

Державне підприємство
«Український державний центр радіочастот»

Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву Державного підприємства «Український державний центр радіочастот»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Український державний центр радіочастот» («Компанія»), що складається з

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року,
- звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2017 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності. Діяльність Компанії, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

1 Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Доходи від виконання робіт та надання послуг визнаються у складі прибутку або збитку за методом нарахування у тому періоді, в якому було надано відповідну послугу, якщо сума доходу може бути оцінена достовірно. Існує ризик того, що дохід може бути перебільшений через викривлення, що виникає внаслідок досягнення цілей максимізації ефективності. Дохід також є важливим елементом того, як Компанія оцінює свою ефективність. Компанія фокусується на доходах як ключовому показнику ефективності, що могло б створити стимул до визнання доходу, перш ніж ризики та нагороди були передані.

Посилання на примітку 16 фінансової звітності, що додається.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми розглянули доцільність облікової політики визнання доходів Компанії.
- Ми провели детальне тестування на повноту та точність даних основних клієнтів.
- Крім того, ми визначили транзакції, які відхилялись від стандартного процесу для подальшого дослідження та підтвердили існування та точність цієї цих даних.
- Ми оцінили транзакції, що відбуваються після дати балансу, для того, щоб оцінити, чи було визнано дохід у правильному періоді.
- Ми також розглянули точність опису Компанії щодо облікової політики, пов'язаної з доходом, а також чи достатньо розкривається дохід у фінансових звітах.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить

нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виняткових обставин ми

визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Аудит здійснювався під управлінням керівника відділу аудиту Бережного Віталія Валерійовича

Керівник відділу аудиту

Бережний В. В.

За і від імені фірми ТОВ «БДО»
Директор

Балченко С.А.

12 квітня 2018 р.
М. Київ



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

	прим.	31.12.2017	31.12.2016
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	7	69,248	42,708
Основні засоби	8	421,652	365,393
Передоплати за основні засоби та нематеріальні активи		18,019	33,864
Довгострокова дебіторська заборгованість	9	4,977	5,710
Відстрочені податкові активи	21	2,412	-
Усього необоротних активів		516,308	447,675
Поточні активи			
Запаси		16,782	11,826
Податки до відшкодування		21,107	9,321
Передоплата з податку на прибуток		7,361	7,648
Торгова дебіторська заборгованість	10	43,019	39,313
Інша дебіторська заборгованість	11	10,035	6,505
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	185,870	176,327
Усього поточних активів		284,174	250,940
УСЬОГО АКТИВІВ		800,482	698,615
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Статутний капітал	13	10,725	10,725
Додатковий капітал	13	799	730
Резервний капітал	13	810,517	804,484
Непокритий збиток		(62,254)	(157,275)
Усього власного капіталу		759,787	658,664
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	21	-	3,455
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інших довгострокових виплат працівникам	14	9,676	13,193
Усього довгострокових зобов'язань		9,676	16,648
Поточні зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	15	30,455	22,538
Інші податки до сплати		564	765
Усього поточних зобов'язань		31,019	23,303
УСЬОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		800,482	698,615

Затверджено до випуску керівництвом Компанії

Кишинський Андрій Володимирович, Директор з фінансових питань

Ставнюк Олена Анатоліївна, Директор департаменту бухгалтерської роботи, головний бухгалтер



(Handwritten signature)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

	<u>прим.</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Доходи від основної діяльності	16	514,875	482,132
Інші доходи		1,523	37,430
Витрати на персонал	17	(201,458)	(166,847)
Знос і амортизація		(71,287)	(51,470)
Інші операційні витрати	18	(97,179)	(75,113)
Операційний прибуток		146,474	226,132
Фінансові доходи	19	4,406	4,325
Фінансові витрати	20	(2,184)	(2,371)
Прибуток до оподаткування		148,696	228,086
Витрати з податку на прибуток	21	(21,486)	(34,546)
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ЗА ПЕРІОД		127,210	193,540
Інший сукупний дохід за рік	14	6,371	(629)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	21	(1,147)	113
Усього сукупний дохід, що не підлягає рекласифікації в прибуток (збиток) у наступних періодах		5,224	(516)
ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА ПЕРІОД		5,224	(516)
ЗАГАЛЬНИЙ СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА ПЕРІОД		132,434	193,024

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

	прим.	2017	2016
Прибуток до оподаткування за період		148,696	228,086
<i>Коригування на:</i>			
Знос і амортизацію	7,8	71,287	51,470
Зменшення корисності основних засобів, вибуття	8	336	-
Відновлення корисності незавершеного будівництва	8	-	(33,375)
Вартість поточних послуг працівників, що відноситься до зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інших зобов'язань	14	1,241	947
Процентні витрати за зобов'язаннями з пенсійних виплат	14	1,912	1,206
Амортизація дисконту за наданими персоналу позиками	20	272	1,165
Інші витрати			-
Зміна у резерві на покриття корисності		1,181	
Відсотки, одержані за поточними рахунками	19	(3,903)	(4,325)
Грошові кошти від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		221,022	245,174
Зміни в оборотному капіталі			
Зміна запасів		(4,954)	(8,043)
Зміна торгової дебіторської заборгованості		(3,167)	(2,784)
Зміна іншої дебіторської заборгованості		(5,940)	5,204
Зміна торгової та іншої кредиторської заборгованості		7,915	3,977
Зміна податків до сплати		1,632	5,184
Грошові кошти від операцій		216,506	248,732
Виплати працівникам після закінчення трудової діяльності та інші довгострокові виплати працівникам	14	(299)	(159)
Сплачений податок на прибуток		(28,414)	(29,713)
Отримані доходи за по банківськими рахунками	19	3,903	4,325
Отримані кошти від погашення позик персоналу		1,153	54
Чисті грошові кошти від операційної діяльності		192,849	223,239
Грошові кошти від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(138,427)	(145,588)
Чисті грошові кошти, використані на інвестиційну діяльність		(138,427)	(145,588)
Грошові кошти від фінансової діяльності			
Виплати дивідендів	13	(44,879)	(37,778)
Чисті грошові кошти, використані на фінансову діяльність		(44,879)	(37,778)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		9,543	39,874
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ НА ПОЧАТОК ПЕРІОДУ	12	176,327	136,453
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ	12	185,870	176,327

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Непокритий збиток	Усього
САЛЬДО НА 1 СІЧНЯ 2016	10,725	617	777,703	(288,783)	500,262
Прибуток за період	-	-	-	193,540	193,540
Актурний прибуток від зобов'язань з довгострокових виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (примітка 14)	-	-	-	(629)	(629)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом (примітка 21)	-	-	-	113	113
Загальний сукупний прибуток	-	-	-	193,024	193,024
Операції з власниками					
Обов'язкове відрахування частки чистого прибутку до державного бюджету	-	-	-	(34,735)	(34,735)
Безоплатно одержані активи	-	113	-	-	113
Усього операції з власниками	-	-	-	(34,734)	(34,622)
Інші зміни в капіталі	-	-	26,781	(26,781)	-
САЛЬДО НА 31 ГРУДНЯ 2016	10,725	730	804,484	(157,275)	658,664
Прибуток за період	-	-	-	127,210	127,210
Актурний прибуток від зобов'язань з довгострокових виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (примітка 14)	-	-	-	6,371	6,371
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом (примітка 21)	-	-	-	(1,147)	(1,147)
Загальний сукупний прибуток	-	-	-	132,434	132,434
Операції з власниками					
Обов'язкове відрахування частки чистого прибутку до державного бюджету	-	-	-	(31,461)	(31,461)
Безоплатно одержані активи	-	69	-	-	69
Усього операції з власниками	-	69	-	(31,461)	(31,392)
Інші зміни в капіталі	-	-	6,033	(5,992)	81
САЛЬДО НА 31 ГРУДНЯ 2017	10,725	799	810,517	(62,254)	759,787