

МІНІСТЕРСТВО  
ІНФРАСТРУКТУРИ УКРАЇНИ

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
“МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МОРСЬКИЙ  
ТОРГОВЕЛЬНИЙ ПОРТ”

87510, Україна, м.Маріуполь,  
Донецької обл., пр. Адм. Луніна, б.99  
телефон: +38 (0629) 40-86-34  
e-mail: all@marport.net  
факс: +38 (0629) 40-86-60  
ЄДРПОУ 01125755



MINISTRY OF  
INFRASTRUCTURE OF UKRAINE

STATE ENTERPRISE  
“MARIUPOL SEA  
COMMERCIAL PORT”



SYSTEM OF  
INTERNATIONAL  
CERTIFICATION

87510, Ukraine, Mariupol,  
Donetsk region, Adm. Lunin av.,99  
phone: +38 (0629) 40-86-34  
e-mail: all@marport.net  
fax: +38 (0629) 40-86-60

09.08.18 № 21-124

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Генеральному директору

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

Почкуну О.В.

#### ЗАУВАЖЕННЯ

На звіт незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності, складеної у відповідності до П(С)БО

Згідно МСА 200 в розділі «Перспективи державного сектору» визначено, що при проведенні аудиту суб'єктів державного сектору аудиторам необхідно приймати до уваги конкретні вимоги будь-яких інших відповідних регулюючих вимог, постанов, приписів міністерств, а також інші особливі вимоги до аудиту, включаючи необхідність враховувати питання національної безпеки. Повноваження та вимоги можуть також впливати, наприклад, на ступень свободи дії аудиторів при визначенні істотності.

#### Відносно обліку основних засобів:

Згідно П(С)БО 7 придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс порту по первинній вартості. Відносно проведення переоцінки основних засобів, то згідно п.16 П(С)БО 7 підприємство може переоцінювати об'єкти, але це не є обов'язковою вимогою. Згідно п. 2.13 облікової політики порту, порт проводить переоцінку основних фондів з метою визначення їх справедливої вартості при продажу, заставі, лізингу і інше за згодою Мінтрансв'язку України (Міністерства інфраструктури України) відповідно до його листа 4/16-3-04-32238 від 24.03.05 р.

#### Відносно ВПА/ВПЗ:

В рядку «Відстрочені податкові активи» (ряд.1045) віддзеркалюється сума податку на прибуток, яка передбачається да відшкодування в наступних періодах. А саме, згідно цім правилам на кінець звітного періоду слід порівняти залишки по статтям активів та зобов'язань по бухгалтерському балансу та податковому обліку (Декларація), та знайти тимчасові різниці. Потім тимчасові різниці необхідно класифікувати на ті, що підлягають оподаткуванню. Далі шляхом множення величин тимчасових різниць на ставку податку на прибуток, яка «буде діяти протягом періоду, в якому буде здійснюватися реалізація або використання активу та погашення

034942

зобов'язання «визначаються відстрочені податкові активи (ВПА) та відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ).

Так на законодавчому рівні (в Податковому Кодексі України) визначено, що дооцінка основних засобів є постійною різницею при визначенні відстрочених податкових активів/зобов'язань. Таким чином існує два показника відносно необоротних активів, які є постійною різницею при визначенні ВПА/ВПЗ, а саме: дооцінка необоротних активів та не виробничі необоротні активи.

Порт в своїх розрахунках керується діючим законодавством України. Таким чином сума по розрахункам ВПА/ВПЗ є обгрунтованою, що підтверджується формуванням різниць в податковому обліку щодо нематеріальних активів.

**Відносно питання додаткового розкриття інформації у примітках до фінансової звітності:**

Типові форми фінансової звітності, а саме: Ф-1 Баланс (Звіт про фінансовий стан), Ф-2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Ф-3 Звіт про рух грошових коштів, Ф-4 Звіт про власний капітал затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.13 №72. Типова форма фінансової звітності Ф-5 «Примітки до річної фінансової звітності» затверджена наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2000 № 302.

Користувачами фінансової звітності порту є держава в особі Державної служби статистики та Державної фіскальної служби України, Міністерство інфраструктури України.

Всі типові форми фінансової звітності через ПО «MEDOk» в електронному виді направляються до Державної служби статистики та Державної фіскальної служби України (можливість внесення будь-яких доповнень, пояснень відсутня). Доказом отримання та прийняття фінансової звітності є квитанції 1 та 2, які надсилаються підприємству. Також фінансова звітність надається до Міністерства інфраструктури України разом з пояснювальною запискою за установленим зразком. Відносно приміток до фінансової звітності: об'єм та формат надання приміток поза рамок форми 5 не регламентовані.

Згідно ч.1 ст.7 Закону України «О центральних органах виконавчої влади» однією з основних задач міністерства, як органу, який забезпечує формування та реалізацію державної політики в одній або декількох сферах, є забезпечення нормативно-правового регулювання. Згідно ч.1 ст.23 вказаного Закону центральний орган виконавчої влади в межах своїх повноважень, на підставі Конституції та законів України, актів та доручень Президента України, актів КМУ і наказів Міністерства видає накази організаційно-розпорядчого характеру та контролює їх виконання. Так згідно наказів та листів Міністерства інфраструктури України на сайті Мінінфраструктури, єдиному веб-порталі використання публічних засобів та сайті підприємства ( OpenData/ E-Data, marport.net) опублікується 24 форми відкритих даних( щомісяця, щокварталу або щороку), а саме:

- контактні дані підприємства;
- річний план закупівель;
- фінансова звітність підприємства(квартальна та річна);
- пояснювальна записка до фінансової звітності;
- звіти про виконання фінансових планів;
- пояснювальна записка до виконання фінансового плану;
- дані про доходи підприємства в розрізі контрагентів, груп товарів/послуг та натуральних показників;

- база даних договорів фрахтування державного рухомого майна та поточного стану розрахунків з ними;
- база даних закупівель в розрізі контрагентів з відображенням фактично витрачених сум;
- перелік фактичних тарифів на перевантаження державних стивідорів;
- обсяг платежів по договорах в розрізі товарів, робіт та послуг;
- дані щодо укладених та діючих договорів, загальна вартість яких перевищує 1 млн.грн;
- цілі діяльності підприємства та стан їхнього досягнення;
- організаційна структура;
- перелік та умови отримання послуг;
- аудиторські звіти;
- статут підприємства;
- біографічні дані керівника підприємства;
- структура, принцип формування та розмір винагороди керівника підприємства;
- опис ризиків, що можуть вплинути на операції та результати діяльності підприємства.

Директор

В.о головного бухгалтера



О.О.Олійник

О.О.Денісова