



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВІДА-АУДИТ"

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3776 видане рішенням АПУ від 30.03.2006 р. № 161

юридична адреса: буд. 8, вул. Конторська, м. Харків, 61052, код ЄДРПОУ 23463381, тел. + 38057 712-06-76,
e-mail: vedarg@ukr.net, www.vida-audit.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власнику, Керівництву
СХІДНОГО ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА
ГЕОДЕЗІЇ, КАРТОГРАФІЇ, КАДАСТРУ ТА ГЕОІНФОРМАТИКИ

Звіт щодо аудиту фінансової звітності
СХІДНОГО ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА ГЕОДЕЗІЇ,
КАРТОГРАФІЇ, КАДАСТРУ ТА ГЕОІНФОРМАТИКИ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

м. Харків
2019 рік

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності СХІДНОГО ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА ГЕОДЕЗІЇ, КАРТОГРАФІЇ, КАДАСТРУ ТА ГЕОІНФОРМАТИКИ (далі - ДП "СХІДГЕОІНФОРМ", код ЄДРПОУ 04722227) що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2018 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) за 2018 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) за 2018 рік;
- Звіту про власний капітал (форма № 4) за 2018 рік;

Приміток до фінансової звітності станом на 31.12.2018 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання описаного в розділі "Основа для думки із застереженням", фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ДП "СХІДГЕОІНФОРМ" на 31 грудня 2018 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року № 996-XIV (в редакції Закону України № 2545-VIII від 18.09.2018 р.) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Основи для висловлення думки із застереженням, є те що підчас аудиторської перевірки існували деякі обмеження обсягу роботи аудиторів, а саме: аудитори не мали можливості спостерігати за інвентаризацією основних засобів, запасів, інших оборотних і необоротних активів, оскільки ця дата передувала нашому призначенню. Проте, ми виконали альтернативні процедури для отримання, достатніх та відповідних аудиторських доказів. У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що можуть бути викривлення.

2. В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження заборгованості, що включені в Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 року. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях операцій, що могли вплинути на фінансові показники звітного року.

3. На балансі ДП "Східгеоінформ" числяться в складі активів відстрочені активи в сумі 245 тис. грн. Наведені активи підлягають до списання на фінансовий результат 2018 року у сумі 245 тис. грн.

4. В Україні вступив в силу закон від 05.10.2017 р. № 2164-VIII Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо удосконалення деяких положень.

Закон встановлює для цілей складання фінансової звітності критерії віднесення підприємств до мікро-, малих, середніх та великих. Підприємство повинно відповідати двом з трьох зазначених критеріїв:

- мікро - балансова вартість активів - до 350 тис євро, чистий дохід - до 700 тис євро, середня кількість працівників - до 10 осіб,
- малі - балансова вартість активів - до 4 млн. євро, чистий дохід - до 8 млн. євро, середня кількість працівників - до 50 осіб,
- середні - балансова вартість активів - до 20 млн. євро, чистий дохід - до 40 млн. євро, середня кількість працівників - до 250 осіб,
- великі - балансова вартість активів - понад 20 млн. євро, чистий дохід - понад 40 млн. євро, середня кількість працівників - більше 250 чоловік.

Виходячи з наведених критеріїв ДП "СХІДГЕОІНФОРМ" відповідає малому підприємству, які зобов'язані складати фінансову звітність у складі балансу і звіту про фінансові результати.

Оскільки це немає всеохоплюючого характеру для річної фінансової звітності Товариства, аудитор вважає за доцільне висловити думку із застереженням.

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 ДП "СХІДГЕОІНФОРМ" згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, 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 із застереженням.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу, що ДП "СХІДГЕОІНФОРМ" (код ЄДРПОУ 04722227) відповідно до вимог статей 104, 106, 107 Цивільного кодексу України, статі 6 Закону України "Про управління об'єктами державної власності", підпункту 7 частини першої статті 15, частини 10 статті 17 Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань", Положення про Державну службу України з питань геодезії, картографії та кадастру, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14 січня 2015 року № 15, враховуючі доповідні записки директора Департаменту топографо-геодезичної та картографічної діяльності Малюка О.О. від 05.11.2018 № 508/3-18-0.20, від 17.01.2019 № 25/3-19-0.20, враховуючи лист ДП "СХІДГЕОІНФОРМ" від 15.01.2019 р. № 11/1-10, наказу № 13 від 30.01.2019 Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру підлягає реорганізації шляхом приєднання до державного підприємства "Українське державне аерогеодезичне підприємство" (код ЄДРПОУ 04722078).

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. Крім питань, викладених в розділі "Основа для думки із застереження" нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань, інформацію щодо яких необхідно відобразити у нашому звіті.

Інша інформація

Аудит фінансової звітності за 2017 рік ДП "СХІДГЕОІНФОРМ", що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим аудитором, який 10 квітня 2018 року висловив думку із застереженням.

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

Управлінський персонал ДП "СХІДГЕОІНФОРМ" несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НС(П)БО, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" 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 ДП "СХІДГЕОІНФОРМ" 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 ДП "СХІДГЕОІНФОРМ" чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ДП "СХІДГЕОІНФОРМ".

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Цілями нашого аудиту 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 ре-

зультатом 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 або 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 не виявлення 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, а 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 під значний сумнів можливість ДП "СХІДГЕОІНФОРМ" продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 ДП "СХІДГЕОІНФОРМ" припинити свою діяльність на безперервній основі;
 - оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.
 - Отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансовій інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності ДП "СХІДГЕОІНФОРМ" для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту ДП "СХІДГЕОІНФОРМ". Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.
- Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 застосовне, 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 нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визнаємо, що таке питання очікувано переважає його користь для інтересів громадськості.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "ВІДА - АУДИТ"

код за ЄДРПОУ: 23463381

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3776, видане рішенням АПУ № 161 від 30.03.2006 р., номер реєстрації 3776 у окремому розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора,
є Мезенцева Олена Олексіївна,
сертифікат серії А № 004788,
реєстраційний номер АПУ 101627

Директор Товариства з обмеженою відповідальністю
"Аудиторська фірма "ВІДА - АУДИТ"

Дата звіту аудитора 22 квітня 2019 року.

Адреса аудитора:
61052, Харківська обл., місто Харків, вулиця Конторська, будинок 8.





О.О. Мезенцева

Заступник, бухгалтерський
Скріплено відомком печатки
Т/В "АФ "ВІДА-АУДИТ"
та підписом директора
5 (17816) аркуш
(О.О. Мезенцева)