



**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ДЕРЖАВНОГО НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ГЕОСИСТЕМА»**

**зі звітом незалежного аудитора станом на 31 грудня 2018 року
і за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

2019 рік

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора.....	3 стор.
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7 стор.
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	9 стор.
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	11 стор.
Звіт про власний капітал.....	13 стор.
Примітки до фінансової звітності за 2018 рік	15 стор.
Заява про відповідальність керівництва	22 стор.
Розкриття інформації по окремих статтях фінансової звітності	23 стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Директору державного науково-виробничого підприємства «Геосистема»
Романенку Івану Августиновичу
та органу управління державною власністю

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності державного науково-виробничого підприємства «Геосистема», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік та Розкриттів інформації по окремих статтях фінансової звітності, що включають стислий виклад аспектів облікової політики.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність державного науково-виробничого підприємства «Геосистема» що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати, грошові потоки і власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа для думки із застереженням

- 1) Станом на звітну дату на балансі підприємства обліковується незавершене виробництво в сумі 6 362 тис. грн., яке не підтверджене даними річної інвентаризації станом на 28.12.2018 року. Підприємством не надано документальних підтверджень формування вартості незавершеного виробництва, а аудитор за допомогою альтернативних процедур не зміг переконатися в достовірності зазначеної суми.
- 2) Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення за їх наявності. Відповідно до П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», на дату річного балансу підприємство має оцінювати, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу. Тест на знецінення основних засобів, балансова вартість яких станом на 31.12.2018 року становила 2 428 тис. грн., підприємством не проводився, збитки від зменшення корисності не визначалися. Ми не мали можливості оцінити який вплив могли мати результати від зменшення корисності основних засобів на кінець звітного періоду.
- 3) Підприємством занижена стаття балансу «Грошові кошти» на 250,4 тис. грн., внаслідок наступного. Кошти, які обліковуються на рахунку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість в сумі 250,4 тис. грн. підприємство відобразило в складі розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість, що не відповідає вимогам НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті балансу «Грошові кошти» та «Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» занижені на 250,4 тис. грн.

- 4) Аудитом виявлено розбіжності щодо сальдо розрахунків з бюджетом станом на 31.12.2018 року між даними електронного кабінету платника податків та даними обліку підприємства а саме: розбіжності по дебіторській заборгованості складають 107 тис. грн., розбіжності по кредиторській заборгованості - 87 тис. грн., відтак ймовірно завищення нерозподіленого прибутку підприємства складатиме 194 тис. грн.
- 5) На балансі підприємства на звітну дату обліковується дебіторська заборгованість в сумі 94,5 тис. грн., яка з огляду на вимоги П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» є безнадійною та не відповідає визначенню активу. Списання зазначеної заборгованості з балансу підприємства призвело б до зменшення оборотних активів на 94,5 тис. грн., та до зменшення нерозподіленого прибутку на 94,5 тис. грн.
- 6) Підприємство занизило в звітному періоді собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на 214,7 тис. грн., чим завищило чистий прибуток на 253,3 тис. грн. Внаслідок зазначеного підприємством також завищено податок на прибуток на 38,6 тис. грн.

Наведені вище факти мають суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність та фінансові результати суб'єкта господарювання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2015 року (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту. Ми є незалежними по відношенню до підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів, етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2.4 Розкриття інформації по окремих статтях фінансової звітності. Поряд із складною політичною і економічною ситуацією в країні, підприємство працює в умовах чіткої підпорядкованості органу управління державною власністю. Спостерігається тенденція скорочення обсягів виробництва, відтоку ключового управлінського персоналу, звуження ринків збуту тощо. Такі умови вказують на наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати сумніви в здатності підприємства продовжувати свою діяльність безперервно в осяжному майбутньому.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2018 рік. Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, інформацію про які необхідно повідомити в нашому Звіті.

Інша інформація

Керівництво несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація ДНВП «Геосистема» включає в себе Звіт про виконання фінансового плану підприємства за 2018 рік, але не включає фінансову звітність і наш звіт незалежного аудитора щодо неї.

Наша думка про фінансову звітність ДНВП «Геосистема» за 2018 рік не розповсюджується на іншу інформацію і ми не висловлюємо думки, яка б забезпечувала в будь-якій формі впевненість по відношенню до цієї інформації.

В зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності, наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю, що підлягала аудиту або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту і чи не містить інша інформація будь-які ознаки суттєвого

викривлення.

Якщо на підставі проведеної нами роботи щодо іншої інформації, яку ми отримали до дати цього Звіту незалежного аудитора, ми приходимо до висновку про те, що така інша інформація містить суттєве викривлення, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили жодних фактів, які необхідно відобразити в нашому Звіті.

Відповідальність керівництва та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Керівництво підприємства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво підприємства несе відповідальність за оцінку здатності підприємства 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 керівництво або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (уповноважений орган управління - Державна служба з питань геодезії, картографії та кадастру), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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 Міжнародних стандартів аудиту (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:

- 1) 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;
- 2) 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;
- 3) оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених керівництвом підприємства;
- 4) доходимо висновку щодо прийнятності використання керівництвом підприємства 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 підприємства продовжити 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 підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- 5) 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 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 за 2018 рік.

Ми описуємо ці питання в нашому Звіті, крім випадків, коли публічне розкриття інформації про ці питання заборонено законом або нормативним актом, або коли в надзвичайно рідкісних випадках ми приходимо до висновку про те, що інформація про будь яке питання не повинна бути повідомлена в нашому Звіті, так як можна обґрунтовано припустити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значущу користь.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора є заступник директора аудиторської фірми «Служба аудиту» Пилипчак Світлана Василівна.

Партнер завдання з аудиту - аудитор



С.В.Пилипчак

(сертифікат аудитора серія А №005589)
№ 101692 у реєстрі АПУ)

Директор аудиторської фірми «Служба аудиту»



В.І. Якимчук

(сертифікат аудитора серія А №003365)
№ 101930 у реєстрі АПУ)

Адреса аудитора (аудиторської фірми)

Місцезнаходження та фактичне місце розташування:
21036, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, 13, офіс 103,104,105;
тел./факс (0432) 66-10-09, 67-32-00; e-mail: sl.audit@ukr.net
Ідентифікаційний код 25500146.

Приватне підприємство Аудиторська фірма «Служба аудиту» здійснює свою діяльність на підставі включення Аудиторською палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №1931, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності.

Аудит проведено в період з 03.05.2019 року по 11.05.2019 року (всього 12 людино-днів)

Дата складання Звіту незалежного аудитора «11» травня 2019 року