

**ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАУКОВО
ДОСЛІДНИЙ ТА ПРОЕКТНИЙ
ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ»**

Фінансова звітність

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
Зі звітом незалежного аудитора

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва.....	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11
1. Загальна інформація.....	11
2. Основа складання фінансової звітності.....	12
3. Основні принципи облікової політики.....	12
4. Нематеріальні активи (рядок балансу "1000").....	15
5. Основні засоби (рядок балансу "1010").....	15
6. Запаси (рядок балансу "1100").....	16
7. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок балансу "1125") 176	
8. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок балансу "1135").....	16
9. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок балансу "1155").....	16
10. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок балансу "1165").....	17
11. Витрати майбутніх періодів (рядок балансу "1170").....	17
12. Інші оборотні активи (рядок балансу "1190").....	17
13. Зареєстрований капітал (рядок балансу "1400").....	18
14. Додатковий капітал (рядок балансу "1410").....	18
15. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)(рядок балансу "1420").....	18
16. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення (рядки балансу "1595")	18
17. Поточна кредиторська заборгованість (рядки балансу "1615", "1620").....	19
18. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування та оплати праці (рядки балансу "1625", "1630").....	19
19. Інші поточні зобов'язання (рядок балансу "1690").....	19
20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок звіту про фінансові результати 2000).....	20
21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок звіту про фінансові результати "2050").....	20
СТРУКТУРА СОБІВАРТОСТІ	20
22. Інші операційні доходи (рядок звіту про фінансові результати "2120").....	21
23. Інші операційні витрати (рядок звіту про фінансові результати "2180")	21
Адміністративні витрати	21
Інші операційні витрати.....	21
24. Інші витрати (рядок звіту про фінансові результати "2270").....	22
25. Фінансові результати (рядки звіту про фінансові результати "2290", "2300" та "2350")....	22
26. Операції з пов'язаними сторонами.....	22
Дивіденди.....	23
27. Умовні та контрактні зобов'язання.....	23
28. Події після звітного періоду.....	24
29. Затвердження фінансової звітності.....	24

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру
Керівництву Державного підприємства «Миколаївський науково-дослідний та проектний
інститут землеустрою»*

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Миколаївський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» (далі – «Підприємство»), що складається з Балансу (форма № 1-м) станом на 31 грудня 2019 року та Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі разом – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

Основні засоби Підприємства відображаються за собівартістю, як зазначено у примітці 5 «Основні засоби». Переоцінка об'єктів основних засобів у відповідності до пункту 16 П(С)БО 7 «Основні засоби» не здійснювалась. Станом на 31 грудня 2019 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів основних засобів, які продовжують використовуватись складає 867 тис. грн., це свідчить про те, що такі основні засоби мають справедливую вартість. Облікові записи Підприємства свідчать про те, якби управлінський персонал здійснив оцінку справедливої вартості об'єктів основних засобів, це призвело б до збільшення балансової вартості основних засобів та додаткового капіталу.

Підприємство визнало у складі інших операційних витрат звітного року штрафні (фінансові) санкції та пені за порушення ним податкового законодавства, нараховані за попередні періоди. Якби управлінський персонал Підприємства своєчасно визнав ці витрати у відповідному періоді, то інші операційні витрати у звіті про фінансові результати за 2019 рік були б менше на 375,3 тис. грн., а непокритий збиток та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у балансі станом на 01.01.2019 року були б більше на зазначену суму.

Підприємство безпідставно на основі рішення податкового органу про надання розстрочення податкового боргу визнало у складі інших операційних витрат поточного року штрафні санкції та пені за попередні періоди. Якби управлінський персонал Підприємства не визнав безпідставно ці санкції, то інші операційні витрати у звіті про фінансові результати за 2019 рік були б менше на 159,9 тис. грн., а непокритий збиток та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у балансі станом на 31.12.2019 року були б менше на зазначену суму.

Підприємство безпідставно, за відсутності оподаткованого прибутку, визнало витрати з податку на прибуток за звітний період. Якби управлінський персонал Підприємства не визнав безпідставно податок на прибуток, то витрати з податку на прибуток у звіті про фінансові результати були б менше на 178,7 тис. грн., а непокритий збиток та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у балансі станом на 31.12.2019 року були б менше на зазначену суму.

Внаслідок безпідставного визнання витрат, описаних в попередніх пунктах цього розділу нашого звіту Підприємство не вірно визначило суму частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету та нараховане зобов'язання. Якби управлінський персонал Підприємства не визнав безпідставно ці витрати, то частину чистого прибутку, що підлягає сплаті до державного бюджету та нараховане зобов'язання потрібно було б збільшити на 642,5 тис. грн., а непокритий збиток та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у балансі станом на 31.12.2019 року були б більше на зазначену суму.

Підприємство у звітному періоді без дотримання правил коригування бухгалтерських записів та внесення виправлень у фінансову звітність, без відповідного аналізу та деталізації виявлених помилок здійснило коригування зобов'язань за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток за попередні періоди. Якби управлінський персонал Підприємства не припустився помилки під час коригування розрахунків з бюджетом попередніх періодів, то непокритий збиток та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у балансі станом на 31.12.2019 року були б більше на 141 тис. грн.

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 Підприємства згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів* (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються 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 із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання-це ті питання, які, на нашу професійну думку найбільше значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті

в контексті аудиту фінансової звітності в цілому, а також при формуванні нашої думки про цю звітність. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Пояснювальний параграф - наслідки COVID-19

Ми звертаємо увагу на примітку 35 «Події після дати балансу» до фінансової звітності Компанії, в якій описано ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов'язаної з можливими негативними наслідками спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та вжитими Урядом України карантинними та обмежувальними заходами, як на діяльність Компанії, так і його контрагентів. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Відповідальність керівництва та Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру за фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО 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 керівництво 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Державна служба України з питань геодезії, картографії та кадастру, несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо 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, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Підприємства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття 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 здатність Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство 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 відображення.

Ми повідомляємо керівництву Підприємства 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 керівництву Підприємства, 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.

Ми не надавали Підприємству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ТОВ «Украудит ХХІ-Миколаїв» та ключовий партнер у завданні з аудиту фінансової звітності Підприємства станом на 31 грудня 2019 року є незалежними по відношенню до Підприємства.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Підприємства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до П(С)БО. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формувати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Підприємства, ефективність чи результативність ведення справ Підприємства керівництвом.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАУДИТ ХХІ - МИКОЛАЇВ», місцезнаходження – 54001, м. Миколаїв, вул. Потьомкінська, буд. 42, оф. 15, тел/факс (0512) 37-65-36, включене в розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, номер реєстрації 1843.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Оглоб'як Лідія Дмитрівна, сертифікований аудитор України.

Директор

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 100536

Миколаїв

14 травня 2020 року



Л.Д. Оглоб'як

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство ДП «Миколаївський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою»

Територія Україна

Організаційно-правова форма господарювання державне підприємство

Вид економічної діяльності діяльність у сфері інжинірингу, геології геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

Середня кількість працівників¹ 30

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон: проспект Миру, 34, м. Миколаїв, Миколаївська область, 54034

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
19286878		
4810136900		
140		
71.12		

1. Баланс
на 31 грудня 2019 року

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0,7	0,7
Первісна вартість	1001	67,4	67,4
Накопичений знос	1002	(66,7)	(66,7)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	8,8
Основні засоби:	1010	751,3	1 862,3
первісна вартість	1011	1 991,6	3 083,3
знос	1012	(1 240,3)	(1 221,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	752,0	1 871,8
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	53,0	89,2
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	227,0	92,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1,0	64,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	117,5	128,8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	391,0	672,6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	0,2
Інші оборотні активи	1190	120,0	178,4
Усього за розділом II	1195	909,5	1 226,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 661,5	3 098,1

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	818,0	818,0
Додатковий капітал	1410	48,0	1 088,5
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(711,5)	(489,1)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	154,5	1 417,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	426,0	6,1
розрахунками з бюджетом	1620	548,0	510,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	245,0	50,6
розрахунками зі страхування	1625	-	8,2
розрахунками з оплати праці	1630	132,0	207,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	401,0	788,5
Усього за розділом III	1695	1 507,0	1 520,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1 661,5	3 098,1

**2. Звіт про фінансові результати
за рік 2019 р.**

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 505,6	2 504,0
Інші операційні доходи	2120	642,0	470,0
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6 147,6	2 974,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 923,5)	(1 847,0)
Інші операційні витрати	2180	(2 172,3)	(1 689,0)
Інші витрати	2270	(58,9)	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5 154,7)	(3 536,0)

Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	992,9	(562,0)
Податок на прибуток	2300	(178,7)	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	814,2	(562,0)

В.о. директора

В.о. головного бухгалтера



Сандольська Олена Євгенівна

Панченко Катерина Сергіївна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Загальна інформація

Державне підприємство «Миколаївський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» (далі – Підприємство) створене у 2003 році відповідно до наказу Державного комітету України із земельних ресурсів (далі Держкомзем) від 16 червня 2003 року №166-а «Про передачу до сфери управління Держкомзему Інституту землеустрою та його філіалів». Підприємство засноване і діє на основі державної власності, входить до сфери управління Держкомзему та підпорядковане і підзвітне Державному підприємству «Головний науково-дослідний та проектний інститут землеустрою».

Відповідно до наказу Держгеокадастру України від 20.07.2012р. №344 та наказу Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру від 03.03.2015р. №36 змінено «Державний комітет України із земельних ресурсів» на «Державну службу України з питань геодезії, картографії та кадастру» (надалі – Держгеокадастр).

Основною господарською діяльністю ДП «Миколаївський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» є надання послуг сфері інжинірингу, геодезії, технічного консультування в цих сферах та надання в оренду й експлуатацію нерухомого майна.

Середня кількість працівників Підприємства за 2019 рік становила 30 осіб (за 2018 рік: 31 особа).

Юридична адреса ДП «Миколаївський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою»: 54034, Україна, м. Миколаїв, пр. Миру, 34.

Умови функціонування та економічна ситуація

Економіка України у 2019 році демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1 % (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7 % у 2017 році).

Національний банк України продовжив реалізацію політики цільового регулювання інфляції, що дозволило стримувати інфляцію на рівні нижче 10%, хоча вартість внутрішнього фінансування залишається на високому рівні.

Незважаючи на певні покращення протягом 2019 року, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно.

Протягом звітної періоду діяльність Підприємства істотно не змінилася. Підприємство продовжує надавати послуги з підготовки: проектів землеустрою щодо відведення земельних ділянок, технічної документації із землеустрою щодо інвентаризації земель, лотів та проведення земельних торгів з продажу прав на земельні ділянки сільськогосподарського призначення державної власності.

2. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Національних положень стандартів бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО). Згідно частині 3 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» Підприємство застосувало форми скороченої фінансової звітності - «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» (форми № 1-м і № 2-м).

Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч з одним десятковим знаком («тис. грн.») якщо не зазначено інше.

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущень про безперервну діяльність Підприємства. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображення сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Підприємство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3. Основні принципи облікової політики

Історична вартість - звичайно визначається при первісному визнанні на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи з урахуванням накопиченого зносу та знецінення активів, якщо таке застосовне. Оцінка справедливої вартості активів для цілей фінансової звітності у наступних періодах не здійснюється.

Визнання доходів - Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Надання послуг – Виручка за договорами надання послуг визнається виходячи із ступеню завершеності. Ступінь завершеності процесу надання послуг за договорами визначається таким чином:

- сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- існує висока вірогідність отримання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- етап завершеності операції на кінець звітного періоду можна достовірно визначити; та
- витрати, понесені за операцією, та витрати на її завершення можна достовірно оцінити.

Функціональна валюта та валюта подання – Функціональною валютою та валютою подання даної фінансової звітності Підприємство є українська гривня.

Податок на прибуток – Витрати з податку на прибуток за рік становлять суму поточного податку.

Поточний податок – Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про сукупні збитки, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Підприємства з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих податкових ставок на звітну дату.

Основні засоби – Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

(а) ціну придбання, податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінних знижок;

(б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Підприємство;

(в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими підприємство бере на себе або під час придбання даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Вартість активів, створених власними силами, включає первісну вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання відповідного активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання визначаються по кожному об'єкту окремо в момент зарахування його до складу основних засобів виходячи з:

- дати виготовлення і введення в експлуатацію;
- очікуваного строку корисного використання подібних основних засобів;
- передбаченого морального зносу.

Нематеріальні активи – Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, який, як передбачається, не перевищує період у десять років.

Запаси – Запаси у фінансовій звітності відображаються за меншою з величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації.

Вартість запасів, включно з відповідною частиною фіксованих та змінних накладних витрат, відносяться на собівартість за методом ФІФО.

Чиста вартість реалізації визначається, виходячи з розрахункової ціни продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Резерви – Резерви визнаються, коли Підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Підприємство буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Фінансові активи – Фінансові активи класифікуються на такі категорії:

- дебіторська заборгованість;
- грошові кошти та їх еквіваленти.

Класифікація залежить від характеру та цілей фінансових активів і визначається на момент їхнього первісного визнання.

Дебіторська заборгованість – є непохідними фінансовими активами із фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, які не мають котирування на активному ринку. Дебіторська заборгованість відображається за чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Грошові кошти та їх еквіваленти – грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на банківських рахунках, які можна швидко конвертувати у готівку.

Фінансові зобов'язання – Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання.

Інші фінансові зобов'язання – Інші фінансові зобов'язання, включаючи торгову кредиторську заборгованість, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції.

Припинення визнання фінансових зобов'язань – Підприємство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Підприємства виконані, анульовані або минув строк їхньої дії. Після повного припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

Податкові зобов'язання – Податкові зобов'язання відображаються за номінальною вартістю.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

рахунок капітальних інвестицій.

Основні засоби в 2019 році вибували шляхом списання.

Підприємство перед складанням річної фінансової звітності проводило інвентаризацію основних засобів відповідно до наказу № 12 від 15.11.2019р.

Підприємством у звітному періоді проведена експертна грошова оцінка земельних ділянок, а саме право постійного користування земельними ділянками.

Вартість права постійного користування земельними ділянками становить 1049,3 тис. грн.

6. Запаси (рядок Балансу "1100")

Станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 років запаси були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Сировина і матеріали (канцтовари)	74,3	31,0
Запасні частини	5,8	15,0
МШП	8,3	6,0
Паливо	0,8	1,0
Всього	<u>89,2</u>	<u>53,0</u>

7. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок Балансу "1125")

Станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 років дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Дебіторська заборгованість за надані послуги	95,7	235,0
Резерв сумнівних боргів	3,2	8,0
Всього	<u>92,5</u>	<u>227,0</u>

8. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок Балансу "1135")

Станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 років дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Податок на додану вартість	39,3	-
Податок на землю	25,1	-
Військовий збір	0,2	1,0
Всього	<u>64,6</u>	<u>1,0</u>

9. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок Балансу "1155")

Станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 років інша поточна заборгованість

представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	98,5	104,0
Заборгованість орендарів по відшкодуванню комунальних послуг	29,6	-
Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування	-	11,0
Розрахунки за виконавчими листами	0,7	-
Заборгованість за розрахунками по листам непрацездатності	-	2,5
Всього	<u>128,8</u>	<u>117,5</u>

10. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок Балансу "1165")

Станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Грошові кошти в банках	672,6	391,0
Всього	<u>672,6</u>	<u>391,0</u>

Грошові кошти у сумі 25 тис. грн., які обліковуються на розрахунковому рахунку у Миколаївському відділенні АТ «Приватбанк» обмежені у використанні, в зв'язку з накладанням виконавчою службою арешту на розрахунковий рахунок за несплату податків. Головним управлінням ДПС у Миколаївській області рішенням № 07 від 26.11.2019 року скасовано розстрочений податковий борг, в зв'язку з достроковою сплатою податкового боргу.

11. Витрати майбутніх періодів (рядок Балансу "1170")

Станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 років витрати майбутніх періодів були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2017 року</u>
Витрати на страхові платежі	0,2	-
Всього	<u>0,2</u>	<u>-</u>

12. Інші оборотні активи (рядок Балансу "1190")

Станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 років інші оборотні активи були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Право на податковий кредит з ПДВ	74,8	18,0

Податкові зобов'язання з ПДВ	103,6	102,0
Всього	178,4	120,0

13. Зареєстрований капітал (рядок Балансу "1400")

Станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 років статутний капітал ДП «Миколаївський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» становить 818 тис. грн.

Статутний капітал Підприємства сформовано за рахунок майна, яке є державною власністю і закріплено за Підприємством на праві повного господарського відання.

14. Додатковий капітал (рядок Балансу "1410")

Станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 років додатковий капітал представлений наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Дооцінка будівлі виробничого призначення	42,2	42,0
Оцінка земельних ділянок (право користування землею)	1 040,8	-
Безоплатно отримані необоротні активи (автомобіль)	3,1	3,0
Інші	2,4	3,0
Всього	1 088,5	48,0

Додатковий капітал збільшився на вартість експертної грошової оцінки двох земельних ділянок.

15. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок Балансу "1420")

Станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 років нерозподілений прибуток представлений наступним чином:

	Станом на 31.12.2018	Чистий прибуток	Держ дивіденди	Інші зміни	Станом на 31.12.2019
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(711,5)	814,2	(732,7)	140,9	(489,1)
Всього	(711,5)	814,2	(732,7)	140,9	(489,1)

За звітний період чистий прибуток складає 814 тис. грн., нараховані держдивіденди – 732 (814,2*90%) тис. грн. Непокритий збиток зменшено на 141 тис. грн. в результаті виправлення помилок минулих періодів.

16. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення (рядок Балансу "1595")

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року довгострокові зобов'язання, цільове

фінансування та забезпечення представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	159,9	-
Всього	159,9	-

17. Поточна кредиторська заборгованість (рядки Балансу "1615", "1620")

Станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 років поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6,1	-
Кредиторська заборгованість за виданими авансами	-	426,0
Всього за рядком 1615	6,1	426,0
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		
Заборгованість за несплаченими дивідендам державі	437,3	-
Штрафні санкції за несвоечасну сплату дивідендів	-	23,0
Зобов'язання з податку на прибуток	50,6	245,0
Поточні зобов'язання з ПДВ	-	45,0
Штрафні санкції з ПДВ	-	223,0
Податок на землю	-	5,0
Податок на доходи фізичних осіб	22,4	7,0
Всього за рядком 1620	510,3	548,0

18. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування та оплати праці (рядки Балансу "1625", "1630")

Станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 років поточна кредиторська заборгованість були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Розрахунки зі страхування	8,2	-
Всього за рядком 1625	8,2	-
Розрахунки з оплати праці	207,6	132,0
Всього за рядком 1630	207,6	132,0

19. Інші поточні зобов'язання (рядок Балансу "1690")

Станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 років поточні зобов'язання представлені наступним чином:

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Заборгованість за отриманими авансами з наданих послуг	588,0	-
Заборгованість за отриманими авансами з орендних послуг	36,2	176,0
Заборгованість перед професійними спілками	126,4	112,0
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	-	85,0
Заборгованість за товари, роботи, послуги	-	11,0
Податковий кредит з ПДВ в авансах виплачених	36,4	11,0
Ресстраційні внески на земельні торги	1,0	-
Заборгованість перед підзвітними особами	0,5	6,0
Всього	788,5	401,0

Заборгованість перед професійними спілками

Підприємство до 01.10.2019 року здійснювало нарахування професійних внесків, які не перераховувались, останній платіж було здійснено 05.03.2015 року.

Загальними зборами трудового колективу ДП «Миколаївський інститут землеустрою» від 30.10.2019 року було прийнято рішення про вихід із членства первинної професійної організації та її розпуск.

20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок звіту про фінансові результати "2000")

Чистий дохід реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2019 та 2018 роки представлений наступним чином:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Доходи від реалізації робіт, послуг	5 505,6	2 504,0
Всього	5 505,6	2 504,0

21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок звіту про фінансові результати "2050")

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2019 та 2018 роки представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Собівартість реалізованих робіт, послуг	2 923,5	1 847,0
Всього	2 923,5	1 847,0

СТРУКТУРА СОБІВАРТОСТІ

Статті витрат	2019 рік	2018 рік
Оплата праці та соціальні заходи (індексація, доплати)	2 058,4	1 209,0

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Резерв на відпустки	186,2	94,0
Матеріальні витрати (запчастини, ПММ, МШП)	235,4	160,0
Витрати (на електроенергію, опалення)	55,4	113,0
Витрати за договорами ЦПХ та соціальні заходи	127,2	96,0
Витрати на ремонт та обслуговування автотранспорту, будівлі, оргтехніки	117,4	65,0
Комунальні послуги (вода, вивіз сміття, охорона будівлі)	39,3	43,0
Амортизація	20,9	26,0
Витрати на відрядження	3,7	17,0
Інші витрати	79,6	24,0
Разом собівартість	2 923,5	1 847,0

22. Інші операційні доходи (рядок звіту про фінансові результати "2120")

Інші операційні доходи за 2019 та 2018 роки були представлені наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Доходи від операційної оренди активів	620,4	459,0
Списання кредиторської заборгованості	21,6	9,0
Дохід від зменшення сумнівних боргів	-	2,0
Всього	642,0	470,0

23. Інші операційні витрати (рядок звіту про фінансові результати "2180")**Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати за 2019 та 2018 роки представлені наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	601,8	357,0
Індексація заробітної плати та резерв на відпустки	43,2	53,0
Послуги (нотаріуса, аудиторські, банківські)	44,0	28,0
Судовий збір	0,9	23,0
Витрати за електроенергію, опалення, воду і водовідведення	24,2	12,0
Матеріальні витрати	31,6	9,0
Витрати на відрядження та зв'язок	11,9	9,0
Амортизація основних засобів	2,9	2,0
Інші	29,1	10,0
Всього	(789,6)	(503,0)

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за 2019 та 2018 роки представлені наступним чином:

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	2019 рік	2018 рік
Матеріальні витрати (опалення, електроенергія, вода)	378,6	342,0
Компенсація за несвоєчасну виплату заробітної плати	-	344,0
Податок на землю	17,7	54,0
Витрати на охорону будівлі	114,3	76,0
Штрафи та пені	777,8	303,0
Витрати на прибирання та вивіз ТПВ	67,5	-
Виконавчий збір	-	48,0
Лікарняні за рахунок підприємства	10,2	15,0
Створення резерву сумнівних та безнадійних боргів	3,2	-
Інші	13,4	4,0
Всього	(1 382,7)	(1 186,0)

24. Інші витрати (рядок звіту про фінансові результати "2270")

Інші витрати за 2019 та 2018 роки представлені наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Витрати на сплату відсотків по розстроченому податковому боргу	58,9	-
Всього	58,9	-

25. Фінансові результати (рядки звіту про фінансові результати "2290", "2300" та "2350")

	2019 рік	2018 рік
Фінансовий результат до оподаткування:		
прибуток/(збиток)	992,9	(562,0)
Витрати з податку на прибуток	178,7	-
Чистий фінансовий результат:		
прибуток/(збиток)	814,2	(562,0)

26. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Підприємство знаходиться під безпосереднім контролем: Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру, Державного підприємства «Головний науково-дослідний та проектний інститут землеустрою», відповідно усі контрольовані державою підприємства вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на і за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років, представлена нижче:

	2019 рік	2018 рік
Доходи від реалізації послуг	586,4	538,0
Торгова дебіторська заборгованість	30,8	188,0

Суми заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2019 та 2018 років.

	2019 рік	2018 рік
Кредиторська заборгованість за послуги	36,2	166,0

Дивіденди

За результатами звітного періоду Підприємство зобов'язано нарахувати та сплатити до державного бюджету держдивіденди у розмірі 90% від чистого прибутку. За 2019 рік Підприємство отримало чистий прибуток у сумі 814,2 тис. грн., і нарахувало держдивіденди у сумі 732,7 тис. грн. (814,2*90%) та перерахувало до державного бюджету 295,4 тис. грн. Заборгованість по сплаті держдивідендів станом на 31.12.2019 року становить 437,3 тис. грн.

27. Умовні та контрактні зобов'язання

Операційне середовище – Господарську діяльність Підприємство провадить на території України. На ринки країн, які розвиваються, наприклад, України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які сильно відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Відсутність чіткої стратегії економічних реформ, інституційні слабкості та несприятливий бізнес-клімат призвели до суттєвого скорочення надходжень від прямих іноземних інвестицій та нещодавнього зниження суверенного рейтингу України. Як результат, підприємства, які провадять свою операційну діяльність в Україні, зазнають впливу підвищеного ризику девальвації української гривні та відсутності доступу до недорогого фінансування. Політична криза, яка продовжується у країні, іще більше погіршує фінансову та економічну ситуацію України. Якщо урядом не буде вжито чітких і негайних заходів, спрямованих на покращення системи управління, відновлення довіри інвесторів та виправлення економічних дисбалансів, підприємства, які провадять свою діяльність в Україні, продовжуватимуть зазнавати негативного впливу від цих факторів на свою операційну діяльність.

Оподаткування – У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим податкова ситуація в Україні, як на місцевому рівні, так і на загальнодержавному рівні, постійно змінюється, і закони застосовуються, тлумачаться та впроваджуються непослідовно. Невиконання вимог українського законодавства та нормативних актів може призвести до

