

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЦЕНТР ДЕРЖАВНОГО ЗЕМЕЛЬНОГО
КАДАСТРУ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЦЕНТР ДЕРЖАВНОГО ЗЕМЕЛЬНОГО
КАДАСТРУ»**

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЦЕНТР ДЕРЖАВНОГО ЗЕМЕЛЬНОГО КАДАСТРУ», ідентифікаційний код юридичної особи: 21616582, місцезнаходження: 03151, Україна, м. Київ, вул. Народного ополчення, 3, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Фінансова звітність ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЦЕНТР ДЕРЖАВНОГО ЗЕМЕЛЬНОГО КАДАСТРУ» затверджена до випуску 16.04.2018 року.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2017 року на балансі Підприємства обліковуються основні засоби залишковою вартістю 38 376 тис. грн, що становить 45,18% валути балансу. Результати проведеної інвентаризації співпадають з даними, відображеними у фінансовій звітності Підприємства за 2017 рік. Оскільки, аудиторська перевірка проводилась у 2018 році та мала обмеження в часі, аудитори не брали участі у проведенні інвентаризації, а тому констатуємо лише зазначені керівництвом дані, згідно підсумків. Можливо, у присутності аудитора під час інвентаризації, відображення активів Підприємства у фінансовій звітності мало б інше значення, вплив змін в оцінках міг бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Підприємства. До того ж значну частину первісної вартості основних засобів складає вартість повністю замортизованих основних засобів.

Підприємство не проводило аналіз на предмет відповідності таких основних засобів критеріям активів. Якщо такі основні засоби, не зважаючи на їх залишкову нульову вартість, відповідають критеріям активів, то відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом

Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000 року (зі змінами і доповненнями): Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо заликова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2015 року, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 04.05.2017 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 1 червня 2017 року та у відповідності до інших законодавчих актів України.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЦЕНТР ДЕРЖАВНОГО ЗЕМЕЛЬНОГО КАДАСТРУ» 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку були відсутні.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Підприємство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Підприємства супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Підприємства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Державного управління справами за 2017 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Підприємства.

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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями,

отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповіальність 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 відповіальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип 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 відповіальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Підприємства.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності.

Аудит річної фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2017 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 02.04.2018 року №02-1/04, у строк з 02.04.2018 до 09.07.2018.

Нашиими 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, якщо 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 дотримуємось професійного скептицизму 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 обґрутованість 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 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 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 обґрутовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Основні відомості про ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЦЕНТР ДЕРЖАВНОГО ЗЕМЕЛЬНОГО КАДАСТРУ»:

Найменування Підприємства:

Повне: ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЦЕНТР ДЕРЖАВНОГО ЗЕМЕЛЬНОГО КАДАСТРУ»

Скорочене найменування: ЦЕНТР ДЗК;

Юридична адреса: 03151, Україна, м. Київ, вул. Народного ополчення, 3.

Фактичне місцезнаходження: 03151, Україна, м. Київ, вул. Народного ополчення, 3.

Центр ДЗК є юридичною особою, має в своєму підпорядкуванні відокремлені структурні підрозділи без права юридичної особи.

Центр ДЗК входить до сфери управління Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру.

Центр ДЗК здійснює виконання статутних завдань за рахунок власних коштів, отриманих від господарської діяльності підприємства, та в установленому порядку з 2013 року залучено до здійснення заходів щодо ведення та функціонування, у тому числі адміністрування (здійснення заходів щодо створення та супроводження програмного забезпечення, технічне і технологічне забезпечення, збереження та захист відомостей) Державного земельного кадастру по бюджетній програмі за КПКВК 2803030 та КПКВК

2755020 «Проведення земельної реформи» та відповідно до абзацу 2 пункту 3 Порядку використання коштів, передбачених у Державному бюджеті для здійснення заходів з проведення земельної реформи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09.03.2011 № 219, є одержувачем бюджетних коштів.

Відомості про відокремлені підрозділи (Філії) Підприємства:

Таблиця 1

| Назва Філії | ЄДРПОУ | Місцезнаходження | Основний вид діяльності | Примітки |
|--|----------|---|---|----------|
| 1. Вінницька регіональна філія Центру ДЗК | 26336832 | м. Вінниця, вул. Соборна, 15а | Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах | |
| 2. Волинська регіональна філія Центру ДЗК | 26414354 | 43005, Волинська обл. м. Луцьк пр. Перемоги 14 | Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах | |
| 3. Дніпропетровська регіональна філія Центру ДЗК | 26372035 | 49000, м. Дніпропетровськ, вул. Старокозацька, 58 | Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах | |
| 4. Донецька регіональна філія Центру ДЗК | 26443367 | 84100, Донецька обл., місто Слов'янськ, площа Жовтневої революції, буд.2. | Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах | |
| 5. Житомирська регіональна філія Центру ДЗК | 26394226 | 10002, м. Житомир, вул. Довженка, 45 | Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах | |
| 6. Закарпатська регіональна філія Центру ДЗК | 26397532 | 88018, м. Ужгород, вул. Гайди, 8 | Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах | |
| 7. Запорізька регіональна філія Центру ДЗК | 26468522 | 69095, м. Запоріжжя, вул. Українська, 50 | Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного | |

| | | | |
|--|----------|---|---|
| | | | консультування в цих сferах |
| 8. Київська обласна філія Центру ДЗК | 36538766 | м. Київ, вул. Народного Ополчення ,буд.1 | Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах |
| 9. Кіровоградська регіональна філія Центру ДЗК | 26448548 | 25006 м. Кіровоград, вул. В.Чміленка 82/40 | Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах |
| 10. Кримська регіональна філія Центру ДЗК | 26485549 | АР Крим, м. Сімферополь, вул. Київська, 77/4 | Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах |
| 11. Луганська регіональна філія Центру ДЗК | 26447193 | 90905, Луганська область, м. Кремінна, пр. Леніна,1 | Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах |
| 12. Львівська регіональна філія Центру ДЗК | 26453064 | м. Львів, пр-т. В'ячеслава Чорновола,4, | Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах |
| 13. Миколаївська регіональна філія Центру ДЗК | 26445745 | м. Миколаїв, вул. Велика Морська, 38 | Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах |
| 14. Одеська регіональна філія Центру ДЗК | 26455235 | 65078, м. Одеса, вул. Космонавтів, 32 | Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах |
| 15. Полтавська регіональна філія Центру ДЗК | 26458021 | 36014, м. Полтава, вул. Зіньківська ,6-б | Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в |

| | | | |
|--|----------|--|---|
| | | | цих сферах |
| 16. Рівненська регіональна філія Центру ДЗК | 26406633 | 33028, м. Рівне, вул. Київська, 10 | Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах |
| 17. Севастопольська міська філія Центру ДЗК | 26457139 | м. Севастополь, вул. Демідова, 13, кв. 519 | Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах |
| 18. Сумська регіональна філія Центру ДЗК | 26439220 | 40000 м. Суми, вул. Петропавлівська, 86 | Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах |
| 19. Тернопільська регіональна філія Центру ДЗК | 26427902 | 46008, м. Тернопіль, вул. Живова, 32а | Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах |
| 20. Харківська регіональна філія Центру ДЗК | 26420722 | 61003, м. Харків, вул. Короленка, буд. 16 | Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах |
| 21. Херсонська регіональна філія Центру ДЗК | 26433127 | м. Херсон, пров. Військовий, 6 | Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах |
| 22. Хмельницька регіональна філія Центру ДЗК | 26431921 | м. Хмельницький, вул. Подільська, 10/1 | Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах |
| 23. Черкаська регіональна філія Центру ДЗК | 26424660 | 18008, м. Черкаси, вул. Смілянська, 131 | Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного |

| | | | | |
|---|----------|--|---|--|
| | | | консультування в цих сферах | |
| 24. Чернівецька регіональна філія Центру ДЗК | 26398218 | м. Чернівці вул. Героїв майдану, 194а | Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах | |
| 25. Виробнича філія «Вінницька картографічна фабрика» | 38747357 | 21100, м. Вінниця, вул.600-річчя,19 | Друкування іншої продукції | |

Станом на 31.12.2017 року Дирекція Державного підприємства «Центр державного кадастру» має відкриті рахунки в банках:

1. п/р 26005035644800 в ПАТ «УкрСиббанк» м. Києва МФО (код банку) 351005 в національній валюті України (980), доларах США (840), Євро (978), російських рублях (643);

2. п/р 26004035644801 в ПАТ «УкрСиббанк» м. Києва МФО 351005 в національній валюті України (980);

3. п/р 26003035644802 в ПАТ «УкрСиббанк» м. Києва МФО 351005 в національній валюті України (980);

4. п/р 26006300295277 та 26040300295277 в ТВБР № 10026/084 філії – Головного управління по м. Києву та Київській області АТ «Ощадбанк» МФО 322669 в національній валюті України (980);

5. п/р 26006010083870 в ПАТ «Державний експортно-імпортний банк України» МФО 322313 в національній валюті України (980);

6. п/р 26000152340001 в ПАТ «Банк» Київська Русь»; МФО 319092 в національній валюті України (980), по якому 17 липня 2015 року розпочато процедуру ліквідації, заява про задоволення вимог кредитора №4/1857 від 21.07.2015 року/;

7. п/р 26000052610261 та 26006052619482 в ПАТ КБ «Приватбанк»; МФО 300711 в національній валюті України (980).

8. п/р 26008924421554 в АБ « УКРГАЗБАНК»; МФО 320478 в національній валюті України (980);

9. п/р 35239016085446 в УДКС у Соломенському районі м. Києва МФО 820019.

З 07.12.2016 наказом Державної служби з питань геодезії, картографії та кадастру № 123 - ДП виконання обов'язків генерального директора – керівника технічних програм покладено на Іщенка Віктора Валентиновича, першого заступника генерального директора – керівника технічних програм.

З 01.06.2017 наказом Державної служби з питань геодезії, картографії та кадастру № 33 - ДП від 01.06.2017 року Іщенко Віктор Валентинович призначений на посаду Генерального директора Підприємства.

Основною метою діяльності Підприємства є:

- Адміністрування Державного земельного кадастру – створення та супровождження автоматизованої системи ведення, технічне, технологічне забезпечення Державного земельного кадастру, забезпечення збереження відомостей та даних, що містяться в автоматизованих системах; створення інших автоматизованих систем та електронних систем та електронних баз даних та тематичних порталів; надання користувачам доступу до Державного земельного кадастру.
- Формування та ведення державного картографо - геодезичного фонду України та регіональних картографо - геодезичних фондів, які включають в себе матеріали

та дані, що мають загальнодержавне, міжвідомче значення і знаходяться у віданні Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру.

- Отримання прибутку від здійснюваної господарської діяльності.

Положення про облікову політику Центру ДЗК затверджене Наказом Центру ДЗК від 26.12.2014 № 489 «Про затвердження положення про облікову політику Державного підприємства «Центр державного земельного кадастру» та погоджене Головою комісії з реорганізації Державного агентства земельних ресурсів України Л.М. Шемелинець 09.02.2015 р.

Аудитори зазначають, що назва Підприємства, його організаційно – правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Підприємства.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Підприємства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Підприємства.

Щодо можливості (спроможності) Підприємства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Підприємство продовжує своє діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Підприємства вживає заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Підприємства.

У звітному періоді Підприємством вжито заходів щодо суворої економії фінансових ресурсів та скорочення непродуктивних витрат всіх структурних відокремлених підрозділів Центру ДЗК. Проведені заходи щодо оптимізації та скорочення витрат з орендної плати, послуг охорони, використання транспорту, засобів зв'язку, утримання приміщень і основних засобів та інших загальногосподарських витрат, а також упроваджено та успішно використовуються енергозберігаючі технології.

Центром ДЗК прораховано всі можливі перспективи розвитку підприємства та вжито всіх можливих заходів для збільшення обсягів робіт, у тому числі шляхом прийняття активної участі в державних закупівлях, перепрофілювання на нові види робіт та досягнення позитивного фінансового результату в наступних періодах. Здійснена оптимізація структури за рахунок зменшення кількості працюючих.

Фінансові звіти Підприємства складені на основі припущення про безперервність діяльності. Ці припущення передбачають, що активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені в ході звичайної господарської діяльності.

Управлінський персонал Підприємства не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, та, відповідно, таку невизначеність не розкрито в фінансових звітах. При проведенні аудиту Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Підприємства ми не знайшли переконаних доказів про порушення принципів функціонування Підприємства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не

маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Підприємства.

Щодо відповідності (невідповідності) прийнятої керівництвом Підприємства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та П(С)БО.

Концептуальною основою повного комплекту фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2017 року, є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Підприємства здійснюються згідно Наказу «Про облікову політику Підприємства».

На нашу думку, даний Наказ свідчить, що облікова політика відповідає всім вимогам П(С)БО та нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності.

Облікова політика Підприємства в періоді, який перевіряється, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. зі змінами та доповненнями та П(С)БО.

Облікова політика Підприємства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Підприємство використовує при ведені обліку та складання звітності відповідно до П(С)БО. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Підприємства.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31.12.2017 року на балансі Підприємства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 18 636 тис. грн. Знос нематеріальних активів станом на 31.12.2017 року складав 8 091 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку їх корисного використання. Нарахування амортизації починається з місяця, у якому нематеріальний актив став придатним для використання.

За звітний період метод нарахування амортизації не змінювався.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 8), та Наказу про облікову політику Підприємства.

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Підприємством в Примітках до річної фінансової звітності.

Основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, відстрочені податкові активи

За даними фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2017 року на балансі обліковуються основні засоби та інші необоротні матеріальні активи первісною вартістю 144 862 тис. грн.

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється в цілому відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженому

наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (із змінами і доповненнями).

Центр ДЗК для нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів застосовує прямолінійний метод. Крім того наказом від 29.06.2016 № 185/1 було визначено для цифрового аерофотознімального комплексу застосувати виробничий метод нарахування амортизації.

Діапазон строків корисного використання (експлуатації) основних засобів становить від 3 років (для простих приладів, інструментів та інвентарю) до 50 років (для об'єктів нерухомості).

Згідно наданих на розгляд аудиторів документів нарахування амортизації по групі «Інші необоротні матеріальні активи» проводиться в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 % його вартості, що відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженному наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (із змінами і доповненнями).

Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на 31.12.2017 року склала 106 486 тис. грн.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Підприємства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Підприємства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам.

На думку аудитора, до висловлення аудиторської думки із застереженням призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б Підприємство здійснювало переоцінку основних засобів, які продовжують використовуватися в господарській діяльності Підприємства, але мають нульову залишкову вартість, а також якщо б Підприємство проводило аналіз наявних основних засобів на предмет зменшення корисності відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженному наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (із змінами і доповненнями).

Однак наявні зауваження не є всеохоплюючим для фінансової звітності Підприємства.

Також слід зазначити, що на деякі основні засоби, які введені в експлуатацію, амортизація тимчасово не нараховувалася.

Для припинення нарахування амортизації у бухгалтерському обліку є обмежений перелік підстав, наведений у пп. 23 і 29 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». Це проведення реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Однак наявні зауваження не є суттєвими для фінансової звітності Підприємства.

Інформація щодо основних засобів та інших необоротних матеріальних активів розкрита Підприємством в Примітках до річної фінансової звітності.

Відстрочені податкові активи Підприємства станом на 31.12.2017 року складають суму 5 816 тис. грн.

Капітальні інвестиції

За даними фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2017 року на балансі у статті «Незавершені капітальні інвестиції» обліковуються витрати на придбання (виготовлення) необоротних активів в сумі 6 110 тис. грн.

Відповідно до наданих на розгляд аудиторів первинних документів такі витрати відображаються Підприємством, як це передбачено Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від

30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями), на відповідних субрахунках рахунку 15 «Капітальні інвестиції».

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Підприємства стосовно капітальних інвестицій відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Підприємства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; достовірність і повнота оцінки в цілому відповідають вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженному наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (зі змінами і доповненнями) та Наказу про облікову політику.

Інформація щодо капітальних інвестицій розкрита Підприємством в Примітках до річної фінансової звітності.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що довгострокові та поточні фінансові інвестиції не обліковуються на балансі Підприємства станом на 31.12.2017 року.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2017 року на балансі обліковуються виробничі запаси в сумі 4 751 тис. грн., незавершене виробництво в сумі 409 тис. грн., готова продукція в сумі 101 тис. грн., товари в сумі 39 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

Придбані (отримані) запаси обліковуються на баланс Підприємства за чистою вартістю реалізації. Первісна вартість запасів визначається згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 року № 246 (зі змінами і доповненнями) (далі - П(С)БО 9).

Аналітичний облік запасів ведеться Підприємством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

На думку аудиторів, запаси Підприємства класифіковані і обліковуються відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями) (далі – Інструкція № 291).

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Підприємства та затверджені в установленому порядку.

Облік запасів Підприємство здійснює в цілому у відповідності із вимогами П(С)БО 9 та Наказу про облікову політику Підприємства.

Інформація щодо запасів розкрита Підприємством в Примітках до річної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2017 року на балансі Підприємства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості Підприємства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2017 року становить 1 183 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів відсутня.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, що відображена в бухгалтерському обліку Підприємства станом на 31.12.2017 року, становить 322 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Підприємства за виданими авансами станом на 31.12.2017 року складає 958 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Підприємства станом на 31.12.2017 року складає 2 016 тис. грн.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Підприємством в усіх суттєвих аспектах відповідно до Наказу про облікову політику та відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. № 237 (зі змінами і доповненнями).

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Підприємством в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Підприємства станом на 31 грудня 2017 року склав 9 341 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображенім в фінансовій звітності Підприємства.

Інформація щодо грошових коштів розкрита Підприємством в Примітках до річної фінансової звітності.

Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2017 року на балансі Товариства обліковуються інші оборотні активи в сумі 4 394 тис. грн. Ця сума складається із дебетового сальдо субрахунків 643 та 644.

Забезпечення витрат і платежів

Станом на 31.12.2017 року довгострокові забезпечення Підприємства складають 24 979 тис. грн., довгострокові забезпечення витрат персоналу складають 7 589 тис. грн.

Цільове фінансування станом на 31.12.2017 року відсутнє.

Інформація щодо забезпечення і резервів розкрита Підприємством в Примітках до річної фінансової звітності.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Підприємства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20 (зі змінами і доповненнями).

Довгострокові кредити банків на балансі Підприємства станом на 31.12.2017 року не обліковуються.

Центром ДЗК було укладено Договір про надання субкредиту між Міністерством фінансів України, Державним комітетом України по земельних ресурсах стосовно використання коштів, наданих Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку (угода про позику № 4709-0 UA) від 19.08.2003 № 130-04/74.

Станом на 31.12.2016 року залишок заборгованості по отриманому від Світового банку довгостроковому кредиту складав 1 467 928 дол. США, а саме:

- загальний фонд – 91 326,31 дол. США (2 483 240,73 грн. за курсом НБУ);
- спецфонд – 1 376 601,74 дол. США (37 430 928,43 грн. за курсом НБУ).

Станом на 31.12.2016 по загальному фонду обліковувалася прострочена заборгованість в сумі 10 667,46 дол. США (290 057,39 грн. за курсом НБУ), по спецфонду становить 82 736,49 дол. США (2 249 673,43 грн. за курсом НБУ). Прострочена заборгованість по сплаті відсотків за користування кредитом складає 33 459,02 дол. США (909 779,46 грн. за курсом НБУ).

Заборгованість по кредиту Світового Банку в 2017 році була списана.

Відповідно до Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2017 рік» від 13.07.2017 №2137-VIII, Порядку списання у 2017 році непогашених сум субкредитів, наданих державному підприємству «Центр державного земельного кадастру» за рахунок коштів позики, залученої державою від Міжнародного банку реконструкції та розвитку на реалізацію проекту «Видача державних активів на право власності на землю у сільській місцевості та розвиток системи кадастру», та за рахунок бюджетних коштів на умовах співфінансування зазначеного проекту, в тому числі простроченої заборгованості із сплати відсотків, плати за надання гарантій з обслуговування і пені, нарахованої за невиконання зобов'язань в рамках зазначеного проекту, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 13 грудня 2017 року № 967 та згідно з листом Міністерства фінансів України від 28.12.2017 року №12060-02-10/36876 станом на 19.12.2017 року.

Відповідно до акту звіряння з Міністерством фінансів України станом на 18.12.2017 року заборгованість Центру ДЗК по Договору про надання субкредиту між Міністерством фінансів України, Державним комітетом України по земельних ресурсах та Центром Державного земельного кадастру стосовно використання коштів, наданих Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 19.08.2003 року № 130-04/74 становила та була списана у таких сумах:

- по основній сумі субкредиту (МБРР) – 1 376 601,74 дол. США (38 042 475,81 грн. за курсом НБУ станом на 18.12.2017 року - 27,635063 грн.);
- по основній сумі субкредиту (бюджет) – 91 326,30 дол. США (2 523 808,06 грн. за курсом НБУ станом на 18.12.2017 року - 27,635063 грн.);
- заборгованість по відсоткам за користування кредитом – 64 175,26 дол. США (1 773 487,35 грн. за курсом НБУ станом на 18.12.2017 року - 27,635063 грн.);
- заборгованість по маржі МФУ – 42 971,14 дол. США (1 187 510,16 грн. за курсом НБУ станом на 18.12.2017 року - 27,635063 грн.);
- заборгованості по пені за несвоєчасну сплату – 3 699 716,22 грн.

Станом на 31.12.2017 року на бухгалтерських рахунках Підприємства обліковуються поточні зобов'язання, а саме:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 6 230 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 4 034 тис. грн.;
- поточні зобов'язання зі страхування в сумі 495 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 1 894 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками за одержаними авансами в сумі 16 063 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками в сумі 142 тис. грн.;
- поточні забезпечення в розмірі 401 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання в сумі 3 692 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи майбутніх періодів станом на 31.12.2017 року складають 20 959 тис. грн..

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Підприємства станом на 31 грудня 2017 року складає суму 6 037 тис. грн..

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 3 042 тис. грн., податкового капіталу в розмірі 12 618 тис. грн., резервного капіталу в сумі 865 тис. грн., суми непокритого збитку в розмірі 10 488 тис. грн.

Неоплаченого капіталу та вилученого капіталу станом на 31.12.2017 року Підприємство не має.

Сальдо нерозподіленого прибутку на початок року було зменшено на 479 тис. грн. у зв'язку з виправленням помилок відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок».

На думку аудиторів розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Підприємства на 31.12.2017 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Підприємства протягом 2017 року наведено в Звіті про власний капітал відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженному наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73.

Статутний капітал

Статутний капітал Центру ДЗК складає - 3 041 827,70 гривень (зареєстрований), а статутний фонд переданого в 2015 році Державного підприємства «Державна картографічна фабрика» в розмірі 3 669 035,38 гривень обліковується на рахунку 422 «Інший вкладений капітал».

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Підприємства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Підприємства установчим документам.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Підприємства станом на 31.12.2017 року становить 6 037 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Підприємства на вказану дату.

Вартість чистих активів Товариства більша розміру статутного капіталу Підприємства, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Підприємства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно–сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Підприємства за 2017 рік в цілому відповідають первинним документам.

Чистий доход від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Бухгалтерський облік доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) здійснюється Підприємством на відповідних субрахунках рахунку 70 «Доходи від реалізації» в цілому у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженному наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 15) та Наказом про облікову політику.

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Підприємства за 2017 рік склала 116 125 тис. грн. На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Підприємства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм П(С)БО 15 та Наказу про облікову політику.

Інші операційні доходи

Величина інших операційних доходів Підприємства, які обліковуються на окремих субрахунках рахунку 71 «Інший операційний доход», нарахованих за 2017 рік, склала 51 912 тис. грн.. Вказані доходи відображались в обліку на підставі первинних документів.

На думку аудиторів, бухгалтерський облік інших операційних доходів Підприємства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм П(С)БО 15 та Наказу про облікову політику.

Інші доходи

Бухгалтерський облік інших доходів здійснюється Підприємством у відповідності до вимог П(С)БО 15 та Наказу про облікову політику Підприємства на окремому субрахунку рахунку.

Величина інших доходів Підприємства, нарахованих за 2017 рік, склала суму 6 072 тис. грн.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Підприємства ведеться в цілому відповідно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 16) та Наказу про облікову політику.

Відображення витрат Підприємства за 2017 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Підприємства за 2017 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Підприємства за 2017 рік.

Структуру витрат Підприємства за даними Звіту про фінансові результати за 2017 рік та даними облікових регистрів та первинних документів наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

| Витрати діяльності Підприємства | Сума (тис. грн.) |
|--|------------------|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 127 137 |
| Адміністративні витрати | 15 603 |
| Інші операційні витрати | 33 800 |
| Фінансові витрати | 1 113 |
| Інші витрати | 21 |

Фінансовий результат до оподаткування складає (3 565) тис. грн.

Дохід з податку на прибуток Підприємства за 2017 рік склав суму 3 802 тис. грн.

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Підприємством за 2017 рік, фінансовим результатом діяльності Підприємства став прибуток у розмірі 237 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів Підприємства станом на 31.12.2017 року складають 565 тис. грн..

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми зверталися до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно П(С)БО, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

В процесі перевірки фінансової звітності Підприємства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб та операцій з такими особами невідповідностей не встановлено.

Ідентифікації та оцінки аудитором 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», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Підприємства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Події після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства по заявлі управлінського персоналу, наступні:

Подіями після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності Підприємства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, є судові справи, у яких Підприємство є стороною процесу. Інформація щодо цих судових справ надана на розгляд незалежного аудитора.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 3.

Таблиця 3

| № п/ п | Показник | Значення |
|--------------|---|--|
| 1 | Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277 |
| 2 | Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості | Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, Свідоцтво №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність |
| 3 | Номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР | № 315/3 до 24.09.2020 року; Реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року |
| 4 | Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ | Іванська Таїсія Василівна сертифікат аудитора серія А № 006861, виданий рішенням Аудиторської палати України № 244/3 від 22.12.2011 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 334/2 від 01.12.2016 року до 22.12.2021 року |
| 5 | Місцезнаходження (юридична адреса) | 01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37 |
| 6 | Адреса здійснення діяльності | 02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95 |
| 6 | Телефон/ факс | 044 565-77-22, 565-99-99 |

Згідно з Договором № 02-1/04 від 02 квітня 2018 року на проведення аудиту Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016

року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17 вересня 2013 року №3234 (реєстраційний номер свідоцтва 0063) продовжено рішенням № 3109 від 10 грудня 2015 року, строк дії свідоцтва з 17 вересня 2013 року до 24 вересня 2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №00751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЦЕНТР ДЕРЖАВНОГО ЗЕМЕЛЬНОГО КАДАСТРУ» у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2017 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік, Звіту про власний капітал за 2017 рік і Приміток до фінансової звітності за 2017 рік (надалі – фінансові звіти) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 02 квітня 2018 року по 09 липня 2018 року.

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 325/2 від 26.05.2016 року до 30.06.2021 року)



Перепечкіна І.М.

Дата складання Звіту незалежного аудитора

09 липня 2018 року