

СТИСЛИЙ ВИКЛАД ЗНАЧУЩИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ДОДАТКОВІ РОЗКРИТТЯ РАЗОМ ІЗ ПРИМІТКАМИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ»

СТАНОМ НА 01.01.2021 РОКУ ТА ЗА 2020 РІК, СКЛАДЕНОЇ У ВІДПОВІДНОСТІ ДО НАЦІОНАЛЬНИХ ПОЛОЖЕНЬ (СТАНДАРТІВ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

ДП «Укрсервіс Мінтрансу» засноване 01.02.1999р. належить Міністерству інфраструктури України. Державне підприємство «Укрсервіс Мінтрансу», рік заснування 01.02.1999, є правонаступником Державного підприємства з господарського обслуговування установ та підприємств цивільної авіації «Укрсервіс».

Статут ДП «Укрсервіс Мінтрансу» від 14.07.2010 №10741050016001491.

Система оподаткування: на загальних умовах.

Статутний фонд становить 390 908 336,97грн.

Дата державної реєстрації – 01.02.1999р.

Реєстраційний код (ЄДРПОУ 30218246)

Місцезнаходження: **Україна, 01135, місто Київ, проспект ПЕРЕМОГИ, будинок 14**

Основною діяльністю є Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна:

На балансі підприємства знаходиться адміністративна будівля Міністерства інфраструктури України класу А – 28-поверховий будинок із сучасними комунікаціями, структурованою системою, комп'ютерним обладнанням, ліфтовим обладнанням, системами електрозабезпечення, вентиляції та пожежної сигналізації, яка є державною власністю і здається в оренду Фондом державного майна України за погодженням з Міністерством інфраструктури України.

Основна площа приміщення – 13 099,3 кв. м.

Основними споживачами послуг підприємства є Міністерство інфраструктури України, а також інші органи виконавчої влади та державні підприємства транспортної галузі України.

Види діяльності Компанії за КВЕД:

- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 86.21 Загальна медична практика;
- 93.13 Діяльність фітнес-центрів;
- 49.39. Інший пасажирський наземний транспорт;
- 56.30. Обслуговування напоями.

Для формування фінансової звітності пріоритетним видом діяльності визнається КВЕД-2010 68.20 - надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Станом на 31.12.2020 ДП «Укрсервіс Мінтрансу» не має відособлених підрозділів.

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансову звітність ДП «Укрсервіс Мінтрансу» було підготовлено у відповідності до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) України, затвердженими Міністерством фінансів України.

2.1. Основа складання фінансової звітності

При складанні фінансової звітності Підприємство дотримується повного висвітлення, послідовності, обачності, уникаючи заниження оцінки зобов'язань та витрат і завищення активів та доходів підприємства.

2.2. Функціональна валюта та валюта подання

Звітність складається наростаючим підсумком з початку звітного року з використанням єдиного грошового вимірника -грошової одиниці України.

3. ЗНАЧУЩІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Облікова політика розроблена на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 за № 1213, зі змінами та доповненнями, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 26.12.2006 за № 1364/13237, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку зі змінами внесеними до П(С)БО наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження змін до деяких положень (стандартів) бухгалтерського обліку» від 18.03.2011 року за № 372, Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України затверджених наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635 та інших нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку і фінансової звітності та з метою визначення Облікової політики як сукупності принципів, методів і процедур, що забезпечить об'єктивне відображення фінансового стану і результатів господарської діяльності підприємства.

3.2. Суттєвість:

При визначенні суттєвості окремих статей за поріг суттєвості приймається частка відповідної статті у базовому показнику.

За базовий показник використовується:

- для статей балансу – суму власного капіталу та підсумок відповідного класу активів або зобов'язань;
- для статей звіту про фінансові результати –суму доходу або витрат за звітний період;
- для статей звіту про рух грошових коштів – чистий рух грошових коштів (надходження або видаток) відповідно від операційної діяльності за звітний період.

Установлена межа суттєвості для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства - 5 % підсумку всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат -2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- визначення звітного сегменту - 10% відповідно чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) усіх сегментів підприємства звітного року.

Установлена тривалість операційного циклу:

- надання послуг - один місяць.

3.3. Основні засоби

Підприємство здійснює визнання, облік і оцінку основних засобів відповідно до вимог П(С)БО 7.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Придбані, передані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу (п.26П(С)БО7)

Нарахування амортизації здійснюється з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

Рахунок 11 «Інші необоротні матеріальні активи» призначено для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух інших необоротних матеріальних активів, які не відображені у складі об'єктів обліку на рахунку 10 «Основні засоби».

3.4. Нематеріальні активи

Амортизація нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання, при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс) (п.25 П(С)БО 8).

3.5. Зменшення (відновлення) корисності активів

Підприємство відповідно до П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» на дату річного балансу визначає ознаки можливого зменшення корисності активів (групи активів) та відображає в обліку відповідно втрати від зменшення корисності активів (групи активів) або вигоди від відновлення їх корисності.).

3.6. Запаси

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Одиницею запасів для цілей бухгалтерського обліку визнається окреме найменування виду запасів. Облік запасів ведеться у натуральному та грошовому вимірах

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю згідно П(С)БО . В цілях бухгалтерського обліку до складу запасів відносяться:

- товарно-матеріальні цінності, які придбані підприємством для продажу;
- матеріальні цінності для обслуговування виробництва та адміністративних потреб;
- малоцінні та швидкозношувані предмети, які використовують не більше одного року.

3.7. Бухгалтерський облік дебіторської та кредиторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити.

В балансі дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, визнається по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів створюється підприємством на поточну дебіторську заборгованість за реалізовані товари (роботи, послуги) та іншу поточну заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення дебітором.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, за яким величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Загальна позовна давність встановлюється відповідно до ст. 257 Цивільного кодексу України і складає 3 роки.

3.8. Доходи та витрати майбутніх періодів

3.8.1. Доходи майбутніх періодів:

Доходи, отримані у звітному періоді, але відносяться до наступних звітних періодів, відображаються у обліку і звітності окремою статтею, як доходи майбутніх періодів. В ці доходи входять авансові платежі (завдатки)орендарів, згідно умов договорів оренди.

3.8.2. Витрати майбутніх періодів:

Обліковуються витрати майбутніх періодів на рахунку 39.

Загалом майбутні витрати обліковуються у складі оборотних активів. В Балансі відображаються в розділі «Оборотні активи» -рядок «Витрати майбутніх періодів».

Витратам майбутніх періодів властиві такі ознаки: витрати належать до майбутніх періодів. В перелік витрат входять:

- передплата газет, журналів, періодичних та довідкових питань;
- проавансовані орендні платежі;
- оплата страхових полісів.

3.9. Оплата праці

Оплата праці працівників підприємства здійснюється згідно колективного договору та затвердженого штатного розпису, установленими тарифними ставками, із використанням даних табельного обліку робочого часу(згідно облікової політики).

3.10. Визнання доходів

Методологічні засади формування, оцінювання і визнання у бухгалтерському обліку інформації про доходи та фінансові результати діяльності, а також порядок їх розкриття у фінансовій звітності визначають П(С)БО 15 “Дохід” .

На підприємстві дохід складається з доходів від операційної діяльності та від інших доходів.

В Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) доходи відображаються в тому періоді, коли вони були отримані, на підставі укладених договорів, а витрати - на основі відповідності цим доходам, що забезпечить визначення фінансового результату звітного періоду співставленням доходів звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів.

3.11. Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Якщо витрати неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, вони відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Групування витрат проводиться за видами витрат.

Витрати групуються за видами діяльності підприємства, які виділені у самостійні об'єкти обліку. Таке виділення понесених витрат у бухгалтерському обліку дозволяє класифікувати та забезпечувати їх розподіл при складанні калькуляції по кожному виду послуг, які надаються Підприємством.

Операційні витрати, які не відносяться на собівартість реалізованої продукції, послуг поділяються на адміністративні витрати (бал.рах.92) та інші витрати операційної діяльності (бал.рах.94), які є витратами звітного періоду.

На рахунку 95 «Фінансові витрати» ведеться облік витрат на проценти та інших витрат підприємства, пов'язаних із запозиченнями.

Податки на прибуток Підприємство визнає витратами, згідно з П(С)БО 17 "Податок на прибуток"

Витрати підприємства, що формують собівартість послуг.

Витрати, що складають виробничу собівартість продукції та робіт/послуг групуються за видами продукції, послуг.

За способом введення до собівартості продукції всі витрати поділяються на прямі й непрямі.

3.12. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Виправлення помилок у бухгалтерському обліку та внесення змін до фінансової звітності здійснюється відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

Виправлення помилок минулих років оформлюється Бухгалтерською довідкою в місяці виявлення помилки.

При виправленні помилок минулих років оформлюється пояснювальна записка до приміток до річної фінансової звітності, в якій вказується зміст і сума помилки, статті фінансової звітності минулих періодів, які були відкориговані.

У фінансовій звітності за 2020 рік було відображено наступне виправлення помилок:

Було нараховано відстрочений податок на прибуток (актив) станом на 01.01.2020 в сумі 12 425 тис. грн., що було відображено як виправлення помилок у Звіті про власний капітал за 2020 рік.

4. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Підприємство визначає пов'язаними сторонами:

- орган управління - Міністерство інфраструктури України
- підприємства, що підпорядковуються органу управління:
 - * ДП "Адміністрація морських портів"
 - * ДП "Адміністрація річкових портів"
 - * ДП МА "Бориспіль"
 - * ТОВ "Аерохендлінг"
 - * Державна служба України з безпеки на транспорті
 - * ДП "Бердянський морський торговельний порт"
 - * Головне представництво ДП "Адміністрація морських портів України"
 - * Державна авіаційна служба України
 - * ДП "ДЕРЖАВТОТРАНСНДІПРОЕКТ"
 - * ДУ "Держгідрографія"
 - * Днопоглиблювальний флот Філія ДП "Адміністрація морських портів України"
 - * ДП "Ізмаїльський морський торговельний порт"
 - * ПРАТ "Київ-Дніпровське МППЗТ"
 - * ДП "Маріупольський морський торговельний порт"
 - * ДП "Миколаївський морський торговельний порт"
 - * КП "Морська пошуково-рятувальна служба"
Національне бюро з розслідування авіаційних подій та інцидентів з цивільними
 - * повітряними суднами
 - * ДП "Одеський морський торговельний порт"
 - * ДП "СК "Ольвія"
 - * Регістр судноплавства України
 - * ДП "СЕРВІСНИЙ ЦЕНТР МОРСЬКОГО ТА РІЧКОВОГО ТРАНСПОРТУ"
 - * ДП "Обслуговування повітряного руху України"
 - * ДП "Укрводшлях"
 - * ДП "УДП "Укрінтеравтосервіс"
 - * ДП "Херсонський морський торговельний порт"
 - * Філія "Центр сервісного забезпечення"
 - * ДП "ЧОРНОМОРСЬК морський торговельний порт"
 - * ДП "Южний морський торговельний порт"
- ключовий управлінський персонал:
 - Генеральний директор
 - Заступник генерального директора з економіки та фінансів

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ» - 2020 РІК

- Заступник генерального директора з виробничо-комерційної діяльності
- Головний інженер
- Головний бухгалтер

У звіті про фінансовий стан відображені наступні заборгованості із пов'язаними сторонами станом на звітну дату:

<i>У тисячах гривень</i>	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2704	6169
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	211
Поточна кредиторська заборгованість	29374	47568
Інші довгострокові зобов'язання	48169	38983
Доходи майбутніх періодів	662	662
Додатковий капітал	1909	2951
Заборгованість перед ключовим управлінським персоналом:		
- По зарплаті	-	-
- Забезпечення на невикористані відпустки, в т.ч. ЄСВ	217	263
- Інші	-	-

Протягом звітного періоду здійснювались наступні операції з пов'язаними сторонами:

<i>У тисячах гривень</i>	2019	2020
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	61486	61720
Адміністративні витрати	2465	2479
Операційні витрати	537	580

5. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Капітальні інвестиції не є об'єктами основних засобів.

Вартість капітальних інвестицій не підлягає переоцінці.

У звітному періоді 2020 року підприємство на інвестиційну діяльність спрямувало грошових коштів у сумі 686,1 тис. грн.

Плановий показник капітальних інвестицій не був виконаний у зв'язку з недоотриманням запланованого доходу, що зумовлено невиконанням суб'єктами господарювання своїх договірних зобов'язань в повному обсязі в частині погашення дебіторської заборгованості за надані послуги. Передумовою цієї ситуації було веденням жорстких карантинних заходів на Україні, пов'язаних з розповсюдженням вірусної

інфекції COVID-19, що спричинило додаткові економічні проблемами у господарській діяльності контрагентів та в країні в цілому.

6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31.12.2020 в складі коду рядка 1155 «Інша поточна заборгованість» Звіту про фінансовий стан відображено 404 тис. грн., а саме:

Розшифрування заборгованості	Сума на 31.12.2019, тис. грн	Сума на 31.12.2020, тис. грн.
Рахунок 3776 «Розрахунки по виконавчих листах»	371	401
Рахунок 3778 «Розрахунки по реконструкції будівлі»	148479	148 479
Рахунок 65 «Розрахунки за страхуванням»	11	12
Рахунок 38 «Резерв сумнівних боргів»	-69028	-148 488

У 2020 році нараховано резерв сумнівних боргів на іншу поточну заборгованість в сумі 79 460 тис. грн., в т.ч. з розрахунків по реконструкції будівлі в сумі 79 450 тис. грн. відповідно до облікової політики.

6.1. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

В рядку 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» Звіту про фінансовий стан на 31.12.2020 відображено заборгованість за авансами постачальникам в сумі 566 тис. грн.

7. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

В звітному періоді підприємство має довгострокові зобов'язання по договорах поворотної фінансової допомоги, які обліковуються за теперішньою вартістю у відповідності до П(с)БО 11 «Зобов'язання». У відповідності до облікової політики ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості було обрано 18,7%, яка встановлена на підставі довідки АТ «Ощадбанк».

Довгострокова заборгованість по договорах за дисконтованою вартістю станом на 31.12.2019 становить 48 169 тис. грн. та станом на 31.12.2020 становить 38 983 тис. грн. У звітному періоді були проведені нарахування витрат з амортизації дисконтованої довгострокової фінансової допомоги, що надавалася на реконструкцію адміністративної будівлі Міністерства інфраструктури України у 2002-2004 рр. у сумі 9 008 тис. грн Сума поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2019 становить 29 374 тис. грн. та станом на 31.12.2020 становить 47 568 тис. грн.

8. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Підприємство нараховує забезпечення на виплату невикористаних відпусток співробітникам, яке включає розрахунок невикористаних відпускних та єдиного соціального внеску на таку суму.

Станом на 31.12.2020 забезпечення на виплату невикористаних відпусток складало 2 249 тис. грн., в т.ч. відрахування на соціальні заходи 403 тис. грн.

9. ДОХОДИ

Протягом 2020 р. ДП «Укрсервіс Мінтрансу» здійснювало діяльність відповідно до укладених господарських договорів згідно зі статутною діяльністю.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2020 рік Державне підприємство «Укрсервіс Мінтрансу» отримало чистого доходу від реалізації послуг на суму 63 306 тис. грн.

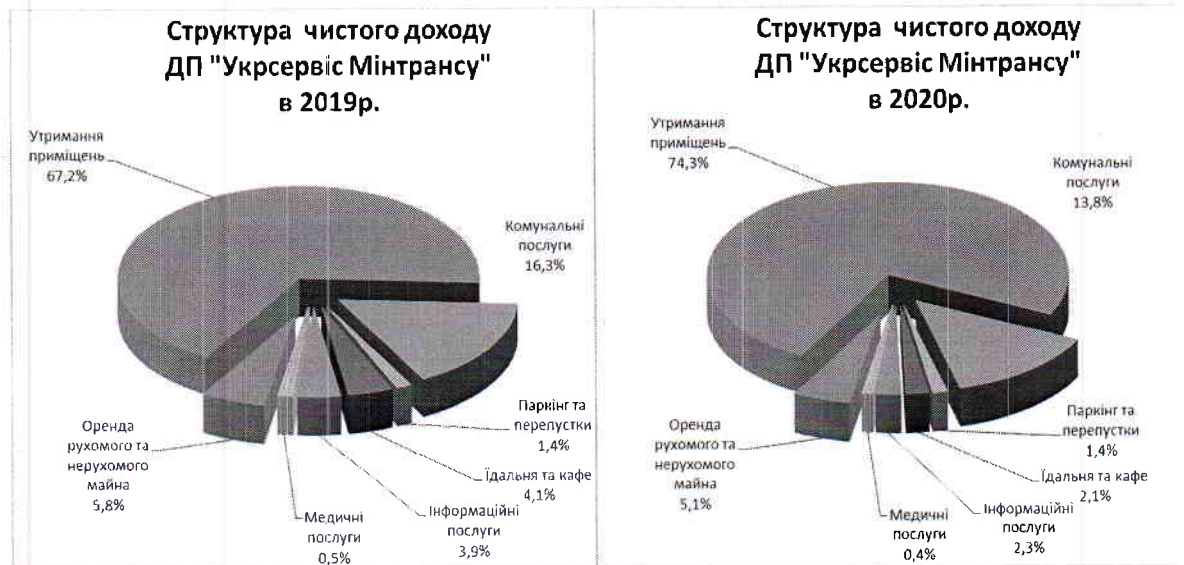
Аналіз чистого доходу від реалізації робіт та послуг за 2020 рік свідчить про зменшення надходжень всього на 2 % порівняно з аналогічним періодом минулого року. В наведених нижче таблицях та діаграмах відображено, що основна питома вага отриманих доходів припадає на доходи з утримання орендованих приміщень та відшкодування комунальних послуг орендарями. У 2020 році на їх частку припадало відповідно 74,3% та 13,8% від загальної суми чистого доходу, а за той же період 2019 року – 67,2% та 16,3%.

Таблиця 1

Аналіз доходів за видами діяльності за 2019 та 2020 рр., тис. грн.

№ п/п	Доходи по видах діяльності	2019	2020	Різниця факт 2020 / факту 2019	
		Факт	Факт		
1.	Оренда рухомого та нерухомого майна	3 753	3 260	-493	87%
2.	Утримання приміщень	43 510	47 051	3 540	108%
3.	Комунальні послуги	10 559	8 768	-1 791	83%
4.	Паркінг та перепустки	915	857	-57	94%
5.	Їдальня та кафе	2 629	1 353	-1 276	51%
6.	Інформаційні послуги та ТО КП та ортехніки	2 831	1 604	-1 228	57%
7.	Медичні послуги	338	245	-93	72%
8.	Автопослуги	166	169	3	102%
I.	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг, робіт)	64 701	63 306	-1 395	97,84%
II.	Інші операційні доходи	1 025	301	-724	29%
10.	пені, інфляційні, відсотки та судові збори згідно рішень суду на користь ДП "Укрсервіс Мінтрансу", відш. відпустки ЧАЕС, відсотки по банку, курс. різниці	1 025	301	-724	29%
III.	Інші фінансові доходи	58 034	63	-57 971	
11.	нараховані відсотки на банківські вклади, дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості за 2019 р.	58 034	63	-57 971	
IV.	Відстрочені податкові активи		14 303		
V.	Всього дохід по підприємству	123 984	78 917	-45 067	64%

Рис. 1 Структура доходів Підприємства (тис. грн.)



Найбільшу питому вагу у загальному обсязі реалізованих послуг, які надаються підприємством, мають наступні види діяльності: утримання приміщень, відшкодування комунальних послуг та надання в оренду рухомого та нерухомого майна. Сумарно ці види діяльності становлять 93,2 % від чистого доходу по підприємству.

Середньомісячний дохід за 2020 рік склав 6 577 тис. грн.

Підприємство не отримало у повній мірі дохід у звітному періоді, тому що деякі замовники послуг орендарі – бюджетні і небюджетні установи не уклали з балансоутримувачем у визначені терміни або уклали не у повному обсязі, як було заплановано на 2020 рік, договори на послуги з утримання приміщень та інші послуги, які мало можливість надавати ДП «Укрсервіс Мінтрансу», маючи достатні потужності.

Також, у зв'язку із поширенням пандемії коронавірусу (COVID-19) та відповідно Постанов КМУ від 11 березня 2020 року № 211 «Про встановлення з 12 березня 2020 року на усій території України карантину», від 20.05.2020 №392 та від 22 липня 2020 р. № 641 «Про встановлення карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» і Закону ВРУ №3219 від 17 березня 2020 року "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19)", Урядом було впроваджено введення карантину на усій території України, відповідно до чого підприємство було вимушено запровадити карантинні заходи та внести відповідні зміни у свою господарську діяльність, що призвело до зменшення обсягів надання деяких послуг, а саме: скоротилося надання медичних послуг та послуг з громадського харчування на час дії карантину.

10. ВИТРАТИ

Операційні витрати по підприємству у 2020 році склали суму 150 307 тис. грн, з яких реальні витрати (за виключенням амортизації та нетипових витрат) становили 70 845 тис. грн. (47%). В порівнянні з аналогічним періодом 2019 року (151 754 тис. грн.) сума фактичних операційних витрат зменшилася на 1 447 тис. грн. У 2019 році до «інших операційних витрат» були включені нарахування резерву сумнівних та

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ» - 2020 РІК

безнадійних боргів у сумі 69 029 тис. грн. У 2020 році ця сума становила - 79 450 тис. грн. (недофінансування по реконструкції адміністративної будівлі 2002-2004 роках). Таким чином станом на 31.12.2020 року нараховано резерв сумнівних боргів в сумі 148 478 тис. грн., що відповідає вимогам ПСБО 10 «Дебіторська заборгованість».

Таблиця 2

Витрати за елементами операційних витрат у 2019 та 2020 рр
тис. грн.

№ п/п	Елементи операційних витрат	2019	2020	Різниця факт 2020 / факт 2019	
		Факт	Факт		
1	Витрати на оплату праці	37 270	33 614	-3 656	90%
2	Відрахування на соціальні заходи	8 108	7 436	-672	92%
3	Матеріальні витрати, у т.ч.:	15 910	12 405	-3 505	78%
3.1	Витрати на сировину й основні матеріали	3 784	2 439	-1 345	64%
3.2	Витрати на паливо та енергію	12 126	9 966	-2 160	82%
4	Амортизаційні відрахування	10 144	9 054	-1 090	89%
5	Інші операційні витрати, у т.ч.	80 322	87 798	7 476	109%
	типові інші операційні витрати	8 962	8 348	-614	93%
	штрафні санкції по договорах фіндопомоги	2 332	0		
	витрата зі створення резерву сумнівних та безнадійних боргів	69 029	79 450	10 422	
6	Всього по підприємству	151 754	150 307	-1 447	99%
	у т.ч. за типовими операційними витратами	80394	70857	-9 537	88%

Амортизаційні відрахування склали суму 9 054 тис. грн, що на 10,7% менші, ніж за аналогічний період попереднього року (10 144 тис. грн).

У 2020 році збільшився показник «інші операційні витрати» до 87 798 тис. грн по відношенню до факту минулого року (80 322 тис. грн.) на 7 476 тис. грн, це сталося за рахунок створення резерву сумнівних та безнадійних боргів у сумі 79 450 тис. грн., що цілком відповідає принципу обачності, який передбачає застосування в бухгалтерському

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ» - 2020 РІК

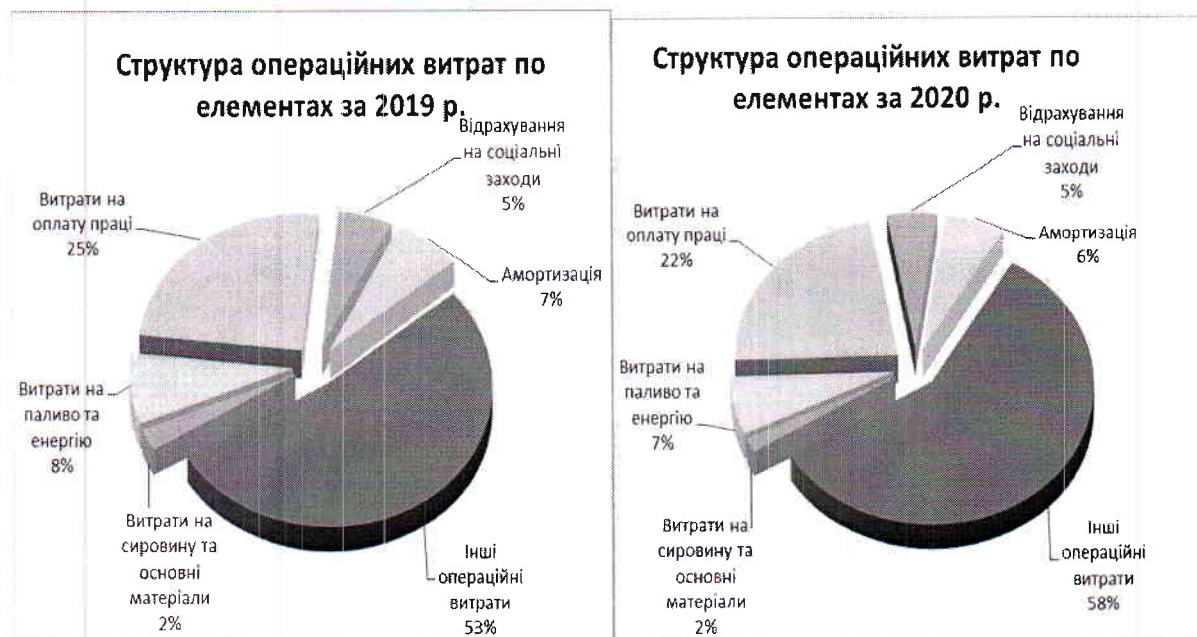
обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства (ст. 4 Закону про бухгалтерський облік).

Зменшення у 2020 році фактичних витрат з оплати праці на суму 3 656 тис. гривень порівняно з відповідним періодом минулого року та невиконанням планового показника (44 550 тис. грн.) на 10 936 тис. грн. пояснюється тим, що на час дії карантину, у зв'язку з поширенням епідемії COVID-19 на території України та введенням особливих заходів та обмежень, щодо роботи промислового сектора економіки країни, підприємство було змушене частину працівників відправити у вимушений простій, що і зумовило зменшення фонду заробітної плати.

Рис.2



Показник середньомісячної заробітної плати за 2020 рік по м. Києву становив 17 090 грн на місяць, у той же час по ДП «Укрсервіс Мінтрансу» - 14 147 грн, або 82,8% від регіонального показника, що свідчить про те, що заробітна плата по підприємству не є конкурентною на ринку праці м. Києва.



У структурі розподілу операційних витрат 2020 року суттєво нічого не змінилося у порівнянні з аналогічним періодом минулого року.

11. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

ДП «Укрсервіс Мінтрансу» недоотримало заплановані доходи внаслідок того, що бюджетні установи уклали договори з балансоутримувачем на неповний термін та не у повному обсязі.

У звітному періоді були проведені нарахування витрат з амортизації дисконтованої довгострокової фінансової допомоги, що надавалася на реконструкцію адміністративної будівлі Міністерства інфраструктури України у 2002-2004 рр. у сумі 9 008 тис. грн.

В свою чергу, невирішеним залишається питання фінансової допомоги, пов'язане з реконструкцією адміністративної будівлі Міністерства інфраструктури за адресою: м. Київ, пр. Перемоги, 14 у 2002-2004 р., яка була надана ДП «Укрсервіс Мінтрансу» підприємствами транспортної галузі у 2002-2004 р., згідно наказу Міністерства транспорту України від 11.11.2002 року №798 та повинна була компенсуватись з Державного бюджету України відповідно до Розпорядження КМУ від 19.08.2002 №474-р «Про заходи щодо розміщення Мінтрансу», у свою чергу Міністерству транспорту України і Міністерству Фінансів було доручено забезпечити фінансування витрат, пов'язаних з реконструкцією адміністративної будівлі, а також Мінекономіки, Мінфіну та Мінтрансу передбачити кошти в Державному бюджеті на 2003 рік.

Через невиконання Міністерством інфраструктури України (Довірителем) своїх зобов'язань на суму 148,4 тис. грн., ДП «Укрсервіс Мінтрансу» (Повірений) не в змозі повернути залучені від підприємств транспортної галузі кошти в терміни, які обумовлені в договорах поворотної фінансової допомоги та мирових угодах. Станом на 31.12.2020 р. заборгованість ДП «Укрсервіс Мінтрансу» перед підприємствами галузі становить суму 134 822 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ» - 2020 РІК

ДП «Укрсервіс Мінтрансу» надав пропозиції до Міністерства інфраструктури України щодо вирішення вище згаданого питання, але на даний час не має інформації про прийняття остаточного рішення.

2020 рік було завершено зі збитковим фінансовим результатом у сумі 80 432 тис. грн.

У 2020 році було виконано нарахування резерву сумнівних та безнадійних боргів у сумі 79 450 тис. грн., що утворився внаслідок вищезазначеної проведеної реконструкції, що збільшило витрати.

Показник коефіцієнту фінансової стійкості у звітному періоді становить 1,6, що свідчить про платоспроможність підприємства в довгостроковій перспективі. Значення коефіцієнта вказує, яку частку активів підприємство здатне фінансувати за рахунок постійного капіталу і капіталу, залученого на довгостроковій основі. Але питання повернення не отриманих коштів по договору-доручення, пов'язаного з реконструкцією адміністративного будинку МІУ у 2002-2004рр. (дебіторська заборгованість), залишилося невизначеним. Не зважаючи на позитивний прогноз коефіцієнту фінансової стійкості, підприємство не в змозі самостійно забезпечити погашення поточних та довгострокових зобов'язань, які пов'язані з реконструкцією адміністративної будівлі. Коштів, які отримує підприємство від основної діяльності, вистачає тільки на проведення поточних витрат.

Таблиця 3
Фінансовий результат по підприємству за 2019-2020 рр.
тис. грн.

№ п/п	Показник	2019	2020	факт 2020 до факту 2019, %
1	Загальні доходи, у т.ч.:	123 984	78 917	64%
	<i>-реальні доходи (-чистий дохід від реалізації, фінансовий дохід, інший дохід)</i>	66 481	64 365	97%
2	Загальні витрати, у т.ч.:	156 449	159 349	102%
	<i>-реальні витрати без амортизації (витрати з ОП, нарахування, матеріальні витрати та інші витрати)</i>	74 945	70 845	95%
3	Чистий прибуток/збиток	-32 465	-80 432	248%
	EBITDA	-4 526	1 552	-34%

Згідно п. 5.13 Типового договору оренди, затвердженого наказом ФДМУ від 23.08.2000 р. № 1774, ст. 10 ЗУ «Про оренду державного та комунального майна» кожен орендар повинен укласти типовий договір оренди, умовою якого є те, що орендар зобов'язаний здійснювати витрати, пов'язані з утриманням орендованого майна та відшкодувати їх балансоутримувачу. ДП «Укрсервіс Мінтрансу» як балансоутримувач, дотримуючись вимог чинного законодавства, здійснює всі необхідні заходи щодо забезпечення безпечної роботи адміністративної будівлі Міністерства інфраструктури України та несе всі витрати, пов'язані з безперебійною експлуатацією обладнання, систем і агрегатів, розташованих в будівлі, не допускаючи псування державного майна та підтримує ввірене йому майно в належному стані.

12. СПЛАТА ПОДАТКІВ

ДП «Укрсервіс Мінтрансу» веде свою фінансово-господарську діяльність у відповідності з чинним законодавством України, вчасно сплачуючи всі види податків та зборів.

Фактично в звітному періоді до державного бюджету та цільових фондів було сплачено суму податків та зборів у розмірі 22 535 тис. грн.

ДП «Укрсервіс Мінтрансу» своєчасно та у повному обсязі виконує зобов'язання перед бюджетом та іншими державними фондами.

Таблиця 4

Інформація щодо податків і платежів, які були сплачені до державного бюджету та цільових фондів у 2019-2020 рр.

№ п/п	Назва	2019 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
1	Податок на прибуток		4 217,0
2	Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	7 711,00	7 435,00
3	ПДВ, що підлягає до сплати до бюджету	8 948,00	10 222,00
4	Податок на доходи з фізичних осіб	6 462,00	6 184,00
5	Податок на землю	570,00	200,00
6	Військовий збір	538,00	516,00
7	Ліцензії	8,00	8,00
8	Податок на воду, рентна плата за користування надрами, екологічний податок	2,00	1,00
9	Акциз	1,00	1,00
	РАЗОМ	24 240,00	28 784,00

13. СКЛАД СТАТЕЙ ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ "ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ", "ІНШІ ПЛАТЕЖІ" ТА ІНШИХ СТАТЕЙ, ЯКІ ОБ'ЄДНУЮТЬ ДЕКІЛЬКА ВИДІВ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ

Таблиця 5

Розшифровка «Звіту про рух грошових коштів» за 2020 рік

рядок	сума, тис. грн.	рахунок	рахунок	рахунок	рахунок
		сума, тис. грн.	сума, тис. грн.	сума, тис. грн.	сума, тис. грн.
3000	74 032	36(311) 72 195	70 (30) 1 786	70(33) 51	
3010	11	48 11			
3020	173	63 17	68 156	64 0	
3025	222	3772 222			
3035	100	375 100			
3095	605	378 605			
3100	19 774	3774 545	63 3207	68 16727	
3105	27 221	66(30) 57	3777(31) 27273	66 (мат.пом) -109	
3110	7 435	65 7435			
3115	21 349	64 21349			
3116	4 217	6416 4217			
		6419			
3116	10 222	10222			
		6411	6414	642	
3118	6 910	6183	160	567	
		372	3772	3776	66(мат пом)
3190	803	1	643	50	109
3195	-1 439				
		3772	73		
3215	63	62	1		
3260	705	68 інвестиції 705			
3295	-642				
3400	-2 081				
3405	9 073	30 8	31 9065		
3410	22	71 плюс 8	74 53	мінус 94 5	мінус 97 34
3415	7 014				

14. | ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Фінансову звітність підприємства станом на 31.12.2020 та за рік, що закінчився зазначеною датою, затверджено до випуску 26 лютого 2021 року.

Даний стислий виклад значущих облікових політик та розкриттів є невід'ємною частиною фінансової звітності підприємства станом на 31.12.2020 року.

Події після дати балансу, які потребують додаткового розкриття в примітках до фінансової звітності та мають вплив на результати фінансової звітності станом на 31.12.2020 відсутні.

Заступник генерального директора
з економіки та фінансів



Л.О. Барчан

В.о. головного бухгалтера



Н.В. Кириченко

Начальник планово-економічного
відділу



Л.В. Шевченко