

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА  
«УКРСЕРВІС МІНТРАНСУ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

**АДРЕСАТ**

---

Керівництву та Власникам Державного підприємства «Укрсервіс Мінтрансу»

**ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

---

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Державного підприємства «Укрсервіс Мінтрансу», код ЄДРПОУ: 30218246 (за текстом іменоване – Підприємство) за 2020 рік, складеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – П(С)БО), а саме:

- звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2020 року;
- звіт про сукупний дохід за 2020 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- звіт про власний капітал за 2019 та 2020 рік;
- звіт про сегменти за 2020 рік;
- примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

---

У звіті про фінансовий стан на 31.12.2020 Підприємством відображено відстрочений податковий актив в сумі 26 728 тис. грн. У відповідності до П(С)БО 17 «Податок на прибуток» необхідно було відобразити відстрочений податковий актив станом на 31.12.19. Підприємством проведено нарахування відстроченого податкового активу в сумі 12 425 тис. грн. як виправлення помилок протягом 2020 року, а 14 303 тис. грн. - як нарахування доходу з податку на прибуток за 2020 рік. При цьому, дане коригування не впливає на фінансові результати станом на 31.12.2020.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), надалі – МСА. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ), 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.



## СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітки 9 та 11 у фінансовій звітності. Примітка 9 описує події щодо пандемії COVID-19 та містить інформацію щодо пандемії та інших питань які формують середовище в якому функціонує Підприємство.

Як зазначено у примітці 11 -- 2020 рік було завершено зі збитковим фінансовим результатом у сумі 80 432 тис. грн. у зв'язку з тим, що в 2020 році було проведено нарахування резерву сумнівних боргів у сумі 79 450 тис. грн. на іншу поточну дебіторську заборгованість, що утворилась внаслідок проведеної реконструкції будівлі (в періоді 2002-2004 років), утримуваної на балансі Підприємства. 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 у зв'язку з тим, що питання повернення неотриманих коштів по договору-доручення, пов'язаного з реконструкцією адміністративного будинку від Міністерства інфраструктури України у 2002-2004рр. (інша дебіторська заборгованість), залишилося невизначеним, Підприємство не зможе самостійно забезпечити погашення довгострокових зобов'язань по фінансових позиках, що залучені у підприємств галузі та які пов'язані з реконструкцією адміністративної будівлі.

Події та умови, які зазначено в Примітках 9 та 11 вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

## ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація складається з Звіту про управління за 2020 рік. Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість у будь-якій формі щодо даної інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

### *Щодо звіту про управління*

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Звіт про управління, що надається Підприємством відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» узгоджений з фінансовою звітністю Підприємства за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, інформація, наведена в звіту про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, у Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, що ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення та інших фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

## ІНШІ ПИТАННЯ

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була перевірена іншим аудитором – ТОВ Аудиторська Компанія «Кроу Україна» та щодо неї було висловлено думку із



застереженням через неможливість отримати підтвердження щодо іншої дебіторської заборгованості на суму 79 450 тис. грн. станом на 31.12.2019.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до 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 відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, 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:

- 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;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність;
- 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.



## ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит».

Код ЄДРПОУ: 23980886

Місцезнаходження: 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, буд. 4-а, оф. 10.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділі суб'єкти аудиторської діяльності, суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (044) 469 07-17.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: виконавчий директор Олексієнко Дмитро Володимирович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100147.

**Ключовий партнер з завдання,  
виконавчий директор  
ТОВ «Стандарт-Аудит»**



**Олексієнко Д.В.**

Адреса аудитора: 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, буд. 4-а, оф. 10.

Дата підписання: 05 квітня 2021 року