

**Державне підприємство  
«Миколаївський морський торговельний порт»**

**Фінансова звітність  
станом на та за рік, що закінчився  
31 грудня 2020 року**



Україна, Київ  
e-mail: [audit.capital@gmail.com](mailto:audit.capital@gmail.com)

Аудиторська фірма  
"Капітал груп"

тел.: 528-26-55  
521-24-05  
+38 (050) 462-35-15

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### Належний адресат:

*Керівництву Державного підприємства «Миколаївський морський торговельний порт»,  
Міністерству інфраструктури України (як уповноважений орган управління) та іншим користувачам*

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності Державного підприємства «Миколаївський морський торговельний порт» (далі – Підприємство), станом на 31.12.2020 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Дані про підприємство, фінансова звітність якого пройшла аудит:

Повне найменування	Державне підприємство «Миколаївський морський торговельний порт»
Скорочене найменування (згідно Статуту)	ДП «ММТП»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	01125608
Місцезнаходження	Україна, 54020, Миколаївська обл., м. Миколаїв, вулиця Заводська, будинок 23/14
Місце проведення державної реєстрації	Виконком Миколаївської міської ради
Дата проведення державної реєстрації	06 липня 1993 року
Основні види діяльності	52.22 допоміжне обслуговування водного транспорту 41.20 будівництво житлових і нежитлових будівель 50.20 вантажний морський транспорт 68.20 надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна 77.12 надання в оренду вантажних автомобілів 77.34 надання в оренду водних транспортних засобів

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства, що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2020 р., звіту про сукупний дохід за 2020 рік, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий опис значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, зазначених в п.1 та п.3 розділу «Основа для думки із застереженнями», та можливого впливу питання, про яке йдеться в п. 2 розділу «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі ПС(Б)О) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову

звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

## **ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ**

### **1. Визначення вартості нематеріальних активів**

У фінансовій звітності Підприємства станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року не враховані права постійного користування земельними ділянками як того вимагає пункт 1 Розділу III Наказу Міністерства фінансів України № 1213 від 19.12.2006 р. та пункт 13 ПСБО 8 «Нематеріальні активи».

Таким чином, вважаємо, що вартість необоротних активів та власного капіталу Підприємства занижена в наслідок не оприбуткування на баланс отриманих безоплатно прав користування земельними ділянками, які, відповідно до ПСБО 8 «Нематеріальні активи», повинні враховуватися за справедливою вартістю.

Ми не мали можливості оцінити остаточний вплив даного питання на фінансову звітність Підприємства, так як на момент проведення аудиту не проводилася експертна оцінка прав постійного користування земельними ділянками.

Наша думка, щодо фінансової звітності Підприємства за рік, що завершився 31 грудня 2019 року була також модифікована з цього питання.

### **2. Визначення вартості основних засобів**

Інформація про первісну вартість переважної більшості об'єктів основних засобів, яка відображена у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року, ґрунтується на оцінці справедливої вартості, яка була проведена у квітні 2013 року.

У відповідності до пункту 16 П(С)БО 7 «Основні засоби» переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

Згідно з наказом про облікову політику для обліку окремих об'єктів активів встановлено орієнтовний поріг суттєвості у розмірі 5 % вартості всіх активів, а переоцінка об'єктів основних засобів повинна відбуватись за рішенням керівника підприємства на підставі розпоряджень органу, до сфери управління якого належить підприємство.

Оцінка майна при складанні фінансової звітності Підприємством не проводилась, оскільки Підприємство фактично використовує метод оцінки основних засобів на дату балансу по первинній (переоціненій) вартості за вирахуванням суми накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нами було здійснено тестування вартості об'єктів основних засобів рухомого та нерухомого майна, які Підприємство здає в операційну оренду, та були встановлені суттєві відмінності облікової вартості таких об'єктів

відносно їх справедливої вартості, розрахованої професійними оцінювачами, яка використовується підприємством для розрахунку орендної платні.

За умов відсутності актуальної незалежної оцінки поточної справедливої вартості всіх основних засобів, ми не могли визначити чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях вартості основних засобів, яка відображена у фінансовій звітності на станом на 31 грудня 2020 року.

Крім того, як зазначено в Примітці 3, станом на 31 грудня 2020 року первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись складає 96 269 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість.

Вплив цього відхилення від П(С)БО 7 на балансову вартість основних засобів на 31 грудня 2020 року, а також на збільшення чи зменшення вартості у результаті переоцінки, на витрати з амортизації та розрахунок відстроченого податку на прибуток за рік, що закінчився вказаною датою, не був визначений.

Наша думка, щодо фінансової звітності Підприємства за рік, що завершився 31 грудня 2019 року була також модифікована з цього питання.

### **3. Структура капіталу**

Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була відповідним чином модифікована та була надана думка із застереженням щодо цієї звітності в тому числі і відносно питання наведеного далі.

Ми не змогли оцінити з достатнім ступенем впевненості вплив на фінансову звітність станом на 31 грудня 2019 року попередніх операцій з передачі окремих об'єктів основних засобів на баланс інших підприємств за рішенням та в межах сфери підпорядкування Уповноваженого органу управління, а також коригування вартості додаткового капіталу у зв'язку із самостійним виправленням помилок попередніх звітних періодів, оскільки чинною редакцією Статуту не визначено правовий статус майна, яке враховується в балансі.

Відповідно ми не змогли підтвердити з достатнім ступенем впевненості зміни в структурі статей Власного капіталу станом на 01 січня 2020 року та станом на 31 грудня 2020 року внаслідок зазначених операцій, а саме: зменшення по статті «Додатковий капітал» на 25 032 тис. грн. та наявність «Вилученого капіталу» в розмірі 4 086 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Державного підприємства «Миколаївський морський торговельний порт» згідно з Кодексом етики

професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## **ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ**

### ***Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні***

Звертаємо увагу на Примітку 17, в якій наводиться інформація та оцінка впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні.

Також звертаємо увагу, що Постановою КМУ №349 від 06 травня 2020 року внесені зміни до Постанови КМУ № 138 від 23.02.2011 р. про Порядок відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами, відповідно до якої встановлено відрахування частини чистого прибутку (доходу) з 1 січня 2020 року в розмірі 80 %, та з них сплачуються авансові внески з податку на прибуток в розмірі 18 %. Такий відтік грошових обігових коштів має негативний вплив на розвиток Підприємства та призводить до зростання дебіторської заборгованості по сплаті податків до бюджету.

### ***Вплив COVID-19 на діяльність ДП «ММТП»***

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 17 до фінансової звітності, в якій наводиться оцінка впливу спалаху коронавірусної хвороби (COVID-19) на діяльність Підприємства як окремий ризик.

Наша думка не була модифікована стосовно цих питань.

## **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – це питання, які на професійне судження аудитора були значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та під час формування відповідної думки аудитора щодо неї, і ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженнями», ми визначили наступне ключове питання аудиту, інформацію щодо якого надаємо в нашому звіті.



№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	<p>Див. Примітку 13</p> <p><i>Дохід (виручка) від оренди майна Підприємства, яке є складовою Фонду державного майна України є одним з ключових показників діяльності Підприємства.</i></p> <p>Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних або майбутніх цілей та очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду.</p> <p>Не дивлячись на те, що під час визнання доходу Підприємством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з суттєвістю суми доходу від орендних операцій. В результаті чого дохід від оренди потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого: аналіз облікової політики Підприємства з визнання доходу (виручки) від оренди нерухомого та рухомого майна та інших супутніх послуг, включаючи критерії його визнання;</p> <p>отримання розуміння і оцінки ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання доходу від оренди;</p> <p>аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання доходу (виручки) від оренди майна за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Підприємства;</p> <p>проведення детального тестування на вибірковій основі, у тому числі перерахунків та отримання зовнішніх підтверджень від орендарів, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання доходу (виручки) від оренди.</p> <p>Ми не виявили суттєвої невідповідності від вимог до формуванням відповідних доходів та відображені доходи в бухгалтерському обліку та в фінансовій звітності за 2020 рік.</p>

## ІНША ІНФОРМАЦІЯ

### **Щодо Звіту керівництва (Звіту про управління)**

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація включає інформацію, що міститься в Звіті про управління, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитись з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті керівництва (Звіті про управління) і фінансовою звітністю Підприємства станом на 31.12.2020 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за те, що фінансова звітність складена у всіх суттєвих аспектах у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV, а також 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 та фінансової звітності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ**

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 не виявлення 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, які поставили б під значний сумнів можливість підприємством продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б 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 мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є

ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край 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.

### Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 3532, видане Аудиторською палатою України від 27.01.2005 р
Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Наказ ОСНАД від 21.12.2020 р. № 61-кя

**Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:**



**Клименко Валентин Костянтинович**  
**Директор ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**  
 Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича 172А, оф. 818.  
 Дата аудиторського звіту: 28 травня 2021 року.