

# Приватне підприємство аудиторська фірма «Аудит-ФАГ»

(свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності  
№ 1850 від 26 січня 2001 року, видане Аудиторською палатою України)  
Україна, м. Луцьк, вул. Шопена, буд. 22а, офіс 56, тел. (0332) 72-22-65

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОЛИНСЬКИЙ НАУКОВО- ДОСЛІДНИЙ ТА ПРОЕКТНИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ» за 2019 рік**

Засновнику та керівництву  
Державного підприємства  
«Волинський науково-дослідний та  
проектний інститут землеустрою»

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Волинський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» (надалі «Підприємство») (код ЄДРПОУ 00692630; місцезнаходження: вулиця Винниченка, 63, місто Луцьк, Волинська область, Україна, 43021), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіт про фінансові результати за рік, який закінчився на зазначену дату.

На нашу думку, за винятком 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 р., та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки із застереженням**

1. Загальна сума безнадійної дебіторської заборгованості на кінець звітного року складає 156,4 тис. грн. Резерв сумнівних боргів Підприємством не створений, чим занижено витрати підприємства та завищено розмір дебіторської заборгованості на вказану суму;
2. Загальна сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності, на кінець звітного року складає 275,9 тис. грн. Дана заборгованість не списана Підприємством з балансу, чим занижено доходи підприємства та завищено розмір кредиторської заборгованості на вказану суму;
3. Залишок кредиторської заборгованості за розрахунками з ПДВ в бухгалтерському обліку Підприємства та у його фінансовій звітності станом на 31 грудня 2019 року відображено в сумі 75,1 тис.грн., хоча згідно даних податкової декларації з ПДВ за грудень 2019 року розмір зобов'язань по даному податку на кінець року становить 175,2 тис.грн., що свідчить про заниження статті балансу 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» на суму 100,1 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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту

фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

За винятком питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

### **Інші питання**

Ми звертаємо вашу увагу, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також запровадження на всій території України карантину з метою запобігання поширенню коронавірусу COVID-19 з 12.03.2020 року можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій 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;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Підприємства для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Підприємства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

#### **Основні відомості про аудиторську фірму**

1. Повне найменування: Приватне підприємство Аудиторська фірма «Аудит – ФАГ».
2. Місцезнаходження: 43005 Волинська обл., м. Луцьк, вул. Шопена 22А офіс 56.
3. Приватне підприємство Аудиторська фірма «Аудит – ФАГ» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за № 1850.

**Директор Аудиторської фірми «Аудит - ФАГ»**  
 (сертифікат аудитора № 007080, виданий за рішенням Аудиторської палати України № 274 від 19.07.2013 р. і чинний до 19.07.2023 р.)  
 05.06.2020 р.



С.В. Лук'янчук

Прошито та пронумеровано

аркушів

Директор Приватного  
підприємства Аудиторської  
фірми «Аудит-ФАГ»

Лук'янтук С.В.



Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова  
звітність"  
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство  
**Державне підприємство "Волинський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою"**  
Територія **ВОЛИНСЬКА**  
Організаційно-правова форма господарювання **Державне підприємство**  
Вид економічної діяльності **Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах**  
Середня кількість працівників, осіб **28**  
Одиниця виміру: **тис. грн. з одним десятковим знаком**  
Адреса, телефон **вулиця Винниченка, буд. 63, м. ЛУЦЬК, ВОЛИНСЬКА обл., 43021**

Дата(рік,місяць,число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Коди		
2020	01	01
00692630		
0710100000		
140		
71.12		

244131

на **1.Баланс**  
**31 грудня 2019** р.  
Форма № 1-м

Код за ДКУД **1801006**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	43,5	52,4
Первісна вартість	1001	49,2	59,8
Накопичена амортизація	1002	( 5,7 )	( 7,4 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	1 364,1	1 406,4
первісна вартість	1011	2 730,9	2 791,2
знос	1012	( 1 366,8 )	( 1 384,8 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	358,4	358,4
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 766,0</b>	<b>1 817,2</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:	1100	55,9	27,5
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1 205,9	428,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	56,3	115,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	0,6	4,5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4,2	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	614,8	1 610,9
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	54,4	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 991,5</b>	<b>2 182,6</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>3 757,5</b>	<b>3 999,8</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного року
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	256,0	256,0
Додатковий капітал	1410	825,9	825,9
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 039,9	2 044,2
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>3 121,8</b>	<b>3 126,1</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	438,2	783,3
розрахунками з бюджетом	1620	187,6	79,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	1,1	0,2
розрахунками зі страхування	1625	0,4	-
розрахунками з оплати праці	1630	4,8	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4,7	10,5
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>635,7</b>	<b>873,7</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>3 757,5</b>	<b>3 999,8</b>

2. Звіт про фінансові результати  
за IV Квартал 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	5 036,2	2 761,8
Інші операційні доходи	2120	86,0	121,9
Інші доходи	2240	37,3	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	5 159,5	2 883,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 4 137,4 )	( 1 998,5 )
Інші операційні витрати	2180	( 969,5 )	( 882,0 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 5 106,9 )</b>	<b>( 2 880,5 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	52,6	3,2
Податок на прибуток	2300	( 9,5 )	( 0,6 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>43,1</b>	<b>2,6</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Мосійчук Дмитро Євгенович  
(ініціали, прізвище)

Троїцька Світлана Михайлівна  
(ініціали, прізвище)