

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НАШ АУДИТ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0929 від 26.01.2001р.

Україна 65026, м. Одеса вул. Грецька, 44, тел. (048) 33-53-46

Основні відомості про аудиторську фірму

Основні відомості про аудиторську фірму

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (незалежного аудитора) Про фактичні результати виконання узгоджених процедур, щодо фінансової звітності Державного підприємства « Одеський -науково- дослідний та проектний інститут землеустрою» станом на 31 грудня 2019 року	
Найменування страхової компанії, номер страхового полісу, сума страхового покриття	Договір добровільного страхування професійної відповідальності -аудиторів 1 000 000,00 грн №3498766 від 20.11.2019р.
Веб-адреса	http://audit.kl.com.ua/
Адреса електронної пошти	nash-audit@ukr.net
Партнер замовлення з аудиту	Аудитор Говаленко С.М. реєстраційний №101742

м. Одеса

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«НАШ АУДИТ»**

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0929 від 26.01.2001р.
Україна 65026 м.Одеса, вул.Грецька,44, тел.+ (048) 33-53-46

Основні відомості про аудиторську фірму.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "НАШ АУДИТ"
Місцезнаходження	Україна 65026, м. Одеса , вул.,Грецька,44
Телефон	048-34-53-46
Код ЄДРПОУ	21032613
Номер Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Реєстр №691 від 08.02.2019р.№0929
Найменування страхової компанії, номер страхового полісу, сума страхового покриття	«СТД» Договір добровільного страхування професійної відповідальності аудиторів 1 000 000,00 грн .№3498766 від 20.11.2019р.
Веб-адреса	http://audit.kl.com.ua/
Адреса електронної пошти	nash-audit@ukr.net
Партнер завдання з аудиту	Аудитор Коваленко С.М. реєстраційний №101742

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«НАШ АУДИТ»**

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0929 від 26.01.2001р.
Україна 65026 м.Одеса, вул.Грецька,44, тел.+ (048) 33-53-46

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
щодо фінансової звітності
Державного підприємства «Одеський -науково- дослідний та
проектний інститут землеустрою»
станом на 31 грудня 2019 року**

м. Одеса

17 квітня 2020р.

**АДРЕСАТ: Керівництво Державного підприємства «Одеський -
науково- дослідний та проектний інститут землеустрою».**

1. ДУМКА

Нами, незалежною аудиторської фірмою ТОВ АФ «НАШ АУДИТ», згідно Договору № 01/4-20 від 01 квітня 2020 року, проведено аудит фінансової звітності за 2019 рік, Державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою», код ЄДРПОУ00702995, місце знаходження : 65078, м. Одеса, вул..Космонавтів,34, що складається з таких форм фінансової звітності згідно П(с)БО та Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.99 року зі змінами та доповненнями:

- Фінансова звітність малого підприємства – Форма №1-м , створена на 31.12.2019р.;
- Звіт про фінансові результати - Форма №2-м, створений на 31.12.2019 р., за період з 01.01.2019р. по 31.12.2019 рік ;
- Звіт про рух грошових коштів – Форма №3, за період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.;
- Звіт про власний капітал – Форма № 4, за період з 01.01.2019р.по 31.12.2019р.;
- Примітки до річної фінансової звітності – Форма №5, за період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.

Аудиторами були виконані наступні процедури:

- Аналіз фінансової інформації, відображений в бухгалтерському обліку підприємства (банківські виписки, Фінансова звітність малого підприємства Ф№1-м);
- Проведені порівняння відомостей бухгалтерського обліку з первинною документацією і їх відображення в бух. обліку;

- Установлення відповідності повноти і порівняння відомостей, перевіряемого періоду;
- Правильність переносу даних статей балансу на початок періоду (на 01.01.2019 року).

На нашу думку, інформація відображена в фінансовій звітності, достовірно, у всіх суттєвих аспектах, і відповідає вимогам діючих нормативних Актів України. Відповідальність за повноту і достовірність представлених для аналізу документів несе замовник (Державне підприємство «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою»).

Основні відомості про умови договору та аудиторську перевірку.

Аудиторська перевірка проводилася згідно договору № 01/4-20 від 01 квітня 2020 року.

Період, яким охоплено проведення аудиту: з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

Дата початку: з 17 квітня 2020 року.

Дата закінчення аудиту: по 30 квітня 2020 року.

2. «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».

Ми є незалежними по відношенню **щодо фінансової звітності Державного підприємства «Одеський -науково- дослідний та проектний інститут землеустрою»**, згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів, створеними з Міжнародними стандартами етики для бухгалтерів, та аудиторських фірм. Аудитором при складанні аудиторського звіту були дотримані вимоги Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, незалежності (дотримувались вимог МСА 700 «Формування думки та складання звіту, щодо фінансової звітності».

Перевірку проведено у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» за № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази та виконані аудиторські процедури є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності підприємства на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудитором також здійснено оцінку відповідності використаної облікової

політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених українським персоналом, загального представлення фінансової звітності та відповідності обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні.

3. Відповідальність аудитора.

Відповідальність аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання обґрунтованості, впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки, та що хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, це не є гарантією, що аудит, проведений згідно МСА, завжди має змогу виявити суттєве викривлення, якщо таке існує.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає проведення відповідно до МСА та виконання аудиторських процедур та його ціль передбачає отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризику суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

4. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Державне підприємство «Одеський -науково- дослідний та проектний інститут землеустрою», створене, існує та працює згідно чинного законодавства України. Виконавчим органом та відповідальним за фінансову звітність є директор та головний бухгалтер, дані посадові особи несуть відповідальність за складання фінансової звітності, відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПІДПРИЄМСТВО:

Найменування підприємства	ДП «Одеський-науково-дослідний та проектний інститут землеустрою»
юридична адреса та місце знаходження	Україна, 65078, м. Одеса, Малиновський район, вул.Космонавтів,34.
Телефон	(048)7669528
Код ЄДРПОУ	00702995
Номер Свідоцтва про державну реєстрацію та дату видачі свідоцтва	Серія А00№251849 03.11.2003р
Орган, що видав свідоцтво	Виконавчий комітет Одеської міської ради
Організаційно-правова форма	140 Державне підприємство
Територія	Україна
Розрахунковий рахунок, Назва банку, МФО	Код банку 328168 ПАТ «МТБ БАНК» UA313281680000000026009242031 UA543281680000000026008242032 UA773281680000000026007242033 UA773281680000000026043242031
Основні види діяльності за КВЕД-2010	72.19.Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук; 82.99.Надання інших допоміжних комерційних послуг; 68.20.Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 68.31.Агенство нерухомості; 71.11.Діяльність у сфері архітектури; 71.12.Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; 74.90.Інша професійна,наукова та технічна діяльність
Середньооблікова чисельність працівників	66

5. Ключові питання аудиту.

Облікова політика.

Аналіз принципів побудови, методів і процедур застосування облікової політики підприємства свідчить, що вона, в цілому, відповідає вимогам П(С)БО та чинного законодавства України до складання фінансової звітності.

Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві доручено бухгалтерській службі на чолі з головним бухгалтером.

На підприємстві використовується журнально-ордерна форма обліку.

Протягом 2019 року облікова політика підприємства була незмінною.

Згідно наказу про облікову політику затвердити наступне:

- Згідно з п.5 П(С)БО №7 «Основні засоби» встановити вартісну ознаку: до основних засобів підприємства (рахунок 10) відносять об'єкти вартістю 6000,0 грн. і більше без урахування ПДВ та очікуваним терміном використання (експлуатації) більше 1 року;

- З метою класифікації активів та зобов'язань встановити тривалість операційного циклу рівним одному календарному місяцю.

- Господарські операції відображати в облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Склад витрат визначати згідно П(С)БО №16 «Витрати»:

- Собівартість реалізованих послуг (рах. 90) складається з виробничої собівартості (рах. 91)
- Адміністративні витрати (рах. 92) направлені на обслуговування та управління підприємством.

Облікова політика на підприємстві, яка визначає правові принципи регулювання та організації ведення бухгалтерського обліку відповідає національним стандартам бухгалтерського обліку, наявна і була незмінною протягом звітного періоду.

Фінансова звітність за 2019 рік складена згідно з Національними стандартами бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності відповідно до П(С)БО вимагає застосування деяких важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає від керівництва професійних суджень у процесі застосування облікової політики ДП «Одеський інститут землеустрою».

Дана фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Гривня є функціональною валютою ДП «Одеський інститут землеустрою».

Основні засоби. До складу основних засобів зараховуються об'єкти вартість яких перевищує 6000,00 грн. ДП «Одеський інститут землеустрою» використовує метод оцінки основних засобів за доцільною собівартістю (амортизованою собівартістю). Надходження основних засобів були враховані за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням основних засобів. Первісна вартість активів, створених самим Державним підприємством, складається з вартості матеріалів, витрат на оплату праці та відповідної частини виробничих накладних витрат. Вартість заміни тих

компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати. Основні засоби Державного підприємства класифікуються як:

- 101- Земельні ділянки
- 103- Будинки та споруди;
- 104- Машини та обладнання;
- 105- Транспортні засоби;
- 106- Інструменти, прилади та інвентар;
- 109- Інші основні засоби.

Суб. рахунок 104 «Машини та обладнання», з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та або програм, які визнаються нематеріальним активом), ксерокси, інші інформаційні системи, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, факси, обладнання зв'язку, вартість яких перевищує 6000 гривень;

Рахунок 11 «Інші необоротні матеріальні активи».

Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних засад облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу створено технічну експертну комісію.

Амортизація. Амортизація відноситься на прибуток або збитки прямолінійним методом так, щоб вартість основних засобів зменшувалася до ліквідаційної вартості на протязі терміну експлуатації окремих активів. Нархування амортизації починається з дати введення в експлуатацію, а в разі активів, створених самим ДП «Одеський інститут землеустрою» з того часу, коли створення активу завершено і він введений в експлуатацію.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю. При придбанні (створенні) нематеріального активу наказом керівника підприємства визначається строк його корисного використання враховуючи строк дії права користування відповідно до правовстановлюючого документу (пп.145.1.5 п.145.1 ст.145 ПКУ). Амортизацію (знос) нематеріальних активів

здійснююють прямолінійним методом. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі якихось подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, в залежності від того, яка з них вища. Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожен звітний дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Класифікація фінансових активів. ДП «Одеський інститут землеустрою» класифікує свої фінансові активи по наступних категоріях: дебіторська заборгованість включає фінансову дебіторську заборгованість, яка виникає, коли ДП надає грошові кошти, товари чи послуги безпосередньо дебітору, крім дебіторської заборгованості, яка створюється з наміром продажу відразу ж або протягом короткого проміжку часу, у ДП «Одеський інститут землеустрою» також є інші фінансові інструменти, наприклад, дебіторська та кредиторська заборгованість по основній діяльності, які виникають безпосередньо у зв'язку з його основною діяльністю. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що ДП не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до початкових умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю знецінена, вважаються істотні фінансові труднощі контрагента, ймовірність його банкрутства або фінансової реорганізації, несплата або прострочення платежу. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у складі фінансового результату. Коли дебіторська заборгованість стає неможливою до повернення, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість.

Податок на прибуток. Податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства. Інші податки, крім податку на прибуток, відображені як компонент операційних витрат.

Запаси. Запаси визнавати активом, якщо існує ймовірність того, що ДП «Одеський інститут землеустрою» отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Придбані (отримані) запаси на баланс підприємства зараховуються за первісною вартістю, виготовлені власними силами запаси відображаються в балансі за виробничою собівартістю. Первісною вартістю запасів, придбаних за плату, вважається собівартість запасів, що складається з фактичних витрат. Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів (якщо їх можна ідентифікувати), безпосередньо включаються в собівартість запасів і враховуються разом з ціною придбання. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид). Застосовується постійна

система оцінки запасів. Рішення щодо визнання запасів, які не принесуть в майбутньому економічної вигоди (неліквідних), та списання їх в бухгалтерському обліку приймається постійно діючою інвентаризаційною комісією по ДП «Одеський інститут землеустрою». Запаси на дату балансу відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву на її знецінення. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання ДП «Одеський інститут землеустрою» майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. Поточна дебіторська заборгованість враховується в балансі за чистою реалізаційною вартістю, визначеній як вартість дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величину резерву сумнівних боргів розраховують за методом класифікації дебіторської заборгованості по основній діяльності за термінами їх виникнення (із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників). За звітний перевіряємий період нарахування резерву сумнівних боргів на підприємстві не було.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках та інші надходження. За перевіряємий період руху та залишків грошей в касі немає.

Забезпечення виплат персоналу. Суму забезпечення (резерв) на оплату майбутніх відпусток визначають, як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Наприкінці року проводять інвентаризацію резерву на оплату відпусток працівникам.

Витрати майбутніх періодів. До витрат майбутніх періодів відноситься раніше сплачена орендна плата, підписка періодичних видань, суми страхових платежів, а також всі інші витрати, що стосуються наступного облікового періоду.

Податок на додану вартість. ПДВ стягується за ставкою 20% при продажу на внутрішньому ринку товарів, робіт чи послуг на території України, та за її межами. Зобов'язання платника податку за ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованої за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів, виконання робіт, надання послуг покупцю або на дату отримання оплати від покупця, в залежності від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент оплати постачальнику або в момент отримання товарів, в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі розгорнуто і показується окремо, як актив і зобов'язання з ПДВ.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Принцип первісного визнання і оцінки

кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості відповідає принципу первісного визнання та оцінки фінансових інструментів, описаного вище. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Визнання доходів. Дохід визнається в момент надання послуг клієнтам відповідно до узгоджених умов.

Визнання витрат. Витрати враховуються за методом нарахування. Собівартість реалізованих послуг складається з ціни покупки, витрат на транспортування, комісій за договорами поставки та інших відповідних видатків.

Винагороди працівникам. ДП «Одеський інститут землеустрою» платить передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України на користь своїх працівників. Внесок розраховується, як відсоток від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його здійснення.

Облікова політика на підприємстві, яка визначає правові принципи регулювання та організації ведення бухгалтерського обліку відповідає Положення стандартам бухгалтерського обліку П(С)БО , наявна і була незмінною протягом звітнього періоду.

Розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів, зокрема Національних стандартів фінансової звітності.

При співставленні даних станом на 31.12.2019р., відображених у «Аудиторському висновку про фінансову звітність ДП «Одеський інститут землеустрою» з даними фінансової звітності, наданої ДП, а саме станом на 31.12.2019р. розбіжностей не виявлено.

Активи.

Розкриття інформації за видами активів відповідно до Положення стандартів бухгалтерського обліку П(С)БО .

На ДП, що перевіряється, активи розподілені на необоротні та оборотні активи. Загальна сума активів підприємства станом на 31 грудня 2019 року складає 16006,5 тис. грн., що і відображено в рядку 1300 Балансу.

Вартість необоротних активів підприємства на дату Балансу становить 4415,5 тис. грн., що відображено в рядку 1095 Балансу, які поділяються на:

Нематеріальні активи - залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2019 року складають 15,0 тис. грн., що відображено в рядку 1000 Балансу (згідно П(С)БО 16 «Основні засоби»).

Основні засоби - залишкова вартість ОЗ підприємства за станом на 31.12.2019р. складає 4400,5 тис. грн., на 01.01.2019р. – 3408,0 тис. грн. Залишкова вартість ОЗ, нарахований знос та первісна вартість відображена у відповідних статтях розділу I «Необоротні активи» Балансу, у рядках 1010, 1011, 1012 відповідно (згідно П(С)БО 16 «Основні засоби»).

На протязі звітнього періоду, Метод амортизації основних засобів відповідно до облікової політики та П(С)БО №16 прямолінійний.

Інвентаризація об'єктів необоротних активів проведена ДП «Одеський інститут землеустрою» станом на 23.12.2019р. згідно Наказу № 123-адм від 04.11.2019р. Згідно даних інвентаризаційних описів основних засобів, інвентаризаційного опису МНМА нестач та надлишків основних засобів та МНМА, що знаходяться на балансі Підприємства не виявлено, фактична наявність основних засобів та МНМА співпадає з даними бухгалтерського обліку.

Відчуження та придбання основних засобів протягом перевіряемого періоду відбувалися, що відображено у примітках, розділ II Основні засоби:

Надійшло за рік ОЗ в сумі 1699,0 тис. грн.

Вартість оборотних активів підприємства на дату Балансу складає 11591,0 тис. грн., та поділяється на:

Запаси станом на 31.12.2019р. складають 218,5 тис. грн., що відображено в рядку 1100 Балансу (П(С)БО 2 «Запаси»). Запаси складаються з:

- виробничих запасів в сумі – 160,5 тис. грн;

- Паливо – 58,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає 2076,8 тис. грн., що відображено в рядку 1125 Балансу П(С)БО 39 «Дебіторська заборгованість»).

Грошові кошти:

Станом на 31.12.2019р. у ДП відкриті рахунки в національній валюті в банку:

В Код банку 328168
ПАТ «МТБ БАНК»

UA313281680000000026009242031
UA543281680000000026008242032
UA773281680000000026007242033
UA773281680000000026043242031

- грошові кошти в національній валюті станом на 31.12.2019р. складають 9257,3 тис. грн. що відображено в рядку 1165 Балансу.

Руху грошових коштів в касі підприємства в 2019 році не було. Залишків грошових коштів в касі немає.

Залишок на банківських рахунках Підприємства станом на 31.12.2019р. підтверджується даними банківських виписок.

Інвентаризація грошових коштів проведена Підприємством станом на 23.12.2019р. згідно Наказу № 123-адм від 04.11.2019р. Згідно даних акту інвентаризації наявності грошових коштів, цінних паперів та інших цінностей,

нестач та надлишків грошових коштів в національній валюті, що знаходяться на балансі Підприємства не виявлено.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2019р. складають 16,0 тис. грн., що відображено в рядку 1170 Балансу.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2019р. складають 22,4 тис. грн., що відображено в рядку 1190 Балансу.

Реальність класифікації активів, їх оцінка на дату складання звітності повністю розкрита в фінансових звітах і відповідає положенням стандартам бухгалтерського обліку.

Зобов'язання.

Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до Положення стандартів бухгалтерського обліку.

Розмір зобов'язань визначений, на нашу думку, реально і відображений у фінансовій звітності згідно П(С)БО 37 «Зобов'язання».

Загальний розмір поточних зобов'язань на кінець 2019р. складає 9564,3 тис. грн. (рядок 1695 Балансу), у том числі:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 2105,6 тис. грн (рядок 1615 Балансу);

- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 1816,8 тис. грн (рядок 1620 Балансу);

- розрахунки зі страхування – 521,9 тис. грн . (рядок 1625 Балансу);

- розрахунками з оплати праці – 3859,0 тис. грн. (рядок 1630 Балансу);

- інші поточні зобов'язання – 1261,0 тис. грн (рядок 1690 Балансу).

Короткострокових кредитів банків підприємство не має.

Ми підтверджуємо зобов'язання підприємства, але не даємо абсолютну гарантію того, що перевірена інформація вільна від деяких незначних помилок.

Власний капітал.

Розкриття інформації про власний капітал відповідно до Положення стандартів бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Відповідно до Статуту підприємства статутний капітал визначено у розмірі 1529,0 тис. грн., що і відображено в рядку 1400 Балансу в розмірі 1529,0 тис. грн. На момент проведення перевірки фонд сформовано у повному обсязі.

До складу додаткового капіталу підприємства включено капітал у дооцінках активів в розмірі 1674,9 тис. грн., що і відображено в рядку 1410 Балансу.

Нерозподілений прибуток підприємства станом на 31.12.2019р. становить 3238,3 тис. грн., що відображено в рядку 1420 Балансу.

Власний капітал підприємства на 31.12.2019р. складає 6442,2 тис. грн. що відображено в рядку 1495 Балансу.

Зміни у власному капіталі виникли у результаті прибуткової діяльності ДП у 2019р.

На думку аудитора, власний капітал визначений вірно та адекватно, його структура та призначення підтверджуються даними аналітичного обліку.

Прибуток.

Інформацію щодо обсягу чистого прибутку(збитку) розкрито у Звіті про фінансові результати. Розкриття інформації щодо визначення чистого прибутку(збитку) відповідає вимогам П(С)БО «Дохід».

Звітність правдиво відображує данні про доходи підприємства.

Фінансові результати підприємства.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції, робіт, послуг за 2019 рік складає 22814,2 тис. грн., що вірно відображено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати», рядок 2000.

Інші операційні доходи за 2019 рік складають 1293,3 тис. грн., що вірно відображено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати», рядок 2120.

Прибуток або збиток визначається порівнянням доходів звітного періоду з витратами, які пов'язані з одержуванням цих доходів, враховуючі принцип відповідності. Таким чином, за результатами діяльності у 2019 році підприємство отримало разом доходів 24107,5 тис. грн., разом витрат 22826,8 тис. грн., фінансовий результат за 2019 рік дорівнює 1280,7 тис. грн.

Відображені у фінансовій звітності фінансові результати діяльності підприємства точні і реально відображують фінансовий стан підприємства на кінець періоду, що перевіряється.

Витрати.

Підприємство вірно формує склад витрат на свою діяльність у відповідності із Положення стандартів бухгалтерського обліку №1 «Подання фінансової звітності».

Витрати підприємства у 2019 році складають:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 15069,7 тис. грн, що відображено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати» в рядку 2050;

До собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включаються матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація.

Інші операційні витрати – 7757,1 тис. грн., що відображено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати» в рядку 2180;

При аналізі елементів операційних витрат ми прийшли до висновку, що ведення бухгалтерського обліку дає правдиву і на наш погляд повну картину витрат підприємства.

Визначення вартості чистих активів.

Визначення вартості чистих активів ДП проводиться за формулою:

$$\text{Чисті активи} = (2.1 + 2.2 + 2.3) - (3.1.+3.2)$$

2.1. Необоротні активи:

Нематеріальні активи, залишкова вартість (ряд. 1000 Балансу) – 15,0 тис. грн.

Основні засоби, залишкова вартість (ряд. 1010 Балансу) – 4400,5 тис. грн.

Всього по 2.1. – 4415,5 тис. грн.

2.2. Оборотні активи:

Запаси (ряд. 1100 Балансу) – 218,5 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (ряд. 1125 Балансу) – 2076,8 тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти (ряд. 1165 Балансу) – 9257,3 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів (ряд. 1170 Балансу) – 16,0 тис. грн.

Інші оборотні активи (ряд. 1190 Балансу) – 22,4 тис. грн.

Всього по 2.2. – 11591,0 тис. грн.

2.3. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (ряд.1200 Балансу) – немає.

Всього по 2.3. – немає

3.1. Довгострокові зобов'язання:

Довгострокові забезпечення витрат персоналу (ряд. 1521 Балансу) – немає.

Всього по 3.1. – немає

3.2. Поточні зобов'язання:

Поточні кредиторська заборгованість за:

- розрахунками за товари, роботи, послуги (ряд. 1615 Балансу) – 2105,6 тис. грн.
- розрахунками з бюджетом (ряд. 1620 Балансу) – 1816,8 тис. грн.
- розрахунками зі страхування (ряд.1625 Балансу) – 521,9 тис. грн.
- розрахунками з оплати праці (ряд. 1630 Балансу) – 3859,0 тис. грн.
- Інші поточні зобов'язання (ряд. 1690 Балансу) – 1261,0 тис. грн

Всього по 3.2. – 9564,3 тис. грн.

$$\text{Чисті активи} = (4415,5 + 11591,0) - (9564,3) = 6442,2 \text{ тис. грн.}$$

Вартість чистих активів ДП– 6442,2 тис. грн.

Аудитором, при проведенні перевірки не було виявлено дій, що класифікуються МСА 240 як шахрайство.

При перевірці фінансової звітності підприємства аудитором не було виявлено суттєвих невідповідностей та відхилень, що розкривається підприємством, (згідно вимог МСА 720).

Статут (внутрішні документи) ДП не містить положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах ДП.

ДП готує фінансову звітність у відповідності до Положення стандартів бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Інформація про пов'язаних осіб

Господарських відносин ДП з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності аудитором не виявлено.

Події після дати балансу

Подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан аудитором не виявлено.

Підсумковий висновок.

Дані фінансової звітності підприємства відповідають даним обліку, даним окремих форм звітності та відповідають вимогам чинного законодавства України. Ті незначні помилки, які були допущені, не вплинули на фінансові результати підприємства. Були дані рекомендації щодо їх виправлення та подальшого недопущення помилок. Ми вважаємо, що під час перевірки зібрана достатня кількість даних для надання умовно-позитивного аудиторського висновку про діяльність перевіряемого підприємства.

Ми підтверджуємо, що за винятком несуттєвих невідповідностей фінансовий звіт в усіх головних аспектах, достовірно та повно відображає фінансовий стан на 31 грудня 2019 року за результатами операцій за період з 1 січня 2019 року до 31 грудня 2019 року.

Аналіз фінансового стану.

Система показників, на підставі яких аудиторська фірма здійснювала економічну оцінку платоспроможності та фінансової стійкості ДП приведена у таблиці.

Основні показники фінансового стану

Показники	Умовні значення	Теоретич. значення	Фактичні значення на 1.01.2019 р.	Фактичні значення на 31.12.2019р.
1.Коеф. автономії Стр 1495/стр1900	КА	>0,25-0,5	0,43	0,40
2. Коефіцієнт фінансової незалежності (стр1495+стр1665+стр1660)/(стр 1595+(стр1695-стр1665-стр1660))	КФН	>0,2	0,74	0,67
3. Коеф. фінансування (стр1595+стр1695)/стр 1495	КЗ	<1,0	1,35	1,48

Висновок по фінансовому стану підприємства.

На підставі існуючої документації - фінансові звітності станом на 31.12.2019 року, та розрахованих коефіцієнтів фінансового стану підприємства, можна зробити наступний висновок.

Коефіцієнти фінансування, автономії та фінансової незалежності знаходяться в межах норми.

Фінансово-господарська діяльність здійснюється згідно з чинним законодавством та Статутом підприємства. Прийнята система бухгалтерського обліку відповідає законодавчим та нормативним вимогам.

Концептуальна основа фінансової звітності.

На нашу думку підприємством при формуванні фінансової звітності за перевіряємий період використовувалася концептуальна основа, яка базується на діючих Національних стандартах бухгалтерського обліку України (зі змінами та доповненнями), затверджених наказами Міністерства фінансів України, що визначають принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності та не суперечать Положень стандартам бухгалтерського обліку.

Загальний аудиторський висновок.

Ми перевірили прикладений Баланс Ф№1-м, ДП «Одеської інститут землеустрою», станом на 31.12.2019 року, Звіт про фінансові результати за 2019 рік Ф№2-м;

Звіт про рух грошових коштів – Форма №3, за період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.;

Звіт про власний капітал – Форма № 4, за період з 01.01.2019р.по 31.12.2019р.;

Примітки до річної фінансової звітності – Форма №5, за період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.

Відповідальність за цю звітність несе керівництво підприємства. У наші обов'язки входить підготовка висновку за даними аудиторської перевірки цієї звітності.

Нами було проведено перевірку у відповідності з міжнародними нормативами аудиту, згідно з якими вимагається, щоб ми спланували та провели аудиторську перевірку з метою збору достатніх доказів того, що фінансові звіти не містять в собі суттєвих помилок. Ми перевірили, використовуючи тести, інформацію, яка підтверджує цифровий матеріал, який покладено в основу звітності. Під час аудиторської перевірки було проаналізовано бухгалтерські принципи, які використовувалися у підприємстві, розглянуто принципи оцінки матеріальних статей балансу, зроблені керівництвом підприємства, і звітність в цілому. Ми вважаємо, що під час перевірки зібрано достатню кількість даних для висновку.

Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні, а також Міжнародними нормативами аудиту ми підтверджуємо:

- відповідність показників бухгалтерського звіту підприємства даним облікових регістрів, правильність класифікації та оцінки активів у бухгалтерському обліку підприємства, правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення, реальність розміру зобов'язань у фінансовій звітності підприємства, достовірність та повноту фінансової звітності за 2019 рік у відповідності з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні (П(С)БО) та з застосуванням плану рахунків бух. обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. № 291;

Ми підтверджуємо, що надана інформація дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів та пасивів суб'єкта перевірки.

Звітність складена на основі дійсних даних бухгалтерського обліку й достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фактичний фінансовий стан на 31 грудня 2019 року за результатами операцій за період з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року. Фінансова звітність підприємства відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятої облікової політики та реально і точно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності.

Валюту балансу у сумі 16006,5 тис. грн. підтверджуємо.

Директор АФ «НАШ АУДИТ»
Рег.№101742



С.М.Коваленко

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
ДП "ОДЕСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ"	за ЄДРПОУ	2020 04 01
Територія ОДЕСЬКА	за КОАТУУ	00702995
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство	за КОПФГ	5110137300
Вид економічної діяльності Дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природничих і технічних наук	за КВЕД	140
Середня кількість працівників, осіб -		72.19
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон вулиця КОСМОНАВТІВ, буд. 34, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65078		7669528

1.Баланс на 31 березня 2020 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	15,0	22,4
первісна вартість	1001	151,4	161,2
накопичена амортизація	1002	(136,4)	(138,8)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	4 400,5	4 285,6
первісна вартість	1011	8 042,0	8 093,4
знос	1012	(3 641,5)	(3 807,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 415,5	4 308,0
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	218,5	122,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 076,8	1 319,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	532,4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	230,9
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	414,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 257,3	1 957,5
Витрати майбутніх періодів	1170	16,0	11,0
Інші оборотні активи	1190	22,4	414,6
Усього за розділом II	1195	11 591,0	4 771,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	16 006,5	9 079,4

Пасив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 529,0	1 529,0
Додатковий капітал	1410	1 674,9	1 674,9
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 238,3	3 251,6
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	6 442,2	6 455,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 105,6	1 317,1
розрахунками з бюджетом	1620	1 816,8	124,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	521,9	106,3
розрахунками з оплати праці	1630	3 859,0	442,9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 261,0	633,0
Усього за розділом III	1695	9 564,3	2 623,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	16 006,5	9 079,4

2. Звіт про фінансові результати
за I Квартал 2020 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	2 935,4	2 235,4
Інші операційні доходи	2120	249,2	324,7
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3 184,6	2 560,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 806,8)	(1 596,1)
Інші операційні витрати	2180	(1 215,0)	(963,9)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3 021,8)	(2 560,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	162,8	0,1
Податок на прибуток	2300	(29,3)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	133,5	0,1

Керівник

Головний бухгалтер



Петрушка Василь Михайлович

(ініціали, прізвище)

Пекшина Галина Георгіївна

(ініціали, прізвище)

Підтверджую директор ТОВ "Наш Аудит"
Човаленко Світлана



