



**ТОВ "Українська регіональна аудиторська
компанія"**

м.Рівне, вул.С.Бандери 41, каб. 68
тел.(050)3750417, (096)5986198, 62-08-93

E-mail: auditurc@ukr.net

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №4510
рішенням Аудиторської палати України №246/4 від 23.02.2012 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА
„РІВНЕНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ТА ПРОЕКТНИЙ ІНСТИТУТ
ЗЕМЛЕУСТРОЮ»
ЗА 2019 РІК**

Адресат:

*Управлінський персонал Державного підприємства «Рівненський науково-дослідний
та проектний інститут землеустрою»*

ЗМІСТ	стор.
1.ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ.....	3
2. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «Рівненський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» за 2019 р.....	4
3. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ	11
4.ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ.....	12
5. ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 р.	14
- розкриття інформації за видами активів.....	14
- розкриття інформації за видами пасивів.....	16
- розкриття інформації про фінансові результати.....	18
6. ДОДАТКИ.....	19
- Фінансова звітність за 2019 рік.....	19

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежних аудиторів, що містяться у вищенаведеному Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва Державного підприємства «Рівненський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» (надалі - Підприємство) та незалежних аудиторів стосовно фінансової звітності 2019 року.

Керівництво Підприємства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансове становище станом на 31 грудня 2019 р., її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – ПСБО).

Керівництво передбачає здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому, незважаючи на економічну ситуацію в Україні, що склалася на 01.01.2020 року.

У процесі підготовки фінансової звітності керівництво Підприємства відповідає за :

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво також несе відповідальність за :

- розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище Підприємства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам ПСБО;
- вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Підприємства;
- запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Вся фінансова звітність Підприємства станом на 31 грудня 2019 р. була затверджена її керівництвом 25 лютого 2020 року.

Директор



Мазур Ю.В.

Головний бухгалтер: *Мазур Н.М.*

1. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА „РІВНЕНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ТА ПРОЕКТНИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ» ЗА 2019 РІК

Думка із застереженням

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Державного підприємства «Рівненський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою», що складається з:

- Фінансової звітності малого підприємства станом на 31.12.2019 р.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», Фінансова звітність, що додається, подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2019 року, фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НСБО).

Основа для думки із застереженням

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ДП «Рівненський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами відповідних норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-У111 від 21 грудня 2017 року, 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 висловлення нашої думки із застереженням.

Обставини, що привели до модифікації думки аудитора:

* Підприємство не проводило оцінку залишкової вартості основних засобів на предмет співставлення такої вартості з його справедливою вартістю на дату балансу. Відповідно відсутні розкриття достовірної інформації щодо основних засобів (їх справедливої вартості), необхідні для забезпечення достовірного подання інформації про необоротні активи, оскільки Фінансова звітність не містить даних про результати визначення справедливої вартості основних засобів на початок звітного періоду (станом на 01.01.2019 року) та на звітну дату 31.12.2019 рік.

* Підприємство не проводило тестування своїх активів на предмет зменшення корисності (знецінення) відповідно до вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», оскільки на дату річного балансу підприємство має оцінювати, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу. Аудитор не має змоги оцінити вплив на фінансову звітність, якби така оцінка була проведена і були ідентифіковані ознаки зменшення корисності активів. Внаслідок цього фінансова звітність не відображає достовірно ймовірні збитки від знецінення таких активів.

* У зв'язку із тим, що нас було призначено аудиторами після 31 грудня 2019 року, ми не змогли спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань на початок та кінець року, що закінчився 31.12.2019 р. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2019 року, які відображені у фінансовому звіті у сумі 182,7 тис. грн.

Перелічені питання можуть мати суттєвий, проте, не всеохоплюючий вплив на фінансові звіти 2019 року.

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності Підприємства не поширюється на іншу інформацію про фінансовий стан та ми не робимо висновки з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї інформації.

Ключові питання аудиту

Ключові питання - це питання, що на наше професійне судження були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Підприємства 2019 року. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту в цілому та при формуванні думки щодо фінансової звітності станом на 31.12.2019 року, при цьому, ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" ми визначили, що не існує інших ключових питань аудиту, які слід відображати у нашому звіті.

Пояснювальний параграф

Наша особлива увага приділялась питанню безперервності діяльності Підприємства, що спричинено, перш за все, тим, що припущення про безперервність діяльності є фундаментальним принципом при складанні фінансової звітності.

Нами було надіслано управлінському персоналу запити щодо відсутності подій та умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та отримано відповідь про відсутність таких умов та подій.

Під час виконання аудиту ми дійшли висновку, що використання припущення управлінського персоналу Підприємства про безперервність функціонування як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів є доречним.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати свою діяльність.

Не вносячи застережень до нашого звіту, звертаємо увагу той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки підприємництва, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на стабільність діяльності Підприємства.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Підприємства. Вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан може бути суттєвим. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

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

Управлінський персонал ДП «Рівненський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення інформації, наведеної у фінансових звітах 2019 р., у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», організацію та методiku внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає необхідним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Підприємства в періоді, що перевіряється були:

Директор – Шекель Юрій Васильович (контракт №22 від 25.07.2016 року; термін дії продовжено)

Головний бухгалтер – Мазур Надія Михайлівна (Наказ №57-к від 21.05.2004 року)
за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліків, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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:

- ідентифікували та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробили й виконали аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримали 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
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійшли висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів зробили висновок, що не 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;

• Нами зроблена оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомили тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надали керівництву Підприємства твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності та повідомили їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на незалежність, а також відповідні застережні заходи.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Основні відомості про Підприємство

Повне найменування:	Державне підприємство "Рівненський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою"
Скорочена назва:	ДП "Рівненський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою"
Код ЄДРПОУ:	00726820
Організаційно-правова форма:	Державне підприємство
Дата проведення первинної державної реєстрації:	14.04.1992 року
Місце проведення державної реєстрації:	Виконавчий комітет Рівненської міської ради
Юридична адреса та місце знаходження:	33028, Рівненська обл., м. Рівне, вул.С.Петлори, 37
Основні види діяльності: (КВЕД)	52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 68.31 Агентства нерухомості; 71.11 Діяльність у сфері архітектури 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

Середня чисельність персоналу станом на 31.12.2019 77

Статут Підприємства у чинній новій редакції 06.03.2019 р. 16081050032002751

Органи управління

Управління Підприємством здійснюється директором, підзвітним Уповноваженому органу управління.

Загальний опис бізнес середовища та перспектив діяльності: Засновником Підприємства виступає Державна служба України з питань геодезії, картографії та кадастру (ЄДРПОУ 39411771). ДП «Рівненський інститут землеустрою» є розробником документацій із землеустрою, володіє необхідним технічним і технологічним забезпеченням. Підприємство на засадах самоокупності і платній основі відповідно до договірних розцінок на замовлення громадян та юридичних осіб, виконує роботи у сфері землеустрою, землеоціночні, топографо-геодезичні та картографічні роботи.

Спеціалісти Підприємства надають кваліфіковану роз'яснювальну інформацію замовникам щодо виготовлення документації із землеустрою та виконують увесь спектр робіт у сфері землеустрою, землеоціночні, топографо-геодезичні та картографічні роботи.

Загальна стратегія Підприємства: стратегія посилення позиції на ринку та стратегія розвитку продукту.

Будь-яких пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом 2019 року, умови та результати цих пропозицій: не поступало.

Існують чинники невизначеності, що зумовлені економічним спадом, знеціненням національної валюти. Діяльність Підприємства, як і діяльність інших підприємств України, знаходиться під впливом зазначених ситуацій, що може мати негативний вплив на результати діяльності і фінансовий стан. Проте, на дату надання аудиторського звіту, їх остаточний результат і наслідки для Підприємства не можуть бути достовірно визначені і передбачені.

Основа складання фінансової звітності 2019 р.

Фінансові звіти складені на базі концепції історичної собівартості.

Фінансовою валютою Підприємства є національна валюта України - гривня.

Звітний період співпадає з календарним роком

Фінансова звітність складена у відповідності до Національних Стандартів (Положень) Бухгалтерського Обліку.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики. Ключеві бухгалтерські оцінки та судження.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), в т.ч. до МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті», МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та

параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показник и і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», інших стандартів, що стосуються підготовки Звіту незалежного аудитора.

Нами були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази».

У своїй роботі аудитор використовували принцип вибіркової перевірки, під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалися шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинними протягом періоду перевірки.

Виконуючи оцінку ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю.

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи:

1. Статут, Витяг з Єдиного державного реєстру.
2. Фінансова звітність малого підприємництва за 2019 рік.
3. Головна книга, Оборотно-сальдові відомості та Аналізи всіх рахунків, що досліджувалися.
4. Банківські витяги станом на 31.12.2019 р.
5. Письмові і усні запити та пояснення управлінського персоналу щодо показників діяльності 2019 року, організаційної структури, норм внутрішньо-фірмових Положень, що використовуються управлінським персоналом при прийнятті рішень, пов'язаних із фінансово-господарською діяльністю Підприємства, пояснення щодо розмежування посадових обов'язків та відповідальності.

Облікова політика Підприємства

Облікова політика Підприємства – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу і яка будується у відповідності з чинним законодавством України, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», обраним планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, основними принципами міжнародних стандартів фінансової звітності, внутрішніми нормативними документами Підприємства, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Основні принципи Облікової політики Підприємства за П(С)БО затверджені Наказом керівника №36 від 01 жовтня 2018 року. Фінансова звітність Підприємства за 2019 рік підготовлена відповідно до П(С)БО та Облікової політики, яка на період перевірки залишалась незмінною.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку за станом на кінець останнього дня звітного 2019 року.

Основні принципи облікової політики

Активи відображаються в балансі за умови, що оцінка їх може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням.

Активи Підприємства розподіляються на необоротні, оборотні та необоротні активи та групи вибуття.

З метою забезпечення достовірних даних бухгалтерського обліку перед складанням річної звітності проводити інвентаризацію активів та зобов'язань.

Визнання і оцінка активів здійснюється відповідно до національних П(С)БО.

До складу необоротних активів входять: основні засоби, нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, при умові існування ймовірності того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від їх використання та вартість їх може бути достовірно визначена. До складу основних засобів відносяться будівлі і споруди, машини і обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар, меблі та інші основні засоби з терміном експлуатації більше 365 днів та вартістю більше 6000 грн. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

У складі нематеріальних активів рахується права користування майном та інші нематеріальні витрати; на баланс зараховуються за первісною вартістю. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання.

Інші необоротні матеріальні активи окремо у звітності не виділяються. Вартість об'єктів, що не відповідає визначеному критерію суттєвості в момент придбання відноситься на витрати.

До складу оборотних активів належать грошові кошти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вибуття запасів проводиться за методом ФІФО.

Визнання і оцінка реальної дебіторської заборгованості визнається активом, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод та можливість достовірного її визначення.

Зобов'язання визнаються в балансі за умови, що оцінка їх може бути достовірно визначена і існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок їх погашення.

Визнання доходів та витрат

Дохід визначається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу. Доходи відображаються у фінансовій звітності та включаються до Звіту про фінансові результати згідно з принципом нарахування в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображати у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Інші доходи та витрати

Інші доходи і витрати фактично відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності (незалежно від дати надходження чи сплати коштів).

Суттєвість узгоджена Підприємством складає :

- 3% підсумку всіх активів, зобов'язань та власного капіталу;
- 0,2% чистого доходу для окремих видів доходів та витрат;
- 3% підсумку балансу для окремих статей Балансу;
- 3% чистого доходу для статей Звіту про фінансовий результат;
- 3% сум чистого руху грошових коштів для Звіту про рух грошових коштів;
- 3% власного капіталу для Звіту про власний капітал.

Розкриття іншої інформації про структуру, службу внутрішнього контролю, операційні сегменти, операції з пов'язаними сторонами, події після дати балансу та чисті активи

Підприємство має затверджену організаційну структуру управління з розділенням повноважень і обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, завдання, функції, обов'язки викладені в посадових інструкціях.

Відповідальність за моніторинг діяльності всіх процесів, що відбуваються на Підприємстві, внутрішній контроль несе керівник та управлінський персонал, відповідно до посадових інструкцій.

Основні операційні сегменти: "Послуги/ Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук"

Ідентифікація пов'язаних осіб

Перелік пов'язаних осіб: Державна служба України з питань геодезії, картографії та кадастру, керівник, провідний управлінський персонал Підприємства.

Перелік пов'язаних осіб не визначено Наказом про облікову політику. Під час здійснення звичайної діяльності в 2019 році - угоди та операції з пов'язаними сторонами відсутні, крім компенсацій провідному управлінському персоналу за виплатами по заробітній платі 2019 року, що нараховувалася згідно штатного розкладу, загальні суми яких за 2019 рік відображені у сумі витрат на оплату праці у складі Адміністративних витрат.

Події після дати балансу за 2019 рік.

Аудитом проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2019 року та датою аудиторського висновку:

За період з 31.12.2019 р. до дати надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), інформація про наявність подій, які істотно б вплинули на Фінансову звітність Підприємства за 2019 рік аудиторам не надавалися та під час аудиту не ідентифікована.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Під вартістю чистих активів Підприємства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Фактична вартість чистих активів на кінець звітного періоду складає **3059,5 тис.грн.**, що перевищує розмір статутного капіталу та відповідає вимогам чинного законодавства України.

2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ВИМОГИ

Призначення аудитора

Ми були вперше призначені аудиторами Підприємства 19 березня 2020 року для проведення аудиту фінансової звітності за 2019 рік.

Ідентифікація та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для інформації,

яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Нами були подані запити до управлінського персоналу які можуть мати інформацію що може допомогти при ідентифікації таких ризиків або помилки. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Підприємства, структуру його власності та корпоративного управління, способів фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків.

У своїй поточній діяльності Підприємство наражається на зовнішні та внутрішні ризиків.

Загальна стратегія управління ризиками визначається одноособово власником, загальне керівництво управління ризиками здійснює керівник.

Аудитори не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан

Судові позови станом на 31 грудня 2019 року - відсутні; інші дії, по розумінню управлінського персоналу, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан Підприємства – не виявлені.

Розкриття інформації про ризиків діяльності. Припущення про безперервність діяльності

Керівництво Підприємства визнає, що його діяльність пов'язана із ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво знизитися у наслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Події після дати балансу

Аудитом проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2019 року та датою аудиторського висновку: за період з 01.01.2020 р. (після дати балансу) до дати надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) фінансові ризиків, пов'язані із COVID-19 існують, хоча попередня оцінка їх фінансового впливу ще не визначена.

За період з 31.12.2019 р. до дати надання аудиторського звіту 25.05.2020 р., інформація про наявність подій, які істотно вплинули б на Фінансову звітність Підприємства за 2019 рік під час аудиту не ідентифікована.

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська регіональна аудиторська компанія».
Код за ЄДРПОУ: 38059045

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності України

№ 4510 видане Аудиторською палатою України від 23.02.2017 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості

№ 4510 видане Аудиторською палатою України (рішення АПУ №365/5 від 20.09.2018 р.)

Місцезнаходження: 33014, м. Рівне, вул. С.Бандери, 41, тел./факс: (0362) 620893.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Договір на проведення аудиту укладено 19 березня 2020 року.

Державне підприємство «Рівненський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Договір відповідає вимогам Міжнародного стандарту аудиту (МСА) № 210.
Дата початку проведення аудиту – 14 травня 2020 року.
Дата закінчення проведення аудиту – 26 травня 2020 року.

ПБ аудиторів, що проводили аудит:

Волошин Л.І. Аудитор, сертифікат серії А
№006478 від 18.12.2018 р.
Клочек Н.Г. Аудитор, сертифікат серії А
№003350 від 27.04.1998 р.
Журов Р.В. Аудитор, сертифікат серії А
№ 005279 від 27.06.2002 р.
Боровик О.М. Помічник аудитора/аналітик

Директор

ТОВ «Українська регіональна аудиторська компанія»,
Аудитор, сертифікат серії А
№ 003350 від 27.04.1998р.



Н.Г. Клочек

ДАТА ВИСНОВКУ: 26 травня 2020 р.
м. Рівне

4. ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 2019 р.

/Усі суми в таблицях наведені у тисячах гривень/

Валюта подання звітності, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України, складена у тисячах гривень, з одним десятковим знаком.

A/ Розкриття інформації за видами активів

У звіті про фінансовий стан Підприємство представляє активи на підставі їх класифікації на оборотні/поточні та необоротні/довгострокові.

Необоротні активи на 31.12.2019 р. складають **2371,3 тис.грн.**, що включає вартість об'єктів нематеріальних активів, основних засобів та незавершених капітальних вкладень.

Нематеріальні активи

В складі нематеріальних активів відображено залишкову вартість нематеріальних активів, які використовуються Підприємством в процесі ведення господарської діяльності.

Балансова вартість та залишковий період амортизації нематеріальних активів, які є суттєвими для фінансових звітів 2019 рр. складає:

Назва нематеріальних активів	Первісна вартість, тис.грн	Залишкова, тис.грн	
		2018 р.	2019 р.
Програмне забезпечення	94,7	16,6	6,9
Права користування	1396,6	40,7	1396,6
Всього	1491,3	57,3	1403,5

Основні засоби:

Підприємство не проводило переоцінку основних засобів до справедливої вартості, первісну вартість таких необоротних активів використовує як доцільну собівартість. Відповідно станом на 31.12.2019 р. керівництвом прийнято рішення також не переоцінювати необоротні активи у фінансовому обліку, а рахувати їх вартість як доцільну собівартість основних засобів, що рахуються в обліку

Балансова вартість основних засобів та інших необоротних активів Підприємства, за якою вони відображені в балансі станом на 31.12.2019 року складає **966,6 тис.грн.**

На балансі Підприємства рахується значна кількість об'єктів, що мають залишкову вартість нижче порогу суттєвості, які мали би бути виключені зі складу активів. Низка повністю з'амортизованих основних засобів, що продовжує використовуватись для виробничих потреб складає станом на 31.12.2019 року **1825,5 тис.грн.**, при цьому переоцінка таких активів Підприємством не проводилася, вищезазначені об'єкти визнаються, як активи, що приносять у майбутньому економічну вигоду.

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн.)		Основні засоби невиробничого призначення, всього (тис.грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	573,6	966,7	-	-
будівлі та споруди	387,3	435,9	-	-
машини та обладнання	62,7	434,0	-	-
транспортні засоби	78,6	58,5	-	-
Інструменти, прилади, інвентар	30,3	15,3	*	
Інші	14,7	22,9	-	-
Всього	573,6	966,6	0	0

Незавершені капітальні інвестиції

У складі цієї статті Підприємство обліковувало капітальні інвестиції, а саме придбання та модернізацію необоротних активів на загальну суму 204,7 тис.грн. Станом на 31.12.2019 р. незавершені капітальні інвестиції складають **1,2 тис.грн. необоротних активів**, ще не введених в експлуатацію.

Оборотні активи на 31.12.2019 року складають – **5641,5 тис.грн.**, представлені вартістю запасів, дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та іншими оборотними активами

Виробничі запаси

Найменування статей	тис.грн	
	2018 р.	2019
Сировина і матеріали	68,3	91,4
Запчастини	73,8	71,5
Паливо	9,8	12,4
Будівельні матеріали	1,1	1,5
МШП	6,5	5,9
Всього:	159,5	182,7

До наведеного вище переліку включено запаси, відображені за історичною собівартістю, без врахування резерву знецінення залежалих запасів. Методи оцінки вибуття запасів протягом 2019 року залишались незмінними.

Дебіторська заборгованість

Справедлива вартість дебіторської заборгованості Підприємства відповідає її балансовій вартості. Підприємство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою, вона є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності.

Найменування статей	тис.грн	
	2018 р.	2019
Торгова дебіторська заборгованість	1733,1	2131,4
З бюджетом	32,7	8,8
Всього	1765,8	2140,2

Гроші та їх еквіваленти

Найменування статей	тис.грн	
	2018 р.	2019
Кошти на рахунках в банку	1956,7	2914,4
Кошти у касі	-	-
Кошти в дорозі	-	-
Всього	1956,7	2914,4

Грошові кошти складаються з грошових коштів на поточних банківських рахунках, грошові кошти, користування якими обмежене, станом на 31.12.2019 року - відсутні, на нашу думку, дані про надходження та витрачання грошових коштів достовірно відображені у Звіті про рух грошових коштів.

Інші оборотні активи

Найменування статей	Тис.грн.	
	2018 р.	2019
Податкові зобов'язання з ПДВ	201,3	372,0
Податковий кредит з ПДВ	10,0	18,0
Всього	211,3	390,0

Б/ Розкриття інформації за видами пасивів

Визнання, облік і оцінка зобов'язань та забезпечень в суттєвих аспектах здійснювались відповідно до вимог ПСБО, у Фінансовій звітності зобов'язання та забезпечення класифіковані на довгострокові та поточні.

№1. Власний капітал

Власний капітал (акціонерний) на 31.12.2019 року складає 3059,5 тис.грн.

Найменування статей	тис. грн.	
	2018	2019
Зареєстрований капітал	866,1	866,1
Додатковий капітал	148,6	1504,5
Нерозподілений прибуток	670,4	688,9
Всього	1685,1	3059,5

В 2019 році Підприємство за рахунок нерозподіленого прибутку провело інвентаризацію резерву відпусток за минулі періоди на суму 158,8 тис.грн.

Зареєстрований капітал

Розмір зареєстрованого статутного капіталу, відображений в бухгалтерському обліку, відповідає даним установчих документів.

На дату складання фінансової звітності статутний капітал сплачено у повному обсязі.

Розмір внеску згідно статуту становить 866 000,00 грн.

Додатковий капітал станом на 31.12.2019 року складає 1504,5 тис.грн, зріс у звітному році на суму 1355,9 тис.грн за рахунок оцінки земельної ділянки яка обліковується на Підприємстві на праві постійного користування.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 року склав 688,0 тис.грн. В 2019 році Підприємство отримало прибуток 226,1 тис.грн. (до оподаткування), чистий прибуток склав 185,4 тис.грн.

Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання визнані в балансі станом на 31.12.2019 року в сумі 951,4 тис.грн, що включають забезпечення виплат відпусток працівникам, що обліковується відповідно до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Станом на 31 грудня 2019 р. ці зобов'язання включали:

Стаття	тис.грн	
	2018р.	2019р.
Поточна кредиторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	498,2	756,1
Поточна кредиторська заборгованість по розрахунках зі страхування	100,8	139,5
Поточна кредиторська заборгованість по розрахунках з оплати праці	374,2	524,2
Всього	973,2	1419,8

Вся кредиторська заборгованість наведена в таблиці є поточною.

Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року зобов'язання по інших поточних зобов'язаннях включали наступне:

Стаття	тис.грн	
	2018 р	2019р.
Інші поточні зобов'язання	1583,0	2582,1
Всього	1583,0	2582,1

Інші поточні зобов'язання визнані в балансі за сумою погашення. Вся кредиторська заборгованість наведена в таблиці є поточною.

V/ Розкриття інформації про фінансові результати 2019 року

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Доходи від основних видів діяльності Підприємства в 2019 році включали наступні статті:

Стаття	2018р.	2019р.
Чистий дохід від реалізації продукції	9761,1	10462,4
Всього	9761,1	10462,4

Собівартість реалізованих послуг

Собівартість реалізації від основних видів діяльності Підприємства в 2019 році включала складові:

Стаття	2018р.	2019р.
Собівартість реалізованих послуг	8127,9	8455,3
Всього	8127,9	8455,3

У складі собівартості визнано собівартість реалізованих послуг, доходи від реалізації яких включено до розділу «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт)».

Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи за 2019 рік включали:

Стаття	2018р.	2019р.
Дохід від операційної оренди	-	401,8
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	63,1
Інші операційні доходи	665,5	40,3
Всього	665,5	505,2

Інші операційні витрати за 2019 рік становили:

Стаття	2018 р.	2019р.
Матеріальні витрати	137,0	283,2
Витрати на оплату праці	1421,0	1447,0
Витрати на соціальні заходи	300,0	319,8
Витрати на амортизацію	25,0	52,0
Інші операційні витрати	237,3	246,4
Всього	2120,3	2348,4

Інші доходи та витрати

Інші доходи за 2019 рік становили :

Стаття	2018р.	2019р.
Відсотки банку	-	62,2
Всього	-	62,2

Інші витрати за 2019 рік відсутні.

Державне підприємство «Рівненський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Підприємство ДП «Рівненський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою»	за ЄДРПОУ	2020	01	01
Територія Україна	за КОАТУУ	00726820		
Організаційно-правова форма господарювання Державне Підприємство	за КОПФГ	5610100000		
Вид економічної діяльності: Дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природних і технічних наук	за КВЕД	140		
Середня кількість працівників 77		72.19		
Одиниця виміру : тис. грн.				
Адреса 330028, Україна, м. Рівне, вул.С.Петлюри ,37				

Складено за Національними стандартами бухгалтерського обліку

**Звіт про фінансовий стан (Баланс)
на 31 грудня 2019 р.**

Актив	Код рядка	2018	2019
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	57,3	1403,5
первісна вартість	1001	135,4	1491,3
накопичена амортизація	1002	(78,1)	(87,8)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	401,5	1,2
Основні засоби:	1010	573,6	966,6
первісна вартість	1011	3673,3	4277,6
знос	1012	(3099,7)	(3311,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції		-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1032,4	2371,3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	159,5	182,7
В т.ч. готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	1733,1	2131,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	32,7	8,8
в тому числі з податку на прибуток	1136	9,2	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти:	1165	1956,7	2914,4
Витрати майбутніх періодів	1170	11,4	14,2
Інші оборотні активи	1190	211,3	390,0
Усього за розділом II	1195	4104,7	5641,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5137,1	8012,8

Державне підприємство «Рівненський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Пасив	Код рядка		
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	866,1	866,1
Додатковий капітал	1410	148,6	1504,5
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	670,4	688,9
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	1685,1	3059,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення		895,8	951,4
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	-
Товари, роботи, послуги	1615	-	-
Розрахунками з бюджетом	1620	498,2	756,1
в тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
Розрахунки зі страхування	1625	100,8	139,5
Розрахунки з оплати праці	1630	374,2	524,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1583,0	2582,1
Усього за розділом III	1695	2556,2	4001,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	5137,1	8012,8

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2019 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10462,4	9761,1
Інші операційні доходи	2120	505,2	665,5
Інші доходи	2240	62,2	-
Разом доходи	2280	11029,8	10426,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	8455,3	8127,9
Інші операційні витрати	2180	2348,4	2120,3
Інші витрати	2270	-	-
Разом витрати	2285	10803,7	10248,2
Фінансові результати до оподаткування:		226,1	178,4
	2290		
Витрати з податку на прибуток	2300	(40,7)	(32,1)
Чистий прибуток (збиток)	2350	185,4	146,3



Шекель Ю.В.

Мазур Н.М.