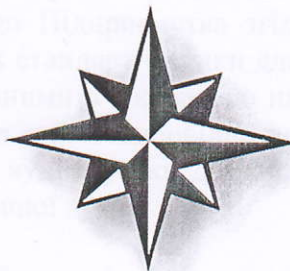


**ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»**

Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно- Слобідська, 10,
к.137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditolesya@gmail.com



**AUDITING COMPANY
«OLESYA» LTD**

Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10, app.
137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

**Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
Державного підприємства «Укрсервіс Мінтрансу»
станом на (за) 31 грудня 2022 року (2022р.)**

Керівництву
ДП «Укрсервіс Мінтрансу»

Міністерству розвитку громад, територій та
інфраструктури України

ДПП у Шевченківському у районі ГУ ДПС у
м. Києві

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Укрсервіс Мінтрансу», код за ЄДРПОУ – 30218246, місцезнаходження: 01135, місто Київ, проспект Перемоги, будинок 14, (далі – Підприємство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 р., Звіту про власний капітал за 2022 р., Приміток до річної фінансової звітності, Пояснювальна записка (стислий виклад значущих облікових політик та додаткові розкриття разом із примітками до фінансової звітності ДП «Укрсервіс Мінтрансу»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2022 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 - 2017 років, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності») (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наші професійні судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тими, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми не ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.

Пояснювальний параграф

Не вносячи застережень до нашої думки, звертаємо увагу на те, що фінансова звітність Державного підприємства «Укрсервіс Мінтрансу» створена та затверджена в період дії форс-мажорних обставин: військового вторгнення армії російської федерації в Україну.

Фінансова звітність підприємства, що перевірена аудитором, відображає поточну оцінку управлінським персоналом умов здійснення її подальшої діяльності, операцій, фінансового стану і перспективу розвитку бізнесу у майбутньому. Але, оскільки на дату висновку період дії форс-мажорних обставин: військові дії, що тривають на території України, - до кінця не визначені, а їх вплив на бізнес в Україні наразі неможливо оцінити, - майбутні умови можуть відрізнятись від цієї оцінки.

Вплив таких майбутніх змін на операції, можливість збереження вартості активів, очікувані збитки від фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо, та на фінансовий стан підприємства в цілому може бути суттєвим. Існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі (відповідно до МСА 570 (переглянутого). Проте, враховуючи сферу діяльності підприємства, керівництво підприємства запевнило, що факт припинення діяльності підприємства є малоймовірним і при настанні будь-яких непередбачуваних подій і обставин, що можуть призвести до суттєвого знецінення активів – керівництво підприємства буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення його безперервної діяльності в майбутньому.

Тому при висловленні нашої думки, ми не включали жодних коригувань та застережень, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування нами буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., був проведений нами. В аудиторському звіті за 2021 рік від 23 лютого 2022 року було також висловлено думку щодо цієї фінансової звітності.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у звіті про управління, але не містить фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї.

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 аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому необхідність 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 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, які потрібно було б включити до звіту аудитора, та зазначаємо про узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

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

Управлінський персонал (в особі Генерального директора Підприємства) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (власник – держава в особі Міністерства інфраструктури України), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є

достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Інша допоміжна інформація

Основні відомості про Підприємство

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ» (далі – Підприємство) є державним унітарним підприємством і діє як державне комерційне підприємство, що засноване на державній власності, входить до сфери управління органу державної влади – Міністерства інфраструктури України (далі – Уповноважений орган управління). Підприємство є правонаступником державного підприємства з господарського обслуговування установ та підприємств цивільної авіації «Укрсервіс»

Повне найменування юридичної особи	ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ»
Код ЄДРПОУ	30218246
Організаційно – правова форма	140 - державне підприємство
Дата первинної реєстрації	01.02.1999 року
Дата і номер останньої реєстраційної дії	20.07.2022р. № І000747770034001491, наказом Міністерства інфраструктури України (МІУ) № 288 від 05.05.2022 р.
Місцезнаходження (Юридична адреса)	01135, м. Київ, проспект Перемоги, буд.14
Основний вид діяльності	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Чисельність працівників	148
Генеральний директор	Бут Валерій Анатолійович, Наказ МІУ про призначення № 93-ос від 08.12.2021 року, наказ МІУ №28-ОС від 13.06.22 – по теперішній час
Головний бухгалтер	Гнітецька Галина Миколаївна, Наказ про призначення № 104-к від 15.09.2021 року – по теперішній час
Отримані ліцензії на здійснення діяльності	- Ліцензія Міністерства транспорту і зв'язку України (Серія АВ № 525802) від 09.03.2010 р. на надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом - Ліцензія ГУ ДПС у м. Києві ДПСУ від 10.10.2022 р. на право Роздрібної торгівлі алкогольними напоями - Ліцензія Міністерства охорони здоров'я України (Серія АЕ № 571177) від 29.10.2014 на право здійснення медичної практики
Відокремлені підрозділи	станом на 31.12.2022 р. Підприємство не має відокремлених підрозділів
Рахунок в банку	IBAN UA 443 2266 900000000 260043 011059 в ГУ по м. Києву і Київській області АТ «Ощадбанк»

Принципи оцінки та обліку окремих статей звітності визначено наказом по Підприємству від 05.05.2018 року № 91 «Положення про облікову політику ДП «Укрсервіс Мінтрансу».

Для проведення аудиту Підприємства були надані наступні документи:

- Статут Державного підприємства «Укрсервіс Мінтрансу»;
- Фінансова звітність за 2022 рік;
- Журнали-ордери, відомості синтетичного та аналітичного бухгалтерського обліку по рахункам обліку за 2022 рік;
- Договори та акти виконаних робіт;
- Банківські та касові документи;
- Документи по інвентаризації за 2022 рік;
- Кадрові та інші документи підприємства.

У процесі перевірки керівництво Підприємства також надало письмові відповіді на запити Аудиторської фірми щодо господарської діяльності, наявності судових позовів, стану розрахунків по дебіторській та кредиторській заборгованості.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням

концептуальної основи загального призначення та застосування Національних Положень (стандартів) фінансової звітності.

Не змінюючи аудиторської думки стосовно фінансових звітів Державного підприємства «Укрсервіс Мінтрансу» станом на 31 грудня 2022 року, в наступних параграфах ми наводимо додаткову інформацію, яка розкриває фінансово-економічний стан Підприємства.

Розкриття інформації щодо активів Підприємства.

Необоротні активи та їх знос (амортизація)

Прийнята Підприємством методологія обліку необоротних активів відповідає положенням П(С)БО №7 «Основні засоби» та П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Основні принципи обліку необоротних активів та їх амортизації передбачено в наказі «Про облікову політику».

Станом на 31.12.2022 р. Нематеріальні активи становлять 4 424 тис. грн. Первісна вартість яких становить 15 080 тис. грн, накопичена амортизація – 10 656 тис. грн.

У складі **Незавершених капітальних інвестицій** обліковується придбана але не введена в експлуатацію Комп'ютерна програма ІС ПРО.

Станом на 31.12.2022 р. загальний розмір незавершених капітальних інвестицій становить 109 тис. грн.

Основні засоби обліковуються на балансі на загальну суму 966 427 тис. грн. Первісна вартість складає 1 479 921 тис. грн, знос становить 513 494 тис. грн., або 34,7%.

Основні засоби відображені в обліку за фактичними витратами на їх придбання, доставку, встановлення, спорудження і виготовлення. Нарахування амортизації по основних засобах, згідно з наказом про облікову політику Підприємства, проводиться за прямолінійним методом. Основні засоби у звітності Підприємства станом на 31 грудня 2022 року відображені за собівартістю за вирахуванням зносу.

Показники у балансі щодо основних засобів відповідають даним аналітичного обліку. Основних засобів, взятих в операційну оренду чи фінансовий лізинг немає. Необоротні активи (будівлі, споруди та обладнання) в заставі не знаходяться. Дооцінка(уцінка) основних засобів у 2022 році не здійснювалася.

Всі об'єкти, що обліковуються в складі необоротних активів відповідають критеріям визнання активів.

Облік оборотних активів

Прийнята Підприємством методологія обліку запасів відповідає положенням П(С)БО 9 «Запаси». Метод оцінки вибуття запасів згідно наказу про облікову політику здійснюється за середньозваженою собівартістю шляхом ділення сумарної вартості таких запасів на дату операції на сумарну кількість запасів на дату операції. Облік запасів здійснюється в розрізі субрахунків обліку, передбачених Інструкцією № 291 та за місцями зберігання. Дані, які відображені в балансі тотожні даним аналітичного обліку.

Вартість запасів станом на 31.12.2022 року становить 1 653 тис. грн, в т.ч. виробничі запаси складають - 630 тис. грн., пальне - 377 тис. грн., запасні частини – 560 тис. грн., МШП – 21 тис. грн., товари – 65 тис. грн.

Облік дебіторської заборгованості

Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості здійснюється підприємством відповідно до Положення(Стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість».

Залишки дебіторської заборгованості станом 31.12.2022 року становлять:

- за товари, роботи, послуги – 9 922 тис. грн
- за авансами виданими – 3 228 тис. грн.

- за розрахунками з бюджетом – 87 тис. грн;
- інша поточна заборгованість – 699 тис. грн.

Облік грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти та їх еквіваленти Підприємства включають залишки грошей в касі, грошові кошти на банківських рахунках Підприємства і відображаються за номіналом. Суми в іноземних валютах перераховані в гривну на звітну дату. Станом на 31.12.2022 року залишок грошових коштів на банківських рахунках становить: у національній валюті - 170 283 тис. грн., в іноземній валюті – 177 тис. грн. Залишок готівки в касі – 8 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів становлять 62 тис. грн. і складаються з попередньої оплати за страхування майна, оренди, тощо на першу половину 2023 року.

Розкриття інформації щодо капіталу та зобов'язань Підприємства

Облік власного капіталу

Станом на кінець 2022 року структура власного капіталу наступна:

Зареєстрований капітал - 570 308 тис. грн., що відповідає розміру, який вказано у Статуті Підприємства.

Капітал у дооцінках - 740 623 тис. грн.

Додатковий капітал – 8 757 тис. грн.

Непокритий збиток – 251 707 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу на кінець 2022 року становить - 1 044 981 тис. грн.

Довгострокові та поточні зобов'язання

На звітну дату Підприємство має довгострокові зобов'язання у розмірі – 23 363 тис. грн. та поточні у сумі – 115 882 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання представляють собою отриману Підприємством фінансову допомогу на зворотній основі від ДП «Одеський морський торговельний порт» та інших підприємств. У фінансовій звітності Підприємства довгострокові зобов'язання відображені за теперішньою вартістю (дисконтована сума майбутніх платежів) у відповідності до п.9 П(с)БО 11 «Зобов'язання».

Переважна більшість поточних зобов'язань складається із поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями – 54 %, або 62 635 тис. грн., та доходів майбутніх періодів – 36 %, або 41 774 тис. грн.

Оцінка розміру поточних зобов'язань, які наведені у фінансовій звітності, проводились Підприємством з урахуванням вимог П(С)БО №11 «Зобов'язання». Поточні зобов'язання Підприємства обліковуються за собівартістю.

Забезпечення наступних витрат та платежів

У 2022 році Підприємство формувало забезпечення виплат персоналу (резерв відпускних), що відповідає нормам П(С)БО 11 «Зобов'язання». Станом на 31.12.2022 року їх розмір становить - 6 039 тис. грн.

Фінансові результати діяльності Підприємства.

При визначенні фінансових результатів діяльності Підприємства дотримано вимоги П(С)БО №15 «Дохід» та П(С)БО №16 «Витрати» на відповідність визнання доходів одночасно з виникненням витрат.

Структура доходів, відображених у «Звіті про фінансові результати» за 2022 рік наступна:

- Чистий дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг склав - 64 707 тис. грн.
- Інші операційні доходи – 613 тис. грн.
- Інші доходи – 7 240 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 64 629 тис. грн..

- Адміністративні витрати – 9 460 тис. грн.
- Інші операційні витрати – 826 тис. грн.
- Фінансові витрати - 6 464 тис. грн.

За результатами роботи Підприємство у 2022 році отримало збиток у сумі 8 819 тис. грн.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності") для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Підприємства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Підприємства, відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному аудиторському висновку.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Події після дати балансу, які не відображені у фінансовій звітності ДП «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ», проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства, на дату підписання аудиторського звіту не ідентифіковані.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com/>

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Сласний Леонід Григорович – Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 101577.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 309 від 13.10.2021р.;

Дата початку проведення аудиту: 02.11.2022 р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 22.03.2023 р.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ АФ «Олеся»



Сласний Л.Г.

Дата складання аудиторського висновку: 22.03.2023 року
м. Київ