

Звіт незалежного аудитора
щодо аудиту фінансової звітності
Державного геофізичного підприємства «Укргеофізика»
за 2018 рік станом на кінець дня 31 грудня 2018 року

Адресат:

Управлінський персонал Державного геофізичного підприємства «Укргеофізика»

Думка із застереженням

Незалежна аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «ИНТЕЛЕКТ - СЕРВИС» (далі – аудитор) на підставі договору № 98 від 15 листопада 2018 року провела аудит фінансової звітності Державного геофізичного підприємства «Укргеофізика» (далі - ДГП «Укргеофізика», або Підприємство), що складається із Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік, Звіту про власний капітал за 2018 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2018рік.

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 Державного геофізичного підприємства «Укргеофізика» на 31 грудня 2018року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО).

Основа для думки із застереженням

1.Станом на 31.12.2018року у складі дебіторської заборгованості загальною вартістю 35086,0 тис.грн. відображена дебіторська заборгованість, яка не оплачена протягом 12 місяців та має ознаки сумнівної у розмірі 516,2 тис.грн.

Резерв сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю, яка є сумнівною не нараховувався, що призвело до завищення активів на 516,2тис.грн.

2. Станом на 31.12.2018 року в складі необоротних активів по статті відстрочені податкові активи обліковуються залишок відстрочених податкових активів по податку на прибуток в сумі 387,0 тис.грн. ,нарахований на отриманий аванс в 2009-2010 роках від Представництва «РЕГАЛ ПЕТРОЛЕУМ КОРПОРЕЙШИН ЛІМІТЕД». Акт припинення зобов'язань зарахуванням зустрічних вимог підписано сторонами 15 грудня 2015 року. Переплата податку на прибуток у інтегрованій карточці платника податку відсутня, терміни позовної давності прострочені.

За цих обставин вартість активів балансу завищено на 387,0 тис.грн.

3. Станом на 31.12.2018 року в балансі ДГП «Укргеофізика» відображені векселі одержані в сумі 1440,0 тис.грн. Встановлено, що одержані векселі на суму 760,0 тис.грн. не є фінансовим активом, так як по термінам погашення є сумнівними та безнадійними.

Станом на 31.12.2018 року резерв сумнівних боргів по векселям одержаним не нараховувався, що призвело до завищення активів балансу на 760,0 тис.грн.

4. За даними бухгалтерського обліку на балансовому рахунку 103 «Будівлі та споруди обліковуються квартири за адресою с. Горенка, вул. Лісна, 5 Загальна балансова вартість квартир станом на 31.12.2018 року становить 1692,5 тис.грн. Встановлено, що свідоцтва на право власності на Підприємстві відсутні. За інформацією квартири приватизовані фізичними особами, а тому не повинні бути в складі активу балансу . За цих обставин актив балансу завищено на 1692,5 тис.грн.

5. Станом на 31.12.2018 року в балансі ДГП «Укргеофізика» відображено малоцінні та швидкозношувальні предмети на суму 579,6 тис.грн., а саме кабель геофізичний, який знаходиться в експлуатації у відокремленому підрозділі – Івано-Франківській експедиції з геофізичних досліджень в свердловинах. Відповідно до пункту 23. П(С)БО 9 «Запаси» вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Таким чином не дотримано вимог П(С)БО 9 «Запаси» та положень облікової політики, що призвело до завищення вартості активів Балансу станом на 31.12.2018 року на 579,6 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 ДГП «Укргеофізика» згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичним вимогам, застосованим в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були більш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо цих питань.

1. Згідно з пунктом 16 П(С)БО 7 «Основні засоби» підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкту суттєво відрізняється від справедливої вартості на дату балансу.

Встановлено, що станом на 31.12.2018 року балансова (залишкова) вартість основних засобів становить 48403,0 тис.грн., ступінь зносу складає 86%.

Переоцінка основних засобів на дату балансу не здійснювалася, так як обладнання придбане у 1988 - 2006 роках. Для порівняння справедливої (ринкової) вартості цього обладнання відсутні вітчизняні аналоги. За інформацією ДГП «Укргеофізика» при проведенні сейсморозвідувальних робіт використовується іноземне обладнання, а саме: сейсмічні станції, геофони, кабелі, сейсмічні вібратори. ДГП «Укргеофізика» надсилала пропозиції щодо придбання обладнання для технічного переоснащення за рахунок коштів державного бюджету. Але в 2018 році та й попередніх роках кошти державним бюджетом на ці цілі не передбачалися.

Аудитори вважають, що проведення геофізичних робіт на сучасному рівні, відповідно до вимог світових стандартів не можливе без сучасного високоефективного обладнання. Фінансові можливості Підприємства обмежені, а тому без Державної підтримки розвиток галузі є проблематичним.

2.В складі основних засобів обліковуються основні засоби та нематеріальні активи, які перебувають на тимчасово окупованій території України. Станом на 31.12.2018 року загальна вартість основних засобів, що знаходяться в АРК Крим та в зоні ООС, становить 42 917,6 тис.грн. та нематеріальних активів становить 2523,8 тис.грн.

На звітну дату відповідно до вимог п.п 5-15 ПСБО 28 «Зменшення корисності активів»: активи не оцінювалися на наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися.

Враховуючи зазначене та у зв'язку із нестабільною ситуацією в Україні в ДГП «Укргеофізика» існують ризики щодо втрати активів, які знаходяться на тимчасово окупованій території. Передбачити масштаби впливу ризиків на даний момент з достатньою достовірністю не можливо. Тому фінансова звітність ДГП «Укргеофізика» не містить коригувань, які могли бути результатами таких ризиків.

3.В складі нематеріальних активів обліковується право користування природними ресурсами. Станом на 31.12.2018 року вартість земельних ділянок з правом постійного користування становить 62 968,0 тис.грн.

Встановлено, що на звітну дату Західно – Українська геофізична розвідувальна експедиція, яка є підрозділом ДГП «Укргеофізика» користується двома земельними ділянками, які не обліковуються в балансі, а саме:

- земельна ділянка за адресою с. Мертюки Стрийського району, нормативна грошова оцінка 648 499,93 грн.;
- земельна ділянка за адресою м. Львів, вул. Д.Апостола, буд. 9-а, нормативна грошова оцінка 48 249 687,50 грн.

За даними об'єктами ДГП «Укргеофізика» сплачує податок на землю, сума якого за 2018р склала 302,2 тис.грн.

Ми вважаємо, що Підприємство повинно здійснити всі необхідні юридичні дії щодо отримання державних актів на право користування земельними ділянками та постановки їх на облік. Це суттєво вплине на збільшення вартості активів Підприємства.

4. Станом на 31.12.2018 року в складі основних засобів обліковуються об'єкти житлового фонду, по яким належало здійснити індексацію, відповідно до наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово - комунального господарства України від 24.04.2018 №102 «Про затвердження індексів балансової вартості об'єктів житлового фонду на 01 січня 2018 року. Балансова вартість житлового фонду по якому не

здійснена індексація становить 5722,3 тис.грн. Тільки після проведення індексації житлового фонду можливо висловити вплив з цього питання на вартість активів Підприємства.

Інша інформація

Управлінський персонал державного геофізичного підприємства «Укргеофізика» несе відповідальність за іншу інформацію, яка складається зі Звіту про управління.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів стосовно Звіту про управління, які б необхідно було включити до цього звіту незалежного аудитора.

Якщо після ознайомлення з усією інформацією ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та, у разі потреби, доведемо до відома користувачів фінансової звітності.

Ми не виявили таких фактів стосовно Звіту про управління, які б необхідно було включити до цього звіту.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності та таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де застосовано, 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 альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

- 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 Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті незалежного аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту незалежного 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 розкриттям 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 результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також заявляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що ми дотримуємось відповідних етичних вимог щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, про відповідні застережні заходи.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважати його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII

1. На нашу думку, фінансова звітність Державного геофізичного підприємства «Укргеофізика», що додається, відповідає вимогам законодавства України.

2. Управлінський персонал Державного геофізичного підприємства «Укргеофізика» несе відповідальність за складання і достовірне подання Звіту про управління. Нашим обов'язком є виявлення суттєвих порушень у Звіті про управління за 2018 рік, їх характеру, а також перевірка узгодженості наведених показників із фінансовою звітністю.

В результаті виконаних процедур ми не виявили суттєвих порушень у Звіті про управління Державного геофізичного підприємства «Укргеофізика» за 2018 рік. Показники, наведені в Звіті про управління, узгоджуються з фінансовою звітністю.

3. Ми не виявили суттєвої невизначеності, яка може ставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

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

Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕЛЕКТ-СЕРВІС».

Код за ЄДРПОУ: 30489017

Місцезнаходження: 01135, м. Київ, вул. Полтавська, 10, кв/оф.33.

ТОВ «ІНТЕЛЕКТ- СЕРВІС» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України за №2129.

Директор

ТОВ «Інтелект-сервіс»

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 10879)

Адреса: 01135 м. Київ, вул. Полтавська, буд.10, кв.33

Телефон (044) 222-88-21; 067- 276-34-21

Сайт audit-fin.com.ua



Блейчик Галина Антонівна

Дата звіту незалежного аудитора 25 квітня 2019 року.