Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма
"СЕРЕДА, КІСІЛЬ ТА ПАРТНЕРИ"
пр. Тараса Шевченко, б. 12 к. 4, м. Суми, 40004
тел. 67-97-67, e-mail: sk_af@ukr.net, код ЄДРПОУ 34328307

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

Управлінському персоналу
ДП "Сумський інститут землеустрою"

Думка із застереженням

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Державного підприємства "Сумський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою" (далі – Підприємство) відображеної в українських гривнях на 31 грудня 2019 року за фінансовий рік, що закінчився (надалі – "фінансова звітність"), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Аудиторська думка у Звіті незалежного аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була відповідним чином модифікована та надана думка із застереженням щодо цієї звітності. Нами було оцінено вплив невиправлених викривлень попередніх періодів стосовно конкретних класів операцій. Наша думка щодо фінансової звітності поточного року також є модифікованою внаслідок впливу цих питань на порівняння даних поточного року з відповідними даними минулого року та стосується наступного:

управлінським персоналом завищено вартість відстрочених податкових активів, а саме не було відкоригований нерозподілений прибуток підприємства станом на початок 2019 року, відповідно і на звітну дату в сумі 52,0 тис. грн. наслідки помилки минулих років.

управлінським персоналом було невірно кваліфіковано бюджетну заборгованість за виконані роботи в сумі 92,0 тис. грн. як заборгованість за цільовим фінансуванням та відображено за дебетом рахунку 48 "Цільове фінансування і цільове надходження". Концептуальна основа, на базі якої підготовлено фінансову звітність передбачає відображення її в складі дебіторської заборгованості. Невірна кваліфікація заборгованості призвела до того, що управлінським персоналом не було проаналізовано вказану заборгованість на предмет нарахування резерву сумнівних боргів, оскільки є всі підстави вважати, що вказана заборгованість є сумнівною – рішенням суду було відмовлено Підприємству в її стягненні. Така дебіторська заборгованість (92,0 тис. грн.) не повинна визнаватися активом в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року.

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 Підприєства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними

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

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) фінансової звітності 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 компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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:

- 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо 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.

Партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів:

Аудитор В.М. Середа

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 102450

Директор
ТОВ АФ "СК та партнери"

29.04.2020

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

Фінансова звітність малого підприємства

		Коди		
Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	2020	01	01
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ТА ПРОЕКТНИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ"	за ЄДРПОУ	00704126		
Територія СУМСЬКА	за КОАТУУ	5910136300		
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство	за КОПФГ	140		
Вид економічної діяльності Дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природничих і технічних наук	за КВЕД	72.19		
Середня кількість працівників, осіб 39				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Герасима Кондратьєва, буд. 25, м. СУМИ, СУМСЬКА обл., 40000	700483			

1.Баланс
на 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
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	205,0	201,0
Первісна вартість	1001	277,0	283,0
Накопичена амортизація	1002	(72,0)	(82,0)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	86,0	138,0
первісна вартість	1011	2 080,0	2 196,0
знос	1012	(1 994,0)	(2 058,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	52,0	52,0
Усього за розділом I	**1095**	343,0	391,0
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	44,0	24,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	450,0	407,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	98,0	149,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	116,0	92,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	726,0	1 329,0
Витрати майбутніх періодів	1170	14,0	12,0
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	1 448,0	2 013,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	1 791,0	2 404,0

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	786.0	786.0
Додатковий капітал	1410	205.0	205.0
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(76.0)	(67.0)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	915.0	924.0
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	59.0	85.0
розрахунками з бюджетом	1620	54.0	149.0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	18.0
розрахунками зі страхування	1625	-	17.0
розрахунками з оплати праці	1630	127.0	266.0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	636.0	963.0
Усього за розділом III	1695	876.0	1 480.0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 791.0	2 404.0

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2019 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 573.0	4 821.0
Інший операційні доходи	2120	243.0	344.0
Інші доходи	2240	11.0	2.0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6 827.0	5 167.0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 782.0)	(3 560.0)
Інший операційні витрати	2180	(1 901.0)	(1 482.0)
Інші витрати	2270	(-)	(54.0)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(6 683.0)	(5 096.0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 2285)	2290	144.0	71.0
Податок на прибуток	2300	(26.0)	(13.0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 + 2300)	2350	118.0	58.0

Керівник Костенко Іван Іванович
(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер Корчева Світлана Миколаївна
(підпис) (ініціали, прізвище)