

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Московская городская телефонная сеть»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Московская городская телефонная сеть» («Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2017 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2017 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «Московская городская телефонная сеть» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?	Что было сделано в ходе аудита?
<p>Признание выручки</p> <p>Данный вопрос мы отнесли к ключевым в связи с наличием значительных рисков, связанных с точностью и своевременностью признания выручки в силу сложности информационных систем, задействованных в процессе ее учета, корректным применением ручных корректировок в автоматизированной системе расчетов, а также корректным отражением маркетинговых предложений и скидок.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Анализ среды информационных технологий, обеспечивающих функционирование автоматизированных систем расчетов и прочих ИТ-систем, связанных с бухгалтерской отчетностью, включая процедуры контроля за изменениями и разграничениями полномочий пользователей, и тестирование этих средств контроля;2. Оценку разработки и внедрения, тестирование средств контроля в процессе признания выручки, в том числе в следующих областях: оказание услуг голосовой связи, оказание дополнительных услуг и услуг передачи данных; авторизация изменений тарифных планов и ввода этой информации в автоматизированные системы расчетов; корректность применения маркетинговых предложений и скидок;3. Сквозное тестирование сверки данных о продолжительности и количестве телекоммуникационных услуг от момента их первоначальной регистрации коммутационным оборудованием к автоматизированным системам расчетов и прочим ИТ-системам и далее – к записям бухгалтерского учета, в том числе проверку существенных ручных корректировок, сделанных при переносе данных из автоматизированных систем расчетов и прочих ИТ-систем в главную книгу;4. Выборочную проверку корректности тарификации и факта оказания услуг в автоматизированной системе учета на основании подтверждений абонентов;5. Анализ маркетинговых предложений и скидок на предмет их корректного учета в соответствии с принятой учетной политикой Компании;6. Проверку обоснованности проведенных корректировок по расчетам с абонентами на выборочной основе.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Что было сделано в ходе аудита?**

Мы также проанализировали учетную политику Компании в отношении признания выручки от оказания услуг абонентам и убедились, что существующая политика уместна для новых видов операций и применена корректно.

ИТ-системы и средства контроля

Данный вопрос мы отнесли к ключевым в связи с тем, что ИТ-системы и средства контроля являются критически важными элементами инфраструктуры Компании, поскольку возможные недостатки в их работе и риски искажения информации в системах могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности Компании и процесс подготовки бухгалтерской отчетности. В результате значительная часть наших усилий была направлена на выполнение процедур по тестированию средств контроля.

Мы провели подробные сквозные пошаговые исследования ИТ-систем и ключевых бизнес-процессов, значимых для подготовки бухгалтерской отчетности, чтобы оценить структуру средств контроля, произошедшие в них изменения по сравнению с прошлым годом и связанные с ИТ-системами и ключевыми бизнес-процессами риски существенного искажения бухгалтерской отчетности. Затем мы протестировали средства контроля, чтобы получить аудиторские доказательства в отношении их операционной эффективности в течение отчетного периода.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете и ежеквартальных отчетах эмитента, за исключением бухгалтерской отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет и ежеквартальные отчеты эмитента будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита бухгалтерской отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий бухгалтерской отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом и ежеквартальными отчетами эмитента мы придем к выводу, что прочая информация в них существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 бухгалтерской отчетности.


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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита бухгалтерской отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.


Лебедева Анастасия Александровна
руководитель задания





29 марта 2018 года

Компания: ПАО «Московская городская телефонная сеть»

Свидетельство о государственной регистрации № 005.799, выдано Московской регистрационной палатой 01.06.1994 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027739285265.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №1027739285265, выдано 30.09.2002 г. Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Место нахождения: 119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 25, стр. 1.

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482, выдано Московской регистрационной палатой 30 октября 1992 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13 ноября 2002 года Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.