

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ



Акционерам Публичного акционерного общества «Таттелеком»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Таттелеком» (ОГРН: 1031630213120, адрес: 420061, Республика Татарстан, город Казань, улица Николая Ершова, дом 57).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2018 год и отчета о движении денежных средств за 2018 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Таттелеком» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.



Признание выручки

ПАО «Таттелеком» предоставляет на территории Республики Татарстан услуги местной, внутризонавой телефонной связи, документальной связи, проводного вещания, услуги связи по передаче данных и телематические услуги (в том числе услуги широкополосного доступа к сети Интернет и услуги цифрового интерактивного телевидения IP-TV), услуги связи для целей кабельного вещания, предоставление в пользование каналов связи.

В Пояснениях к бухгалтерской отчетности в разделах «Учетная политика для целей бухгалтерского учета», «Отчет о финансовых результатах», раскрыта информация о соответствующей учетной политике и показателях выручки.

Для обработки данных, относящихся к выручке Общество использует отдельную автоматизированную систему расчета (биллинговую систему), полагаясь на ее результаты.

Признание и оценка выручки являлись одним из значимых вопросов аудита в связи с наличием значительных рисков, связанных с точностью и своевременностью признания выручки, в силу сложности информационных систем, задействованных в процессе ее учета, рисками, связанными с переносом данных из биллинговых систем в учетную систему, существенностью суммы в стоимостном выражении и связанными рисками существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки.

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Наши процедуры по проверке выручки включали:

- оценку правил и выборочное тестирование средств контроля в области признания выручки (включая обзор средств контроля в информационных системах);
- тестирование операций по выручке на выборочной основе;
- проведение тестов точности выставления счетов абонентам на выборочной основе;
- пересчет начисленных абонентам сумм на выборочной основе (используя показатели оказанных услуг и соответствующие тарифы);
- подтверждение дебиторской задолженности посредством получения внешних подтверждений на выборочной основе;
- выполнение на выборочной основе тестовых вызовов с последующей проверкой корректности определения факта соединений, их продолжительности и правильности тарификации;
- анализ учетной политики в отношении признания выручки и последовательности ее применения;
- анализ тарифных планов и условий договоров с контрагентами и проверку соответствия отраженных в учете операций данной информации;
- проверку полноты раскрытий, содержащихся в бухгалтерской отчетности на соответствие требованиям российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Отдельные аудиторские процедуры, выполняемые в отношении выручки, включали элемент неожиданности с точки зрения характера, сроков, объема.

По результатам нашего тестирования и выполненных аудиторских процедур, существенных искажений мы не выявили.

Оценка вклада в уставный капитал дочернего общества ООО «Твои Мобильные Технологии» на предмет его обесценения.

Оценку на предмет необходимости образования резерва под обесценение вклада в уставный капитал дочернего общества ООО «Твои Мобильные Технологии» в текущем году, как и в прошлом, мы определили в качестве ключевого вопроса аудита в связи со следующими обстоятельствами.

Величина финансовых вложений, в виде вклада в уставный капитал дочернего общества ООО «Твои Мобильные Технологии», существенна для бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Таттелеком».

Тестирование на предмет обесценения включает в себя построение модели, основанной на допущениях и оценках, требующих значимых суждений руководства.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», в случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Руководство Общества провело проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости вклада в уставный капитал ООО «ТМТ».

Руководство Общества пришло к выводу об отсутствии устойчивого существенного снижения стоимости, указанного выше финансового вложения. Общество не создало резерв под обесценение финансовых вложений в уставном капитале ООО «Твои мобильные технологии», по состоянию на 31.12.2018 года.

Более подробно данный вопрос раскрыт в разделах «Учетная политика для целей бухгалтерского учета», «Бухгалтерский баланс, пояснения к строке 1170» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год ПАО «Таттелеком».

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Мы оценили основные методики для расчета резерва под обесценение финансовых вложений на предмет их соответствия требованиям правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Мы осуществили:

- арифметическую проверку расчетов, используемых в модели;
- рассмотрели процедуры утверждения оценочных значений руководством ПАО «Таттелеком».

Мы оценили наличие у руководства ПАО «Таттелеком» надлежащего обоснования наиболее важных допущений, используемых при расчетах.

При оценке допущений, на которых основан расчет, мы рассмотрели, являются ли они:

- разумными с учетом фактических результатов за предыдущие периоды;
- последовательно применяемыми;
- согласованными с планами руководства, предоставленными аудитором.

Мы также проверили последовательность применения учетной политики и выполнили проверку полноты раскрытий, содержащихся в бухгалтерской отчетности на соответствие требованиям российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Основываясь на результатах проведенных нами аудиторских процедур, мы согласились с выводом руководства о том, что резерв под обесценение вклада в уставный капитал дочернего общества ООО «Твои Мобильные Технологии» создавать не требуется.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет ПАО «Таттелеком» за 2018 год, в котором раскрываются данные по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год и наше аудиторское заключение. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она нам будет представлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Ответственность аудитора за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководителем задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение является Ефимова Л. В.

Руководитель аудиторского задания
Заместитель Директора по аудиту ООО «АКК «Аудэкс»
квалификационный аттестат аудитора № 05-000065, выдан
от 20.01.2012 г., срок действия аттестата не ограничен,
член СРО «РСА», ОРН 21603045936



Л. В. Ефимова

Аудиторская организация:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс».

Место нахождения: 420015, РФ, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Подлужная, д. 60.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1141690066561, дата внесения записи: 22.09.2014 г., регистрирующий орган: Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан.

ООО «АКК «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (далее - СРО РСА) от 30.09.2016 г., включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО РСА за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 11603044001.

05.03.2019 г.