

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

СТАНОМ НА 01.01.2026 РОКУ ТА ЗА 2025 РІК, СКЛАДЕНОЇ У ВІДПОВІДНОСТІ ДО НАЦІОНАЛЬНИХ ПОЛОЖЕНЬ (СТАНДАРТІВ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

ДП «Укрсервіс Мінтрансу» є державним унітарним підприємством і діє як державне комерційне підприємство, що засноване на державній власності та входить до сфери управління органу державної влади - Міністерства розвитку громад та територій України (далі – Мінрозвиток України).

Підприємство зареєстровано 01.02.1999 Шевченківською районною державною адміністрацією у місті Києві.

Місцезнаходження: Україна, 01135, місто Київ, проспект Берестейський, буд. 14

Статут ДП «Укрсервіс Мінтрансу» затверджено наказом Міністерства розвитку громад та територій України № 1066 від 07.10.2024 та зареєстрований в Єдиному реєстрі.

Статутний фонд становить 547 308 336,97 грн.

Система оподаткування: на загальних умовах.

код ЄДРПОУ 30218246

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

На балансі підприємства знаходиться адміністративна будівля 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 Мінрозвитком України.

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

Види діяльності Підприємства 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 31.12.2025 ДП «Укрсервіс Мінтрансу» не має відокремлених підрозділів.

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що ДП «Укрсервіс Мінтрансу» буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в досяжному майбутньому, що передбачає надання послуг відповідно до статутних завдань підприємства та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Стабілізація економічної ситуації буде значною мірою залежати від ефективності заходів, що будуть здійснюватися урядом та Верховною радою України.

В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, здатність обслуговувати і платити за своїми боргами в міру термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в нестабільному середовищі, що пов'язано з економічною та політичною кризою в Україні. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та будуть оцінені.

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, використовуючи грошову одиницю України. Фінансова звітність наводиться в національній валюті України – тис. грн.

3. ЗНАЧУЩІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика ДП «Укрсервіс Мінтрансу» (далі - Підприємство) розроблена на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999, 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, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635 та інших нормативно-правових актів України 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.

Облікова політика Підприємства затверджена наказом № 91 від 05.05.2018 (зі змінами).

Нижче описані істотні положення облікової політики, використані Підприємством при підготовці фінансової звітності:

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, вираховуючи накопичену амортизацію та / або накопичені збитки від знецінення в разі їх наявності. До основних засобів відносяться матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше року), балансова вартість яких більше 20 000,00 грн без ПДВ.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів нараховується в розмірі 100 % вартості об'єкта в першому місяці експлуатації.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю. Одиницею обліку визначається окремий об'єкт нематеріальних активів.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом.

Ліквідаційна вартість основних засобів та нематеріальних активів може дорівнювати нулю.

При переоцінці необоротних активів переоцінюється уся група основних засобів.

На дату річного балансу Підприємство може оцінювати, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активів.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо:

- існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід;
- може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Зобов'язання (кредиторська заборгованість) визнається, якщо:

- його оцінка може бути достовірно визначена;
- існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

Грошові кошти складаються з готівки в касі та безготівкових коштів на поточних рахунках у банках. Усі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю.

Підприємство визнає дохід, якщо:

- існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Підприємства;
- сума доходу може бути достовірно оцінена.

Оцінка ступеня завершеності операцій по наданню послуг здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому, в бухгалтерському обліку доходи відображаються в звітному періоді після оформлення акту прийому – передачі робіт (надання послуг), за винятком випадків, коли дохід від надання послуг не може бути достовірно визначений.

Витрати визнаються у випадку виконання таких умов:

- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- у майбутньому виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активу і збільшенням зобов'язань.

Забезпечення. На Підприємстві створюється резерв невикористаних відпусток. Забезпечення використовується тільки для відшкодування тих витрат, для покриття яких вони були створені. За рахунок резерву відпусток Підприємство може нарахувати:

- оплату щорічних основних відпусток, оплату компенсацій за невикористані дні відпустки;
- оплату єдиного соціального внеску від суми оплати відпусток і компенсацій.

Сума резерву на дату балансу повинна дорівнювати сумі очікуваних витрат, пов'язаних з оплатою відпусток. Якщо сума резерву відпусток, створеного раніше, не збігається з сумою очікуваних витрат на оплату відпусток, така сума резерву має бути відкоригована.

4. ФІНАНСОВИЙ СТАН ПІДПРИЄМСТВА

У даному розділі наведено інформацію про фінансовий стан підприємства на кінець звітного періоду.

У таблиці 1 відображено інформація про зменшення балансової вартості необоротних активів підприємства. Інформація наведена у тис. грн.

Таблиця 1

Найменування статті	Станом на 01.01.2025	Станом на 01.01.2026	Відхилення
Балансова вартість необоротних активів	972 158	970 206	-1 952

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ» - 2025 РІК

Зміна балансової вартості необоротних активів пов'язано із:

- нарахуванням амортизації на суму (-15 205);
- придбання необоротних активів на суму (+9 466)
- отриманням безоплатних активів згідно з наказами Мінрозвитку від 14.05.2025 №861, від 08.10.2025 №1466, , від 30.10.2025 №1545 на загальну суму (+3 490);
- передача майна згідно наказами Мінрозвитку від 27.01.2025 №98, від 06.10.2025 №1456 на загальну суму (-91);
- оприбутковано майно за результатами інвентаризації (+252)
- збільшенням незавершених капітальних інвестицій на суму (+137);
- інші зміни на суму (-1).

У таблиці 2 відображено інформація про зменшення оборотних активів підприємства. Інформація наведена у тис. грн.

Таблиця 2

Найменування статті	Станом на 01.01.2025	Станом на 01.01.2026	Відхилення
Оборотні активи	122 615	109 602	-13 013

Зміна вартості оборотних активів пов'язана із:

- зменшенням грошових коштів на суму (-6 296), зменшенням коштів на бюджетному рахунку, що пов'язано зі здійсненням оплати на цілі передбачені Постановою КМУ 1332 від 15.12.2021 (-8 006), а також перевищенням сум надходжень над сумою витрат у сумі (+1 710);
- зменшенням дебіторської заборгованості за надані послуги (-3 335) відбулося за рахунок погашення ДП «Украерорух» наданих ДП «Укрсервіс Мінтрансу» послуг з утримання орендованого майна за результатами рішення суду та на підставі мирової угоди;
- зменшенням запасів (-490);
- зменшення дебіторської заборгованості за виданими авансами (-1 788), що в першу чергу пов'язано із зменшенням авансових платежів за електроенергію та теплоенергію;
- зменшення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (-16);
- зменшенням іншої поточної дебіторської заборгованості (-1 342), що в першу чергу пов'язано із погашенням штрафних санкцій ДП «Украерорух» згідно з графіком за мировою угодою у сумі 1 228 тис. грн; відсутністю дебіторської заборгованості з виплати заробітної плати та нарахування ЄСВ у сумі 57 тис. грн; зменшення дебіторської заборгованості по нарахованим відсоткам на залишок коштів на рахунках банку у сумі 57 тис. грн;
- збільшенням витрат майбутніх періодів (+49), щ в першу чергу пов'язано з річної переплатою до доступу інформаційних систем Ліга-Закон, Ю-КОНТРОЛ, збільшенням вартості за страхування авто;
- інші зміни (+205) за рахунок збільшення інших оборотних активів, зокрема збільшенням податкових зобов'язань з ПДВ, що виникли при отриманні попередньої оплати за послуги (+12) та збільшенням суми щодо неотриманого податкового кредиту (+193).

У таблиці 3 відображено інформація про зміни власного капіталу підприємства. Інформація наведена у тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ» - 2025 РІК

Таблиця 3

Найменування статті	Станом на 01.01.2025	Станом на 01.01.2026	Відхилення
Власний капітал	997 750	986 643	-11 107

Інформація про чинники які вплинули на зміну власного капіталу станом на 01.01.26 наведено у таблиці 4.

Таблиця 4

Показник	Сума, тис. грн
Додатковий капітал	+1 738
<i>Безоплатно отримано необоротні активи за рішенням органу управління</i>	+7 534
<i>Накопичений знос безоплатно отриманих необоротних активів від органу управління</i>	-4 044
<i>Нараховано амортизація на безоплатно отримане майно</i>	-1 683
<i>Використано безоплатно отримані оборотні активи в господарській діяльності</i>	-4
<i>Коригування нарахованої амортизації по безоплатно отриманому майну, яке було модернізовано за рахунок бюджетних коштів</i>	+26
<i>Безоплатно передані необоротні активи за рішенням органу управління</i>	-91
Дооцінка у капіталі	-3 575
<i>Зменшена на нараховану амортизацію протягом періоду в частині, що припадає на переоцінену вартість</i>	-3 575
Нерозподілений прибуток (збиток)	-9 270
<i>Збиток від діяльності за 2025 рік</i>	-12 838
<i>Зменшено на суму дооцінки у капіталі (нарахована амортизація протягом періоду в частині, що припадає на переоцінену вартість)</i>	+3 575
<i>Зменшено на суми коригування помилково нарахованого доходу у 2021-2022 році</i>	-7
Разом зміни у власному капіталі	-11 107

У таблиці 5 відображено інформація про зміни довгострокових зобов'язань і забезпечень підприємства. Інформація наведена у тис. грн.

Таблиця 5

Найменування статті	Станом на 01.01.2025	Станом на 01.01.2026	Відхилення
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	17 548	14 774	-2 774

Інформація про чинники, які вплинули на зменшення довгострокових зобов'язань і забезпечень станом на 01.01.26 наведено у таблиці 6.

Таблиця 6

Показник	Сума, тис. грн
Інші довгострокові зобов'язання	-2 774

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ» - 2025 РІК

<i>Збільшено на нараховану амортизацію по дисконтуванню довгострокової заборгованості</i>	+4 890
<i>Перенесено з довгострокової до складу поточної заборгованості</i>	-7 664

У таблиці 7 відображено інформація про зміни поточних зобов'язань і забезпечень підприємства. Інформація наведена у тис. грн.

Таблиця 7

Найменування статті	Станом на 01.01.2025	Станом на 01.01.2026	Відхилення
Поточні зобов'язання і забезпечення	79 475	78 391	-1 084

Інформація про чинники які вплинули на зменшення поточних зобов'язань і забезпечень станом на 01.01.24 наведено у таблиці 8.

Таблиця 8

Показник	Сума, тис. грн
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-1 259
<i>Перенесено з довгострокової до складу поточної заборгованості</i>	+7 664
<i>Погашено заборгованість по поворотній фінансовій допомозі</i>	-8 923
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	+1 707
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	+2 054
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	+440
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	+1 196
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	+45
Поточні забезпечення	-915
<i>Зменшено на суму резерву відпусток</i>	-915
Доходи майбутніх періодів	-4 148
<i>Зменшено, шляхом нарахування доходу пропорційно нарахованій амортизації по необоротним активам придбаних за рахунок бюджетних коштів</i>	-4 374
<i>Коригування нарахованої амортизації по безоплатно отриманому майну, яке було модернізовано за рахунок бюджетних коштів</i>	-26
<i>Оприбутковано нерухоме майно за результатами інвентаризації</i>	+252
Інші поточні зобов'язання	-204
<i>Зменшення сум ПДВ, що пов'язано із зменшення дебіторської заборгованості за виданими авансами</i>	-287
<i>Збільшення поточної заборгованості по розрахункам з профспілковими організаціями</i>	+78

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ» - 2025 РІК

Збільшення поточної заборгованості по авансовим звітам	+2
Збільшення зобов'язань по виконавчому листу	+3
	-1 084

5. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ПІДПРИЄМСТВА.

Протягом 2025 року ДП «Укрсервіс Мінтрансу» здійснювало діяльність відповідно до статутної діяльності. Загальні показники роботи підприємства у 2025 році в порівнянні з фактом аналогічного періоду минулого року наведено у таблиці 9: Інформація наведена у тис. грн.

Таблиця 9

№ п/п	Показник	Факт		Відхилення	
		2024	2025	+, -	%, рази
1.	Доходи	101 457	108 101	6 644	106,5 %
2.	Витрати	118 903	120 939	2 036	101,7%
3.	Фінансовий результат (збиток)	-17 446	-12 838	+4 608	73,5%

На фінансово-господарську діяльність ДП «Укрсервіс Мінтрансу» у 2025 році, як і протягом останніх років впливає військова агресія російської федерації проти України

Фінансовий результат. На збиток підприємства вплинули наступні чинники.

Основними орендарями є бюджетні установи, а саме: Міністерство громад та територій України, Державна авіаційна служба, Національне бюро з розслідування на транспорті, Державна служба України з безпеки на транспорті. Площа, що займають бюджетні установи станом на 31.12.2025 становить майже 90% корисної площі.

Доходи від оренди майна, що надаються бюджетним установам мінімальні. Відповідно до п. 13 Методики розрахунку орендної плати за державне майно, що затверджена постановою КМУ від 28.04.2021 № 630 розмір річної орендної плати за оренду нерухомого майна бюджетними організаціями, які утримуються за рахунок бюджету становить 1 (одну) гривню на рік, незалежно від розміру площі, з якої лише 30 % – орендна плата на користь балансоутримувача.

Через недостатність бюджетного фінансування вищезазначені бюджетні установи сплачують послуги по утримання орендованих приміщень та компенсують комунальні послуги лише в межах фактично отриманих асигнувань з бюджету.

Доходи. За результатами фінансово-господарської діяльності за 2025 рік державне підприємство «Укрсервіс Мінтрансу» отримало 108 101 тис. грн доходів, у т. ч. чистого доходу від реалізації послуг на суму 96 052 тис. грн. У Таблиці 10 наведено доходи за 2025 рік у порівнянні з аналогічним періодом минулого року. Інформація наведена у тис. грн.

Таблиця 10

№ п/п	Доходи	Факт		Відхилення	
		2024	2025	+, -	%, рази
1.	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг, робіт)	86 666	96 052	9 386	110,8%
2.	Інші операційні доходи	8 383	4 745	-3 638	56,6%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ» - 2025 РІК

3.	Інші доходи	6 408	7 304	896	114,0%
	Всього дохід по підприємству	101 457	108 101	6 644	106,5 %

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг, робіт). У Таблиці 11 наведено отриманий дохід за видами діяльності. Інформація наведена за 2025 рік у порівнянні з 2024 роком. Інформація наведена у тис. грн.

Таблиця 11

№ п/п	Доходи	Факт		Відхилення	
		2024	2025	+, -	%
1.	Оренда рухомого та нерухомого майна, розміщення електронних комунікацій	1 642	1 758	116	107,1 %
2.	Утримання приміщень	48 264	49 284	1 020	102,1%
3.	Відшкодування витрат за комунальні послуги та земельного податку	18 967	21 619	2 652	114,0%
4.	Паркінг, автостоянка та перепустки	780	993	213	127,3 %
5.	Їдальня, буфет та кафе	7 802	7 681	-121	98,4 %
6.	Технічне обслуговування комп'ютерної та офісної техніки	156	156	0	100,0%
7.	Інформаційно-технічні послуги	5 191	7 188	1 997	138,5%
8.	Медичні послуги	483	472	-11	97,7%
9	Автопослуги	3 358	6 860	3 502	204,3 %
10	Інші	23	41	18	178,3 %
	Усього	86 666	96 052	9 386	110,8%

Інші операційні доходи. У 2025 році інший операційний дохід становив 4 745 тис. грн., основним чинником формування якого є отримання відсотків на залишок коштів на рахунку у сумі 4 655 тис. грн

Інші доходи. У 2025 році інший дохід становив 7 304 тис. грн основним чинником формування доходу є нарахуванням амортизації на безоплатно отримані необоротні активи (1 683 тис. грн), нарахування амортизації на активи, що придбані за рахунок бюджетних коштів (4 374 тис. грн) та ремонт автомобіля за рахунок страхової компанії у сумі 1 247 тис. грн

Витрати. Фактичні витрати за 2025 рік у порівнянні з аналогічним періодом минулого року наведено у таблиці 12. Інформація наведена у тис. грн.

Таблиця 12

№ п/п	Показник	Факт, тис. грн.		Відхилення	
		2024	2025	+, -	%, рази

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ» - 2025 РІК

1.	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг):	97 751	99 167	1 416	101,4%
1.1	оплата праці	39 269	39 032	-237	99,4%
1.2	нарахування на заробітну плату (ЄСВ)	8 452	8 332	-120	98,6%
1.3	матеріальні витрати	5 521	5 283	-238	95,7%
1.4	витрати на паливо, енергію	21 875	24 950	3 075	114,1%
1.5	витрати для підтримання ОЗ в робочому стані (ремонт, технічне обслуговування тощо)	3 558	3 814	256	107,2%
1.6	амортизація	16 769	15 185	-1 584	90,6%
1.7	інші прямі витрати (воєнізована охорона будівлі, інформаційно-технічне забезпечення систем, інтернет витрати з охороною праці, страхування майна та працівників, тощо)	2 307	2 571	264	111,4%
2	Адміністративні витрати	13 867	14 383	516	103,7%
2.1	оплата праці	10 035	10 402	367	103,7%
2.2	нарахування на заробітну плату (ЄСВ)	2 117	2 227	110	105,2%
2.3	амортизація	1	20	19	у 20 раз
2.4	матеріальні витрати	87	66	-21	75,9%
2.5	витрати на паливо, енергію	514	653	139	127,0%
2.6	Інші адміністративні витрати (організаційно-технічні та інформаційні послуги, податки, РКО, тощо) у т. ч.	1 113	1 015	-98	91,2%
2.6.1	податок на землю	266	298	32	112,0%
2.6.2	витрати на зв'язок	286	240	-46	83,9%
2.6.3	аудиторські послуги (обов'язковий аудит фінансової звітності)	150	150	0	100,0%
2.6.4	організаційно-технічні послуги	65	66	1	101,5%
2.6.5	розрахунково-касове обслуговування та поштові витрати	164	169	5	103,0%
2.6.6	судові витрати	151	3	-148	2%
2.6.7	інші адміністративні витрати (страховка, ремонт авто, мийка,	31	89	58	287,1%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ» - 2025 РІК

	шиномонтаж, отримання інформаційних довідок, тощо)				
3.	Інші операційні витрати, у т. ч.	1 933	2 499	566	129,3%
3.1	витрати на оплату 5 днів непрацездатності за рахунок підприємства	724	526	-198	72,6%
3.2	соціальна матеріальна допомога відповідно КД	305	200	-105	65,6%
3.3	нарахування ЄСВ на 5 днів непрацездатності та на лікарняні за рахунок пенсійного фонду	360	229	-131	63,6%
3.4	перерахування внесків до профспілкової організації на культурно-оздоровчі заходи	504	502	-2	99,6%
3.5	ремонт авто за рахунок страхової компанії		1033	1033	
3.6	інші операційні витрати	40	9	-31	22,5%
4	Фінансові витрати (нарахування дисконту, що пов'язана з дисконтуванням довгострокової заборгованості)	5 339	4 890	-449	91,6%
5.	Інші витрати	13		13	
	Усього витрат (сума строк 1-5)	118 903	120 939	2 036	101,7%

На незначне збільшення витрат у 2025 році на 1,7% у порівнянні з аналогічним періодом 2024 року вплинуло ряд факторів: зменшення нарахування амортизації, через перегляд строків корисного використання, збільшенням витрат на ремонт основних засобів та зростання цін на товари та послуги, у тому числі зростання цін на електроенергію, незначне збільшення рівня заробітної плати в адмінперсонала, що в свою чергу збільшило витрати на єдиний соціальний внесок, зменшення витрат на оплату 5 днів непрацездатності за рахунок підприємства.

6. СПЛАТА ПОДАТКІВ

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

У 2025 році підприємством було сплачено 31 442 тис. грн до державного, місцевого бюджету та цільових фондів. Детальна інформація у порівнянні з аналогічним періодом наведена у таблиці 13. Інформація наведена у тис. грн.

Таблиця 13

№ п/п	Показник	Факт, тис. грн.		Відхилення	
		2024	2025	+, -	%, рази

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ» - 2025 РІК

1	Податок на прибуток	----	----	---	----
2	Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	11 201	10 513	-688	93,9%
3	Податок на додану вартість	12 447	9 342	3 105	75,1%
4	Податок на доходи з фізичних осіб	9 455	8 860	-595	93,7%
5	Податок на землю	459	266	-193	58,0%
6	Військовий збір	946	2 461	1 515	260,1%
7	Податок на воду, екологічний податок, акциз				
	РАЗОМ	34 508	31 442	3 066	91,1%

Зменшення податків та зборів у 2025 році у порівнянні з аналогічним періодом 2024 року вплинуло сплати у 2024 році податку на землю за 2017-2018 роки, збільшення сплати військового збору, пов'язано із збільшенням ставки (з 1 грудня 2024 року з 1,5% до 5%), зменшення ЄСВ, ПДФО в першу чергу пов'язано з тим, що виплата заробітної плати за грудень 2025 року було здійснено у січні 2026 року, а заробітна плата за грудень 2024 року була виплачена у грудні 2024 року, зменшення зобов'язань податку на додану вартість, в першу чергу пов'язано із збільшенням податкового кредиту.

7. 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 розвитку громад та територій України (Мінрозвиток);
- підприємства, що підпорядковуються одному органу управління – Мінрозвитку.

Перелік пов'язаних суб'єктів господарювання підпорядкованих одному уповноваженому органу управління з якими між ДП «Укрсервіс Мінтрансу» існували взаємовідносини протягом 2025 року або існують невиконані зобов'язання на кінець звітної дати наведені у таблицях 14.1, 14.2, 14.3. Інформація наведена у тис. грн.

Таблиця 14.1

Послуги надані ДП «Укрсервіс Мінтрансу».

№ з/п	Назва пов'язаних суб'єктів господарювання через уповноважений орган управління	Код ЄДРПОУ	Обсяг наданих/ послуг	Дебіторськ а заборгованість	Кредиторськ а заборгованість
1	ДП «Адміністрація морських портів України»,	38727770	1 762,2	119,3	94,7

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ» - 2025 РІК

	в тому числі філії (інші відокремлені підрозділи)				
2	ДП «Моррічсервіс»	42615235	13,2	1,6	---
3	ДП «Державтотрансдипроєкт»	01527695	20,1	1,6	
4	Державна служба морського і внутрішнього водного транспорту та судноплавства України	41886120	9 247,8	---	---
5	ДП «Миколаївський морський торговельний порт»	01125608	225,1	20,3	3,7
6	ДП «Ізмаїльський морський торговельний порт»	01125815	321,6	22,4	5,8
7	ДП «Одеський морський торговельний порт»	01125666	467,9	29,7	73,9
8	ДП «Класифікаційне товариство Регістр судноплавства України»	30058275	19,8	1,6	---
9	Державне підприємство обслуговування повітряного руху України (Укрерорух) та її відокремлені підрозділи	19477064	4 819,6	1 416,6	---
10	ДУ «Держгідрографія»	21720000	2 179,2	181,6	55,7
11	ДП «Морський торговельний порт «Південний»	04704790	854,5	111,1	---
12	Казенне підприємство «Морська пошуково-рятувальна служба»	38017026	1 078,3	81,6	---
13	Державна служба України з безпеки на транспорті	39816845	374,5	---	---
14	Державна авіаційна служба України	37536026	17 090,1	---	---
15	Національне бюро розслідувань на транспорті	38258553	3 693,9	---	---
16	Приватне акціонерне товариство «Українське дунайське пароплавство»	01125821	315,8	---	1,1
17	Міністерство розвитку громад та територій України	37472062	61 879,5	---	---
18	Державне підприємство «Державний науково-дослідний та проектно-вишукувальний інститут „НДІНДІПРОЕКТРЕКОНСТРУКЦІЯ“»	04653199	0,7	---	---
19	Державне підприємство «Державний науково-	02495431	0,3	---	---

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ» - 2025 РІК

	дослідний інститут будівельних конструкцій»				
20	Приватне акціонерне товариство «Київ-Дніпровське міжгалузеве підприємство промислового залізничного транспорту»	04737111	443,8	37,1	8,7
21	Державне підприємство «Укркомунобслуговування»	16466350	20,1	---	---

Таблиця 14.2

Послуги отримані ДП «Укрсервіс Мінтрансу»»

№ з/п	Назва пов'язаних суб'єктів господарювання через уповноважений орган управління	Код ЄДРПОУ	Обсяг отриманих послуг	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
1	Державне підприємство обслуговування повітряного руху України (Украерорух) та її відокремлені підрозділи	19477064	320,1	---	26,7
2	Акціонерне товариство «Укрпошта», в тому числі філії (інші відокремлені підрозділи)	21560045	12,8	4,8	---

Таблиця 14.3

Зобов'язання ДП «Укрсервіс Мінтрансу» по поворотній фінансовій допомозі

№ з/п	Назва пов'язаних суб'єктів господарювання через уповноважений орган управління	Код ЄДРПОУ	Кредиторська заборгованість Станом на 31.12.25
1	ДП «Миколаївський морський торговельний порт»	01125608	3 066,2
2	ДП «Маріупольський морський торговельний порт»	01125755	1 839,9
3	ДП «Одеський морський торговельний порт»	01125666	46 837,2
4	ДП «Бердянський морський торговельний порт»	01125761	1 510,5
5	ДП «Класифікаційне товариство Регістр судноплавства України»	30058275	89,3
6	Державне підприємство «Стивідорна компанія «Ольвія»	19290012	1 450,5
7	ДУ «Держгідрографія»	21720000	1 736,0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ» - 2025 РІК

8	ДП «Морський торговельний порт «Південний»	04704790	10 657,8
9	ДП «Складовський морський торговельний порт»	01125703	1,2
10	ДП «Херсонський морський торговельний порт»	01125695	200,0
11	Державне підприємство «Міжнародний аеропорт «Бориспіль»	20572069	2 343,4
12	ДП «Моррічсервіс»	42615235	70,0

8 ІНША ІНФОРМАЦІЯ

ДП «Укрсервіс Мінтрансу» складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Припинення діяльності не планується, але органом управління прийнято рішення про реорганізацію підприємства шляхом перетворення його у ТОВ «Укрсервіс Мінтрансу» згідно з наказом Міністерства розвитку громад та територій від 12 грудня 2025 року №1736 «Про реорганізацію шляхом перетворення державного підприємства «Укрсервіс Мінтрансу». ТОВ «Укрсервіс Мінтрансу» визнано правонаступником усіх прав та обов'язків ДП «Укрсервіс Мінтрансу».

Події після дати балансу, які потребують додаткового розкриття в примітках до фінансової звітності відсутні.

Головний бухгалтер



Г. Гнітецька