

Титульний аркуш

20.04.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ УТЛ-164/04/23

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Генеральний директор

(посада)

(підпис)

Татарець Петро Васильович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ "УКРТРАНСЛІЗИНГ"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 30674235
4. Місцезнаходження: 01133, Україна, Печерський р-н р-н, місто Київ, вулиця Євгена Коновальця, будинок 32-г, офіс 8
5. Міжміський код, телефон та факс: (044)284-23-00, (044)284-23-00
6. Адреса електронної пошти: office@utl.com.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 12.04.2023, № 108
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку Інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<http://www.utl.com.ua>

(URL-адреса сторінки)

20.04.2023

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації	
1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	X
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	
8. Штрафні санкції щодо емітента	
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінних ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	X
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	X
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
26. Інформація про вчинення значних правочинів	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
32. Твердження щодо річної інформації X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожному дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН
46. Примітки:

"Інформація про рейтингове агенство не заповнювалась, оскільки рейтингове оцінювання не проводилося"

"Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента не заповнювалась, оскільки вони відсутні (нестворювались)"

"Інформація про судові справи не заповнюється, у зв'язку відсутністю судових справ де емітент виступає відповідачем"

"Інформація про штрафні санкції емітента не заповнюється, оскільки штрафні санкції відсутні"

"Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення, у зв'язку із відсутністю фактів звільнення посадових осіб"

"Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій, у зв'язку із відсутністю змін акціонерів"

"Інформація про облігації емітента не заповнювалась, у зв'язку з їх відсутністю"

"Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом не заповнювалась, у зв'язку з їх

відсутністю"

"Інформація про похідні цінні папери емітента не заповнювалась, у зв'язку з їх відсутністю"

"Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду не заповнювалась, у зв'язку з їх відсутністю"

"Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента не заповнювалась, у зв'язку з їх відсутністю"

"Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу не заповнювалась, у зв'язку з їх відсутністю"

"Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів не заповнювалась, у зв'язку з їх відсутністю"

"Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції не заповнювалась, у зв'язку з їх відсутністю"

"Інформація про собівартість реалізованої продукції не заповнювалась, у зв'язку з їх відсутністю"

"Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами такого емітента, яка наявна в емітента не заповнювалась, у зв'язку з їх відсутністю"

"Інформація про будь-які договори та правочин, умовою чинності яких є незамінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом не заповнювалась, у зв'язку з їх відсутністю"

"Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду не заповнювалась, у зв'язку з їх відсутністю"

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ
"УКРТРАНСЛІЗИНГ"
2. Скорочене найменування (за наявності)
ПрАТ "УКРТРАНСЛІЗИНГ"
3. Дата проведення державної реєстрації
29.12.1999
4. Територія (область)
5. Статутний капітал (грн)
1321601000
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі
0
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії
47,6691
8. Середня кількість працівників (осіб)
21
9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД
52.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
64.91 - Фінансовий лізинг
77.35 - Надання в оренду повітряних транспортних засобів
10. Банки, що обслуговують емітента
 - 1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК", МФО 334851
 - 2) IBAN
UA963348510000000002600523001
 - 3) поточний рахунок
UA963348510000000002600523001
 - 4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК", МФО 334851
 - 5) IBAN
UA963348510000000002600523001
 - 6) поточний рахунок
UA963348510000000002600523001

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Проведення господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної)	2996	04.07.2017	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків	

діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг фінансового лізингу			фінансових послуг	
Опис	Проведення господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг фінансового лізингу			

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРЧЕНСЬКИЙ СТІЛОЧНИЙ ЗАВОД"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31929136

4) Місцезнаходження

01133, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЄВГЕНА КОНОВАЛЬЦЯ, будинок 32-Г, офіс 8

5) Опис

ПрАТ "Укртранслізинг" - 100 % засновник

1) Найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКА ТРАНСПОРТНО-ОПЕРАТОРСЬКА КОМПАНІЯ"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

32515792

4) Місцезнаходження

01133, м. Київ, ВУЛИЦЯ ЄВГЕНА КОНОВАЛЬЦЯ, будинок 32-Г, офіс 8

5) Опис

ПрАТ "Укртранслізинг" - 100 % засновник

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Протягом 2022 році зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів на ПрАТ "Укртранслізинг" не здійснювались.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Середня кількість працівників (середньооблікова кількість штатних працівників, середня кількість зовнішніх сумісників та працюючих за цивільно-правовими договорами) дорівнює 25 особам. Середня кількість штатних працівників дорівнює 14 осіб, середня кількість зовнішніх сумісників - 1 особа. Витрати на оплату праці у 2022 році складають 13 711 тис. грн., у 2021 році - 13 580 тис. грн. Збільшення витрат на оплату праці у 2022 році у порівнянні з 2021 роком

становить 131 тис. грн.

Група активно приймає участь у розвитку та навчанні персоналу шляхом цільового фінансування підвищення їх кваліфікації.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання
ПрАТ "Укртранслізінг" не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

ПрАТ "Укртранслізінг" не здійснює спільну діяльність.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Будь-які пропозиції щодо реорганізації не надходили.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій) наведено у Примітках до фінансової звітності складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

Основними видами послуг, які надає емітент, є надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування та надання послуг фінансового лізингу. Емітент надає послуги з організації перевезень та інші аналогічні послуги для клієнтів, використовуючи власні (орендовані) вантажні вагони або парк АТ "Укрзалізниця".

У 2022 році послуги надавалися виключно на митній території України.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 2022р компанії Укртранслізінг разом виручка у Звіті про фінансові результати 204 050 тис.грн., у т.ч. Транспортне - експедиторське обслуговування - 186 246 тис.грн., Фінансовий лізинг - 17 009 тис.грн., інші

види - 795 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 2022р Групи Укртранслізінг разом виручка у Звіті про фінансові результати 252 486 тис.грн., у т.ч. Транспортне - експедиторське обслуговування - 186 246 тис.грн., Дохід від операційної оренди - 49 198 тис.грн., Фінансовий лізинг - 17 009 тис.грн., інші види - 33 тис. грн.

Геополітичний фактор, а саме повномасштабне вторгнення РФ в Україну позначився на діяльності залізничних перевізників. Це привело до втрат вагонного парку та грузової бази. Тому основні ризики в діяльності емітента пов'язані з економічним та політичним становищем в Україні та детально зазначені у Примітках до індивідуальної фінансової звітності.

Загалом у 2022р. спостерігається значне падіння перевезень в напіввагонах та зростання обсягів та попиту на вагони-зерновози. Проте слід зазначити, що послуги з надання транспортно-експедиторського обслуговування у напіввагонах не мають значної залежності від сезонних змін, у той же час, у 2022 році спостерігалась залежність від сезонних змін при наданні транспортних послуг у зерновозах.

Перспективність надання транспортно-експедиторського обслуговування обумовлене тим, що транспортна інфраструктура є базовою ланкою забезпечення як економічного розвитку національної економіки країни так і підвищення якості життя населення.

Данні стосовно клієнтів емітента є комерційною таємницею, що прямо зазначено у договорах.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

Основним придбанням емітента упродовж останніх п'яти років є 750 нових напіввагонів. Відчуження активів за останні п'ять років не відбувалося. У планах Компанії на 2023 рік з метою збільшення чистого прибутку Групи є інвестування в привабливі проекти пов'язані з придбанням рухомого залізничного складу. Умови придбання та їх вартість визначаються емітентом на основі вивчення ринку шляхом аналізу наданих потенційними контрагентами комерційних пропозицій.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Балансова вартість основних засобів емітента станом на 31.12.2022 року дорівнює 969 056 тис. грн. У переважній більшості складаються з транспортних засобів, а саме - вантажних вагонів. Вантажні вагони використовуються емітентом для надання транспортно-експедиторських послуг на території України.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Вплив ризиків та залежність від законодавчих або економічних обмежень на діяльність емітента розкрито у Примітках до індивідуальної фінансової звітності.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Фінансування діяльності емітента здійснюється за рахунок власних коштів, яких достатньо для забезпечення поточних потреб.

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

Станом на 31.12.2023р. емітент не має укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів).

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Емітент має бізнес-план на 2023 рік, згідно якого діяльність буде сконцентрована на наступних основних напрямках:

" розвиток транспортно-експедиторської діяльності, встановлення довгострокових, взаємовигідних, довірчих відносин з клієнтами. Забезпечення комплексного і надійного вирішення виникаючих транспортних/логістичних завдань в області перевезення зернових;

" проведення планових деповських ремонтів власним вантажним вагонам за рахунок власних коштів з подальшим ритмічним введенням всього парку в роботу;

" супроводження існуючих договорів фінансового лізингу техніки;

" за умови наявності цікавих, прибуткових та вигідних пропозицій, реалізація проектів по фінансовому лізингу, з метою збільшення портфелю та присутності на ринку;

" побудова довгострокових партнерських відносин з фінансовими інститутами, страховими компаніями, виробниками і постачальниками обладнання, транспорту і техніки, затребуваних ринком.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Емітент не проводить жодні дослідження та розробки.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Аналіз та опис результатів господарської діяльності розкрито у Примітках до індивідуальної фінансової звітності емітента.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори	9 акціонерів	Акціонери згідно реєстру
Наглядова рада	5 учасників	Згідно статуту
Генеральний	Одноособовий	Згідно статуту

директор		
Ревізійна комісія	2 учасники	Згідно статуту

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Голова Наглядової ради	Барановський Олександр Миколайович	1976	Національна юридична академія України імені Ярослава Мудрого, 2000 рік закінчення, спеціальність - правознавство, кваліфікація - юрист	25	особа, що здійснює незалежну професійну діяльність - арбітражний керуючий, адвокат, 2776004650, особа, що здійснює незалежну професійну діяльність - арбітражний керуючий, адвокат	07.10.2021, обраний до моменту переобрання
<p>Опис: 27.09.2021 р. був обраний членом Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг" як представник акціонера ТОВ "Лемтранс". 07.10.2021 р. був обраний Головою Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг". У 2022 році Барановському О.М. щомісяця виплачувалась винагорода у розмірі 7 (сім) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>							
2	Член Наглядової ради	Цихуляк Семен Васильович	1989	Львівський державний університет внутрішніх справ, 2011 рік, спеціальність "Правознавство", кваліфікація - магістр	11	ПАТ "Укрзалізниця", 40075815, Головний юрисконсульт відділу корпоративних прав і цінних паперів Департаменту корпоративного управління	25.04.2019, обраний до моменту переобрання
<p>Опис: Призначений на посаду члена Наглядової ради з 25 квітня 2019 року на підставі рішення Загальних зборів акціонерів від 25 квітня 2019 року. Представник акціонера АТ "Укрзалізниця". У 2022 році Цихуляку С.В. щомісяця виплачувалась винагорода у розмір 6 (шість) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>							
3	Член Наглядової ради	Діденко Вячеслав Анатолійович	1971	Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого,	22	ТОВ "Інститут стратегічних досліджень", 35085899, Заступник директора з правових питань	25.04.2019, обраний до моменту переобрання

				2001 рік, спеціальність "Правознавство"			
Опис: Представник акціонера Корпорації "МПС". У 2022 році Діденку В.А. щомісяця виплачувалась винагорода у розмірі 6 (шість) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.							
4	Член Наглядової ради	Пікуза Олександр Олександрович	1979	Національна академія внутрішніх справ України, 2000 рік, спеціальність "Правознавство", кваліфікація "Юрист", Тернопільська академія народного господарства, спеціальність "Фінанси"	26	ТОВ "Українська рудно-металургійна компанія", 34691164, Заступник директора з корпоративних питань	25.04.2019, обраний до моменту переобрання
Опис: Представник акціонера ТОВ "Лемтранс". У 2022 році Пікузі О.О. щомісяця виплачувалась винагорода у розмірі 6 (шість) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.							
5	Член Наглядової ради	Хор'яков Іван Михайлович	1975	Дніпропетровський національний університет залізничного транспорту ім. Академіка Лазаряна, 1997 рік, спеціальність "Організація перевезень і керування на залізничному транспорті", кваліфікація - спеціаліст	25	ПАТ "Укрзалізниця", 40075815, перший заступник директора Департаменту комерційної роботи	16.06.2020, обраний до моменту переобрання
Опис: 16.06.2020 року був призначений на посаду у зв'язку із заміною представника акціонера АТ "Укрзалізниця" у складі Наглядової ради. Представник акціонера АТ "Укрзалізниця". У 2022 році Хор'якову І.М. щомісяця виплачувалась винагорода у розмірі 6 (шість) мінімальних заробітних плат,							

встановлених законодавством на дату здійснення виплати. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.							
6	Голова Ревізійної комісії	Катрич Сергій Андрійович	1974	Київський державний економічний університет, 1996 р., спеціальність "Економіка підприємства", кваліфікація економіста	21	ТОВ "Лемтранс", 30600592, Заступник фінансового директора з фінансового контролю	20.11.2020, обраний до моменту переобрання
Опис: 04.11.2020 р. обраний членом Ревізійної комісії ПрАТ "Укртранслізинг". 20.11.2020 р. обраний головою Ревізійної комісії ПрАТ "Укртранслізинг". У 2022 році Катричу С.А. щомісяця виплачувалась винагорода у розмірі 5 (п'ять) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.							
7	Член Ревізійної комісії	Завійський Михайло Миколайович	1968	Тернопільська академія народного господарства, 1992 р. Спеціальність - Облік, контроль та аналіз господарської діяльності	21	ПП "РН Україна", 30929879, начальник управління економічної безпеки	04.11.2020, обраний до моменту переобрання
Опис: У 2022 році Завійському М.М. щомісяця виплачувалась винагорода у розмірі 4 (чотири) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.							
8	Генеральний директор	Татарець Петро Васильович	1977	Київський національний економічний університет, економіка підприємства	26	ТОВ "Метінвест Холдинг", 34093721, Начальник відділу контролінгу управління обліку, контролю та звітності структурного підрозділу м.Кривий Ріг Гірничорудного дивізіону	13.04.2011, обраний безстроково
Опис: Протягом 2022 року Татарцю П.В. щомісяця виплачувалась винагорода у розмірі передбаченому контрактом. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.							
9	Головний бухгалтер	Іщенко Марія Володимирівна	1975	Кіровоградський інститут сільськогосподарського машинобудування,	24	ПрАТ "Укртранслізинг", 30674235, Заступник головного бухгалтера	01.06.2011, обраний безстроково

				спеціальність "облік та аудит"			
Опис: Протягом 2022 року Іщенко.М.В. щомісяця виплачувалась винагорода у розмірі передбаченому штатним розписом. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.							

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Голова Наглядової ради	Барановський Олександр Миколайович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Цихуляк Семен Васильович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Діденко Вячеслав Анатолійович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Пікуза Олександр Олександрович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Хор'яков Іван Михайлович	0	0	0	0
Голова Ревізійної комісії	Катрич Сергій Андрійович	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Завійський Михайло Миколайович	0	0	0	0
Генеральний директор	Татарець Петро Васильович	0	0	0	0
Головний бухгалтер	Іщенко Марія Володимирівна	0	0	0	0

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
ТОВ "Лемтранс"	30600592	03150, Україна, м.Київ, вул. АНТОНОВИЧА, будинок 46-46А	49,958414
АТ "Укрзалізниця"	40075815	03150, Україна, м.Київ, ВУЛИЦЯ ЄЖИ ГЕДРОЙЦЯ, будинок 5	47,669122
Корпорація "МПС"	31577638	03150, Україна, м.Київ, вул. АНТОНОВИЧА, будинок 46-46А	2,326655
ТОВ "ФМС Груп"	31452386	03035, Україна, м.Київ, вул. Стадіонна, б.5	0,045399
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Адамчук Ольга Дмитрівна			0,0000757
Кіяшко Антон Олександрович			0,0000757
Мартинюк Олена Михайлівна			0,0000757
Науменко Петро Петрович			0,0000757
Юраков Олександр Дмитрович			0,0001059
Усього			99,9999987

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

ПрАТ "Укртранслізинг" має бізнес-план на 2023 рік, згідно якого діяльність буде сконцентрована на наступних основних напрямках:

" Розвиток транспортно-експедиторської діяльності, підтримання довгострокових, взаємовигідних, довірчих відносин з клієнтами. Забезпечення комплексного і надійного вирішення виникаючих транспортних/логістичних завдань в області перевезення зернових;

" Проведення планових та поточних ремонтів вагонного парку за рахунок власних коштів з метою збереження робочого парку Товариства;

" Організація заходів щодо виключення з інвентарного парку вагонів-зерновозів, у яких закінчився термін служби, їх порізки та продажу як металобрухту.

" Робота щодо зниження невикористаних просторів вагонного парку;

" За умови наявності цікавих, прибуткових та вигідних пропозицій, реалізація проектів по фінансовому лізингу, з метою нарощення портфелю;

" Побудова довгострокових партнерських відносин з фінансовими інститутами,

страховими компаніями, виробниками і постачальниками обладнання, транспорту і техніки, затребуваних ринком;

" Вирішення питання щодо зменшення простроченої дебіторської заборгованості Донецької залізниці, за договорами фінансового сублізингу, шляхом підписання додаткових угод з її правонаступниками;

" Супроводження існуючих договорів фінансового лізингу техніки;

" Пошук шляхів врегулювання судово-претензійних питань з ХДАВП по літакам Ан-140, літакокомплекту та запчастинами до АН-74ТК300Д (№2203);

" Постійний моніторинг політичної та воєнної ситуації з метою збереження активів власності ПрАТ "Укртранслізинг", вжиття дієвих упереджувальних заходів, спрямованих на недопущення втрати майна Товариства внаслідок його примусового відчуження.

" Виконання Товариством своїх зобов'язань по сплаті дивідендів;

" Підтримка Держави та поповнення бюджету за рахунок перерахування Товариством податків (податок на прибуток та ПДВ).

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила повномасштабне військове вторгнення на територію України. Товариство/Група працює в умовах воєнного стану та продовжує оцінювати ефект впливу від повномасштабної агресії росії проти України та зміни економічних умов на свою діяльність, фінансовий стан, фінансові результати.

Остаточна оцінка втрат від війни росії проти України, насамперед, залежатиме від тривалості воєнних дій.

Наслідки цих дій передбачити вкрай складно, особливо після ракетних ударів по цивільній та критичній інфраструктурі. Вплив ризиків на майбутню діяльність не може бути визначений на даний момент через наявну невизначеність. Компанія продовжуватиме вживати всі необхідні заходи для стабільної діяльності та виконання покладених функцій, приймає всі можливі заходи щодо збереження активів, життя та здоров'я працівників, підтримки Збройних Сил України та держави у цілому.

Товариство/Група не має намірів припинити діяльність у 2023 році оскільки здатне продовжувати діяльність на безперервній основі, протягом найближчих 12 місяців, та більш тривалий час. Маємо надію, що обмеження, які діють на період воєнного стану та ракетні обстріли критичної інфраструктури, суттєво не вплинуть на діяльність Товариство/Група.

2. Інформація про розвиток емітента

Товариство має на меті продовжувати залучати та акумулювати власні ресурси для інвестування їх у стратегічні та привабливі проекти. Всі інвестиційні рішення будуть прийматися на зборах Наглядової ради і тільки у разі їх економічної доцільності та привабливості.

Маючи більш ніж 10-ти річний досвід роботи з підприємствами АТ "Укрзалізниця", Товариство планує і в подальшому продовжувати тісно співпрацювати, як з залізницями України, так з іншими державними підприємства залізничного транспорту.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:

ПрАТ "Укртранслізинг" не укладалось деривативи та не вчинювались правочини щодо похідних цінних паперів емітентом.

1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

2) схильність емітента до цінкових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

ПрАТ "Укртранслізінг" не приймався та не затверджувався кодекс корпоративного управління.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

ПрАТ "Укртранслізінг" не приймався та не затверджувався кодекс корпоративного управління.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	20.07.2022	
Кворум зборів	52,29	
Опис	Загальна кількість голосів акціонерів - власників голосуючих акцій Товариства, які були зареєстровані для участі у Загальних зборах становила 6 910 000. Кворум Загальних зборів становив 52,29%. Всі питання порядку денного річних загальних зборів розглянуті. З усіх питань порядку денного проведено голосування і прийняті відповідні рішення.	

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)		

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (вказати)		

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (вказати)	Позачергові збори у 2022 році не скликалися і не проводилися	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів вказуються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства		
Інше (вказати)	Позачергові збори у 2022 році не скликалися і не проводилися	

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	
---	--

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	Позачергові збори у 2022 році не скликалися і не проводилися
---	--

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
Пікуза Олександр Олександрович		Х	<p>Функціональні обов'язки члена наглядової ради:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) діяти в інтересах Товариства, добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень. Обов'язок діяти добросовісно і розумно означає необхідність проявляти сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б у особи на такій посаді за подібних обставин; 2) керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду ПрАТ "Укртранслізинг"; 3) виконувати рішення, прийняті Загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства; 4) особисто брати участь у чергових та позачергових Загальних зборах акціонерів, у разі запрошення, на засіданнях Наглядової ради та в роботі комітетів Наглядової ради. Завчасно повідомляти про неможливість участі у Загальних зборах та засіданнях Наглядової ради із зазначенням причини відсутності; 5) дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо укладання правочинів, у вчиненні яких є заінтересованість (конфлікт інтересів); 6) дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну та інсайдерську інформацію,

			яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Наглядової ради, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.
Діденко Вячеслав Анатолійович		Х	<p>Функціональні обов'язки члена наглядової ради:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) діяти в інтересах Товариства, добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень. Обов'язок діяти добросовісно і розумно означає необхідність проявляти сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б у особи на такій посаді за подібних обставин; 2) керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду ПрАТ "Укртранслізинг"; 3) виконувати рішення, прийняті Загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства; 4) особисто брати участь у чергових та позачергових Загальних зборах акціонерів, у разі запрошення, на засіданнях Наглядової ради та в роботі комітетів Наглядової ради. Завчасно повідомляти про неможливість участі у Загальних зборах та засіданнях Наглядової ради із зазначенням причини відсутності; 5) дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо укладання правочинів, у вчиненні яких є заінтересованість (конфлікт інтересів); 6) дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Наглядової ради, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.
Цихуляк Семен Васильович		Х	<p>Функціональні обов'язки члена наглядової ради:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) діяти в інтересах Товариства, добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень. Обов'язок діяти добросовісно і розумно означає необхідність

			<p>проявляти сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б у особи на такій посаді за подібних обставин;</p> <p>2) керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду ПрАТ "Укртранслізінг";</p> <p>3) виконувати рішення, прийняті Загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства;</p> <p>4) особисто брати участь у чергових та позачергових Загальних зборах акціонерів, у разі запрошення, на засіданнях Наглядової ради та в роботі комітетів Наглядової ради. Завчасно повідомляти про неможливість участі у Загальних зборах та засіданнях Наглядової ради із зазначенням причини відсутності;</p> <p>5) дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо укладання правочинів, у вчиненні яких є заінтересованість (конфлікт інтересів);</p> <p>6) дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Наглядової ради, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.</p>
Хор'яков Іван Михайлович		Х	<p>Функціональні обов'язки члена наглядової ради:</p> <p>1) діяти в інтересах Товариства, добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень. Обов'язок діяти добросовісно і розумно означає необхідність проявляти сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б у особи на такій посаді за подібних обставин;</p> <p>2) керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду ПрАТ "Укртранслізінг";</p> <p>3) виконувати рішення, прийняті Загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства;</p> <p>4) особисто брати участь у чергових та позачергових Загальних зборах акціонерів, у</p>

			<p>разі запрошення, на засіданнях Наглядової ради та в роботі комітетів Наглядової ради. Завчасно повідомляти про неможливість участі у Загальних зборах та засіданнях Наглядової ради із зазначенням причини відсутності;</p> <p>5) дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо укладання правочинів, у вчиненні яких є заінтересованість (конфлікт інтересів);</p> <p>б) дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Наглядової ради, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.</p>
<p>Барановський Олександр Миколайович</p>		Х	<p>Функціональні обов'язки члена наглядової ради:</p> <p>1) діяти в інтересах Товариства, добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень. Обов'язок діяти добросовісно і розумно означає необхідність проявляти сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б у особи на такій посаді за подібних обставин;</p> <p>2) керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду ПрАТ "Укртранслізинг";</p> <p>3) виконувати рішення, прийняті Загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства;</p> <p>4) особисто брати участь у чергових та позачергових Загальних зборах акціонерів, у разі запрошення, на засіданнях Наглядової ради та в роботі комітетів Наглядової ради. Завчасно повідомляти про неможливість участі у Загальних зборах та засіданнях Наглядової ради із зазначенням причини відсутності;</p> <p>5) дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо укладання правочинів, у вчиненні яких є заінтересованість (конфлікт інтересів);</p> <p>б) дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом</p>

			обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Наглядової ради, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.
--	--	--	---

<p>Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</p>	<p>I. Щодо проведення засідань Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізінг": У звітному періоді Наглядова рада провела 12 засідань.</p> <p>II. Загальний опис прийнятих рішень на засіданнях Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізінг":</p> <p>На засіданнях наглядової ради впродовж 2022 року розглядалися питання, що відносяться до компетенції наглядової ради відповідно до Статуту ПрАТ "Укртранслізінг", основні з них такі як:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. "Про затвердження річної інформації про емітента" - за результатами розгляду цього питання відповідно до абз. 27 ч. 3 ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" було затверджено річної інформації про емітента ПрАТ "Укртранслізінг". 2. "Про надання благодійної допомоги" - за результатами розгляду цього питання було схвалено надання ПрАТ "Укртранслізінг" благодійної допомоги Збройним Силам України шляхом здійснення благодійного внеску у розмірі 10 мільйонів гривень на спеціальний рахунок Національного банку України. 3. Питання пов'язані з проведенням річних загальних зборів акціонерів: <p>"Про проведення річних Загальних зборів акціонерів ПрАТ "Укртранслізінг". Визначення дати проведення Загальних зборів Товариства. Затвердження проекту порядку денного Загальних зборів Товариства. Затвердження проектів рішень щодо питань включених до проекту порядку денного Загальних зборів Товариства. Затвердження повідомлення про проведення Загальних зборів Товариства. Визначення способу повідомлення акціонерів про проведення Загальних зборів Товариства. Обрання головуєчого та секретаря Загальних зборів Товариства" - за результатами розгляду цього питання було Прийнято рішення про скликання річних загальних зборів акціонерів Товариства та провести їх дистанційно, визначено дату проведення дистанційних річних загальних зборів, затверджено наступний проект порядку денного, затверджено повідомлення про</p>
--	---

проведення, уповноважено Генерального директора ПрАТ "Укртранслізинг" на вжиття всіх необхідних заходів для повідомлення акціонерів про проведення дистанційних річних загальних зборів через депозитарну систему України, обрано головуючого та секретаря загальних зборів.

"Про призначення реєстраційної комісії" - за результатами розгляду цього питання було обрано реєстраційну комісію для проведення загальних зборів акціонерів.

"Затвердження форми бюлетенів для голосування на Загальних зборах" - за результатами розгляду цього питання було затверджено форму бюлетенів для голосування на річних загальних зборах акціонерів.

"Визначення дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів" - за результатами розгляду цього питання, була визначена дата складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів, а також, доручено Генеральному директору Товариства здійснити всі необхідні заходи, які повинно вчинити Товариство з метою виконання приписів Закону України "Про акціонерні товариства" та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів щодо повідомлення про скликання Загальних зборів.

"Визначення дати складання переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах акціонерів відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" - за результатами розгляду цього питання, була визначена дата складання переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах акціонерів.

Затвердження змісту бюлетенів для голосування на річних Загальних зборах акціонерів - за результатами обговорення цього питання затверджено зміст бюлетенів для голосування на річних Загальних зборах акціонерів.

Інші питання розгляд та прийняття рішень щодо яких був необхідний для проведення загальних зборів акціонерів.

4. "Про обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг" - за результатами розгляду цього питання були прийняті рішення про обрання аудитором ТОВ "Ейч ел бі юкрейн", про укладання договору на проведення аудиту 2022 року та доручено та виконавчому органу вчинити відповідні дії.

5. "Про обрання оцінювача майна та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення умов оплати його послуг" - за результатами розгляду цього питання були

	<p>прийняті рішення про обрання суб'єкта оціночної діяльності, затверджено умови договору про незалежну оцінку вартості майна з суб'єктом оціночної діяльності, у тому числі умови оплати його послуг, а також доручено та надано повноваження Генеральному директору Товариства на вчинення відповідних дій щодо укладання з суб'єктом оціночної діяльності договору про незалежну оцінку вартості майна.</p> <p>6. "Про вчинення правочинів". Наглядовою радою Товариства впродовж 2022 року прийняті відповідні рішення щодо схвалення або надання згоди на вчинення ПрАТ "Укртранслізинг" правочинів, зокрема, у формі договорів про:</p> <ul style="list-style-type: none"> надання транспортно-експедиторських обслуговування у залізничному транспорті; купівлю-продаж техніки, для подальшої її передачі у фінансовий лізинг; фінансовий лізинг; ремонт вантажних вагонів; переведення боргу і заміни сторони за договором поставки літака; купівлі-продажу частки у статутному капіталі інші правочини, що підлягають узгодженню Наглядовою радою Товариства. <p>7. Інші питання, внесені до порядку денного засідань наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг" впродовж 2022 року, розглядалися з дотриманням положень Статуту, положення про наглядову раду та приймалися відповідні рішення.</p> <p>III. Процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень: Рішення Наглядової ради вважається прийнятим, якщо за нього проголосували всі члени Наглядової ради, які брали участь у голосуванні. При цьому голос члена Наглядової ради, який утримався або не голосував, при підрахунку голосів не враховується.</p> <p>IV. Визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства: Діяльність здійснюється відповідно до Статуту та чинного законодавства України. Процедурно діяльність ради обумовлена необхідністю проведення засідань для вирішення питань, які відносяться до компетенції Наглядової ради. Всі питання винесені на розгляд у 2022 році були розглянуті.</p>
--	---

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
З питань аудиту		X	

З питань призначень		X	
З винагород		X	
Інше (зазначити)			

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	Робота Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг" в 2022 році є позитивною. Питання, внесені до порядку денного засідань Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг" в 2022 році розглядалися з дотриманням положень Статуту Товариства, Положення про Наглядову раду та приймалися відповідні рішення.
--------------------------------------	--

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити) 1. Член Наглядової ради не може одночасно бути Генеральним директором або членом Ревізійної комісії (Ревізором) Товариства. 2. Членами Наглядової ради не можуть бути особи, яким згідно із чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах управління господарських товариств. 3. До складу Наглядової ради не повинні висуватися та обиратися особи: 1) з обмеженою дієздатністю; 2) службову або іншу діяльність яких визнано законодавством несумісною з перебуванням на посаді члена Наглядової ради; 3) позбавлені за рішенням суду права перебувати на посаді члена Наглядової ради на період дії такої заборони; 4) ті, що перебувають на посаді Генерального директора, Голови або члена Ревізійної комісії (Ревізор) Товариства.	X	

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (вказати)		

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (запишіть)	У 2022 році розмір винагороди членів та голови Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізінг" становив:- для членів Наглядової ради Товариства - 6 (шість) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати;- для Голови Наглядової ради Товариства - 7 (сім) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати.	

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Генеральний директор Татарець Петро Васильович	Генеральний директор здійснює управління поточною діяльністю Товариства, права та обов'язки Генерального директора Товариства визначаються чинним законодавством України, Статутом та іншими внутрішніми документами Товариства

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	<p>1. Засідання виконавчого органу не скликаються та не проводяться, оскільки виконавчий орган ПрАТ "Укртранслізінг" є одноособовим.</p> <p>2. Інформація про результати роботи виконавчого органу: Господарська діяльність Товариства здійснюється відповідно до Меті та Предмету діяльності Товариства, передбаченого Статутом. Претензії з боку Державних установ, акціонерів та контрагентів - відсутні.</p> <p>3. Визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства: Виконавчий орган діє в інтересах Товариства, успішно виконує всі завдання та обов'язки визначені Статутом та внутрішніми положеннями Товариства. Відповідально та професійно підходить до вирішення та досягнення всіх цілей для успішної</p>
--	---

	фінансово-господарської діяльності Товариства.
--	--

Оцінка роботи виконавчого органу	Діяльність виконавчого органу - добре; компетентність та ефективність виконавчого органу - добре.
---	---

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Основні характеристики систем внутрішнього контролю і управління ризиками ПрАТ "Укртранслізинг" передбачені Регламентом управління ризиками ПрАТ "Укртранслізинг", затвердженого наказом від 28.09.2020 р. №34-з.

1. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю ПрАТ "Укртранслізинг":
Для класифікації ризиків використовується наступне угруповання ризиків:

1.1. Фінансові ризики - це ймовірність виникнення будь-яких несприятливих фінансових наслідків (зниження прибутковості, погіршення ліквідності, ризики фінансового ринку, податкові ризики, ризики звітності та інше), які можуть привести до втрати доходу або капіталу.

Фінансові ризики:

1.1.1. Ринковий ризик: Ризик зниження вартості активів внаслідок несприятливої зміни ринкових факторів (вартості фінансових інструментів, курсів іноземних валют та ін.);

1.1.2. Кредитний ризик: Ризик пов'язаний з імовірністю невиконання фінансових зобов'язань: контрагентом перед ПрАТ "Укртранслізинг", при наданні ПрАТ "Укртранслізинг" товарного (комерційного) кредиту контрагенту та / або ПрАТ "Укртранслізинг" перед інвестором;

1.1.3. Ризик ліквідності: Ризик втрат, викликаних невідповідністю строків погашення зобов'язань за активами і пасивами.

1.2. Бізнес ризики - це ймовірність втрат в результаті погіршення ділової репутації і негативного зміни в організаційно-управлінській сфері ПрАТ "Укртранслізинг", невизначеність стратегії і цілей, що може вплинути на здатність ПрАТ "Укртранслізинг"/ контрагента ПрАТ "Укртранслізинг" виконувати свої зобов'язання.

Бізнес ризики:

1.2.1. Стратегічний ризик: Ризик втрат в результаті помилок (недоліків), допущених при прийнятті рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку ПрАТ "Укртранслізинг" (невірна оцінка і визначення перспективних напрямків діяльності, невірна оцінка ресурсів необхідних для досягнення стратегічних цілей та ін.);

1.2.2. Ризик управління: Ризик втрат в результаті прийняття та реалізації управлінських рішень в умовах невизначеності і невірної оцінки ризиків;

1.2.3. Ризик бізнес середовища: Ризик викликаний змінами в економічному стані галузі та ступенем цих змін як всередині галузі, так і в порівнянні з іншими галузями.

1.3. Ризики безперервності діяльності - це ймовірність, що ПрАТ "Укртранслізинг" не зможе забезпечити постійне і безперервне здійснення діяльності в будь-яких умовах, в тому числі при надзвичайних обставинах, а також нездатність ПрАТ "Укртранслізинг" відновити діяльність при її зупинці.

Ризики безперервності діяльності:

- 1.3.1. Політичний ризик: Ризик, що є наслідком державних політик;
- 1.3.2. Ризик навколишнього середовища: Ризик, що виникає внаслідок негативного впливу ПрАТ "Укртранслізінг" на навколишнє середовище;
- 1.3.3. Ризик цілісності активу: Ризик зниження експлуатаційних характеристик, безпеки, рентабельності і порушення фізичної цілісності активу, який може привести до часткового або повного знецінення активу.

1.4. Операційні ризики - це ймовірність виникнення збитків в результаті недоліків або помилок у внутрішніх процесах ПрАТ "Укртранслізінг", в діях співробітників та інших осіб, в роботі інформаційних систем, або внаслідок зовнішнього впливу.

Операційні ризики:

- 1.4.1. Юридичний ризик: Ризик втрат через неможливість виконання зобов'язань за чинним законодавством або у зв'язку з не належним чином оформлених документів;
- 1.4.2. Процесний ризик: Ризик втрат, в результаті неефективної побудови, недостатнього управління і контролю бізнес-процесів;
- 1.4.3. Ризик персоналу: Ризик втрат, пов'язаних зі значними змінами в штаті ПрАТ "Укртранслізінг", доглядом ключового персоналу, залежністю від окремих фахівців, недостатньою компетентністю співробітників, а також випадками несанкціонованої поведінки персоналу (шахрайство, дискримінація і несанкціонована діяльність);
- 1.4.4. Ризик ІТ: Ризик виникнення збитків в результаті використання ПрАТ "Укртранслізінг" інформаційних технологій для створення, передачі, зберігання інформації за допомогою електронних носіїв та інших засобів зв'язку.

2. Опис управління ризиками ПрАТ "Укртранслізінг":

Управління ризиками є процесом вироблення і реалізації заходів, що дозволяють зменшити негативний ефект і ймовірність збитків, пов'язаних з ризиками ПрАТ "Укртранслізінг". В процесі управління ризиками застосовується системний підхід до управління всіма типами ризиків, властивих бізнесу ПрАТ "Укртранслізінг", по всій організаційній структурі ПрАТ "Укртранслізінг". Підтримується міжфункціональна взаємодія та координація структурних підрозділів з питань управління ризиками поза рамками їх спеціалізацій, а також облік взаємовпливу ризиків різних підрозділів.

Реагування на ризики і розробка заходів з управління ризиками включає в себе наступні методи:

- * зниження рівня ризику - вплив на ризик шляхом впровадження контрольних процедур, встановлення лімітів за операціями, розподіл повноважень і т.п.;
- * прийняття ризику має на увазі, що рівень ризику прийнятний для ПрАТ "Укртранслізінг" (вартість ризику в межах ризик-апетиту або вартість заходів з управління ризиком перевищує вартість ризику), і ПрАТ "Укртранслізінг" приймає можливість його прояви.
- * передача ризику - повна або часткова передача ризику третій стороні (аутсорсинг, страхування)
- * уникнення ризику має на увазі відмову від ризикового напрямку діяльності ПрАТ "Укртранслізінг" на користь безпеки всього бізнесу (вартість ризику перевищує майбутні вигоди).

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 2 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом

останніх трьох років? 1

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	так	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	так	ні	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні) так

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	

Положення про виконавчий орган		X
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)		

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	так	так	так	так	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	так	ні	так	так	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	так	ні	так	так	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) так

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним

аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Інше (вказати)		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (вказати)		

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "Лемтранс"	30600592	49,95
2	Акціонерне товариство "Українська залізниця"	40075815	47,66

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
13 216 010	10	-	
Опис	Згідно реєстру власників іменних цінних паперів, виготовленого ПАТ "НДУ" від 08.02.2022 р. №59784 станом на 31.12.2021 р., 10 акцій є неголосуючими.		

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

- Голова Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізінг". Голова Наглядової ради обирається з числа членів Наглядової ради на засіданні Наглядової ради. Особа вважається обраною Головою Наглядової ради, якщо за неї проголосувала більшість присутніх на засіданні членів Наглядової ради. Особа, за яку проводиться голосування, не бере участі у голосуванні. Голова Наглядової ради у будь-який час може бути переобраний за рішенням Наглядової ради.

- Члени Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізінг". Обрання членів Наглядової ради Товариства здійснюється шляхом голосування бюлетенями для голосування. Обраними на посади членів Наглядової ради вважаються ті кандидати, які набрали найбільшу кількість голосів акціонерів порівняно з іншими кандидатами. Особи, обрані членами Наглядової ради Товариства, можуть переобиратися необмежену кількість разів. Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень члена Наглядової ради та одночасне обрання нового члена. Без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради припиняються: за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні; в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я; в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради; в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим; у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера.

- Голова Ревізійної комісії ПрАТ "Укртранслізінг". Голова Ревізійної комісії обирається на першому засіданні Ревізійної комісії з числа її членів, якщо за нього проголосують 1/2 і більше членів голосів, присутніх на засіданні Ревізійної комісії. Голова Ревізійної комісії протягом строку дії повноважень Ревізійної комісії може бути переобраний за рішенням Ревізійної комісії.

- Члени Ревізійної комісії ПрАТ "Укртранслізінг". Обрання членів Ревізійної комісії (Ревізора) Товариства здійснюється шляхом голосування бюлетенями для голосування. Обраними на посади членів Ревізійної комісії Товариства, вважаються ті кандидати, які набрали найбільшу кількість голосів акціонерів порівняно з іншими кандидатами. У разі прийняття Загальними зборами рішення про обрання Ревізора, той кандидат вважається обраним Ревізором, який набрав найбільшу кількість голосів акціонерів. Особи, обрані членами Ревізійної комісії (Ревізором) Товариства, можуть переобиратися необмежену кількість разів. Повноваження члена Ревізійної комісії припиняються: у разі одностороннього складання з себе повноважень; у разі його переобрання Загальними зборами акціонерів; у разі виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України унеможливають або перешкоджають виконанню його обов'язків; в інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

- Генеральний директор ПрАТ "Укртранслізінг". Генеральний директор обирається Наглядовою радою Товариства. Повноваження Генерального директора припиняються: за рішенням Наглядової ради; за згодою сторін; з ініціативи Вищого органу Товариства; за ініціативи Генерального директора; з інших підстав, передбачених законодавством.

9) повноваження посадових осіб емітента

- Повноваження Голови Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізінг":

- a) організує роботу Наглядової ради;
- b) скликає засідання Наглядової ради та головує на них, затверджує порядок денний засідань, організовує ведення протоколів засідань Наглядової ради;
- c) організує роботу зі створення комітетів Наглядової ради, висування членів Наглядової ради до складу комітетів, а також координує діяльність, зв'язки комітетів між собою та з іншими органами та посадовими особами Товариства;
- d) готує доповідь та звітує перед Загальними зборами акціонерів про діяльність Наглядової ради, загальний стан Товариства та вжиті нею заходи, спрямовані на досягнення мети Товариства;
- e) підтримує постійні контакти із іншими органами та посадовими особами Товариства;
- f) за дорученням Загальних зборів акціонерів укладає від імені Товариства цивільно-правовий чи трудовий договір (контракт) з Генеральним директором та його заступниками;
- g) та інші.

- Повноваження Членів Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізінг":

- a) брати участь у засіданнях Наглядової ради Товариства;
- b) отримувати повну, достовірну та своєчасну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій, знайомитися із документами Товариства, отримувати їх копії, а також копії документів дочірніх підприємств Товариства;
- c) вимагати скликання засідання Наглядової ради Товариства;
- d) надавати у письмовій формі окрему думку стосовно рішення Наглядової ради Товариства;
- e) отримувати справедливу винагороду та компенсаційні виплати за виконання функцій члена Наглядової ради.
- f) пропонувати питання до порядку денного засідання Наглядової ради, які обов'язково мають бути включені до нього.
- g) та інші.

- Повноваження Голови Ревізійної комісії ПрАТ "Укртранслізінг":

- a) організує роботу Ревізійної комісії;
- b) скликає засідання Ревізійної комісії та головує на них, затверджує порядок денний засідань, організовує ведення протоколів засідань Ревізійної комісії;
- c) доповідає про результати проведених Ревізійною комісією перевірок Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства;
- d) підтримує постійні контакти із іншими органами та посадовими особами Товариства;
- e) та інші.

- Повноваження Членів Ревізійної комісії ПрАТ "Укртранслізінг":

- a) брати участь у засіданнях ревізійної комісії та під час перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
- b) отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції ревізійної комісії, під час проведення перевірок;
- c) отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документацію, необхідну для належного виконання функцій, покладених на члена ревізійної комісії, протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати подання письмової вимоги про надання такої інформації та документації;
- d) оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;

- e) ініціювати проведення засідання Наглядової ради Товариства з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства або виявленням зловживань, вчинених посадовими особами Товариства;
- f) вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
- g) отримувати, оглядати звіти аудиторів, складати відповідні висновки;
- h) вимагати здійснення виплати винагороди в розмірах та на умовах, визначених положенням про ревізійну комісію Товариства;
- i) та інші.

- Повноваження Генерального директора ПрАТ "Укртранслізінг":

- a) діє від імені Товариства без довіреності, представляє його інтереси в усіх вітчизняних та іноземних компаніях, підприємствах, господарських товариствах, установах і організаціях;
- b) розпоряджається майном Товариства згідно з чинним законодавством та Статутом Товариства;
- c) укладає будь-які договори відповідно до Статуту Товариства та чинного законодавства України;
- d) надає доручення та довіреності;
- e) відкриває банківські рахунки;
- f) розпоряджається коштами Товариства в порядку, визначеному Статутом Товариства та чинним законодавством;
- g) накладає на працівників Товариства стягнення відповідно до законодавства;
- h) у межах своєї компетенції видає накази, розпорядження і дає вказівки, обов'язкові для всіх підрозділів і працівників Товариства;
- i) розв'язує інші питання, що належать за Статутом і за Контрактом до компетенції Генерального директора;
- j) використовує автомобіль Товариства для виконання службових обов'язків;
- k) та інші.

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту

думка аудитора не вимагається на підставі абзацу 17 частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)

ПрАТ "Укртранслізінг" не є фінансовою установою

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Товариство з обмеженою відповідальністю "Лемтранс"	30600592	03150, Україна, місто Київ, вул. АНТОНОВИЧА, будинок 46-46А	6 602 509	49,95	6 602 509	0
Акціонерне товариство "Українська залізниця"	40075815	03150, Україна, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЄЖИ ГЕДРОЙЦЯ, будинок 5	6 299 956	47,66	6 299 956	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Усього			12 902 465	97,61	12 902 465	0

Х. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Акції іменні прості	13 216 010	100,00	Згідно статуту та законів України	-
Примітки:				

XI. Відомості про цінні папери емітента
1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11.05.2010	171/1/10	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000066906	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	100	13 216 010	1 321 601 000	100
Опис	<p>За 2022 рік торгівля цінними паперами на внутрішніх ринках не здійснювалась; За 2022 рік торгівля цінними паперами на зовнішніх ринках не здійснювалась; Протягом 2022 року Товариство не подавало заяв для допуску на біржі, починаючи з яких цінні папери будуть уключені до лістингу та торгуватись. Протягом 2022 року додаткова емісія не відбувалась. Спосіб розміщення: Бездокументарна форма.</p>								

10. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
11.05.2010	171/1/10	UA4000066906	13 216 010	100	13 216 000	10	0
Опис:							

XII. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році

Інформація про виплату дивідендів	За результатами звітнього періоду		У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	0	0	220 000 000	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн.	0	0	16,65	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн.	0	0	220 000 000	0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів			15.07.2022	
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів			19.08.2022	
Спосіб виплати дивідендів			безготівкова форма безпосередньо на рахунки акціонерів	-
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату				
Дата (дати) перерахування/відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату			24.08.2022, 220 000 000	
Опис	15.07.2022 року Загальними зборами Товариства було прийнято рішення про спрямування частини чистого прибутку Товариства за 2021 рік на виплату дивідендів. Рішенням наглядової ради (протокол №97 від 04.08.2022 року) було прийнято датою складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів - 19.08.2022 року, а виплату дивідендів здійснити у строк до 14.01.2023 року у безготівковій формі безпосередньо на рахунки акціонерів. За результатами звітнього періоду 2022 року дивіденди не нараховувались.			

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду

1. Виробничого призначення:	1 283 287	1 048 89 5	0	0	1 283 287	1 048 89 5
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	290	222	0	0	290	222
транспортні засоби	1 282 996	1 048 67 2	0	0	1 282 996	1 048 67 2
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	1	1	0	0	1	1
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	1 283 287	1 048 89 5	0	0	1 283 287	1 048 89 5
Опис	<p>Амортизація основних засобів нараховується за лінійним методом на основі таких очікуваних строків корисної експлуатації: Будівлі та споруди - 15-20 років; Машини та обладнання - 3-8 років; Транспортні засоби - 5-22 років; Інструменти, прилади, інвентар - 5-11 років; Інші основні засоби - 3-5 років.</p> <p>Первісна вартість основних засобів, що значаться на балансі емітента, станом на 31.12.2022 р. складає 2 827 479 тис. грн.</p> <p>Залишкова вартість основних засобів, що значаться на балансі емітента, станом на 31.12.2022 р. складає 1 048 895 тис. грн.</p> <p>Нарахована амортизація основних засобів, що значаться на балансі емітента, станом на 31.12.2022 р. складає 1 778 584 тис. грн.</p> <p>Ступінь використання основних засобів становить 100%.</p> <p>Станом на 31 грудня 2022 р. у складі Основних засобів відображені вантажні напіввагони материнської компанії, які знаходяться на тимчасово окупованій території або в районах проведення воєнних (бойових) дій (Примітка 27). Керівництво Групи визначило, що тимчасова втрата фізичного контролю над цими активами не вимагає припинення визнання основних засобів з огляду на той факт, що Групі дотепер належить юридичне право власності на ці активи та право користування. Керівництво Групи виконало тестування відповідних основних засобів на предмет зменшення корисності (знецінення) і визначило очікувану вартість відшкодування цих активів, внаслідок чого було відображено 26 836 тис. грн. як зменшення раніше визнаної переоцінки в Іншому сукупному доході та 83 136 тис. грн. як нарахування збитку від зменшення корисності (знецінення) в Інших операційних витратах. Переоцінена вартість за вирахуванням зносу цих активів становить 5 882 тис. грн.</p> <p>Станом на 31 грудня 2022 р. у складі Основних засобів відображені вантажні напіввагони дочірнього підприємства, які знаходяться на тимчасово окупованій території або в районах проведення воєнних (бойових) дій (Примітка 27). Керівництво Групи визначило, що тимчасова втрата фізичного контролю над цими активами не вимагає припинення визнання основних засобів з огляду на той факт, що Групі дотепер належить юридичне право власності на ці активи та право</p>					

	<p>користування. Керівництво Групи виконало тестування відповідних основних засобів на предмет зменшення корисності (знецінення) і визначило очікувану вартість відшкодування цих активів, внаслідок чого було відображено 6 026 тис. грн. як зменшення раніше визнаної переоцінки в Іншому сукупному доході та 9 094 тис. грн. як нарахування збитку від зменшення корисності (знецінення) в Інших операційних витратах. Переоцінена вартість за вирахуванням зносу цих активів становить 963 тис. грн.</p> <p>Станом на 31 грудня 2021 р. у складі Основних засобів відображені основні засоби дочірнього підприємства, які знаходяться на території Автономної республіки Крим та є активами з обмеженим використанням (Примітка 27). Переоцінена вартість за вирахуванням зносу цих активів становить 146 210 тис. грн. Група визнала знецінення даних основних засобів у 2017 році в повному обсязі.</p>
--	---

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	1 489 586	1 796 465
Статутний капітал (тис.грн)	1 321 601	1 321 601
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	1 321 601	1 321 601
Опис	<p>Розрахунок чистих активів Товариства проводиться з дотриманням вимог Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств" від 17.11.2004 р. № 485.</p> <p>В ході аналізу показників фінансової звітності Товариства встановлено, що вартість чистих активів станом на 31.12.2022 р. вище розміру статутного капіталу на 167 985 тис. грн., що відповідає вимогам діючого законодавства.</p> <p>В ході аналізу показників фінансової звітності Товариства встановлено, що вартість чистих активів станом на 31.12.2021 р. вище розміру статутного капіталу на 474 864 тис. грн., що відповідає вимогам діючого законодавства.</p> <p>В ході аналізу показників фінансової звітності Товариства встановлено, що вартість чистих активів станом на 31.12.2022 р. вище розміру скоригованого статутного капіталу на 167 985 тис. грн., що відповідає вимогам діючого законодавства.</p> <p>В ході аналізу показників фінансової звітності Товариства встановлено, що вартість чистих активів станом на 31.12.2021 р. вище розміру скоригованого статутного капіталу на 474 864 тис. грн., що відповідає вимогам діючого законодавства.</p>	
Висновок	<p>Станом на 31.12.2022 р. вартість чистих активів товариства більша від статутного капіталу, що відповідає вимогам статті 155 п. 3 Цивільного кодексу України. Станом на 31.12.2021 р. вартість чистих активів товариства більша від статутного капіталу, що відповідає вимогам статті 155 п. 3 Цивільного кодексу України.</p>	

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				

за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	124	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	306 594	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	306 718	X	X
Опис	<p>У Емітента не має зобов'язань за облігаціями, іпотечними цінними паперами, сертифікатами ФОН, векселями, іншими цінними паперами, (у тому числі похідними), фінансовими інвестиціями в корпоративні права та фінансової допомоги на зворотній основі.</p> <p>Інші зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2022 року складають 306 594 тис. грн., у т.ч.:</p> <p>Відстрочені податкові зобов'язання - 14 394 тис. грн.;</p> <p>Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - 278 429 тис. грн.;</p> <p>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 12 392 тис. грн.;</p> <p>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 253 тис. грн.;</p> <p>Поточні забезпечення станом на 31.12.2022 р. - 1 126 тис. грн.</p>			

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
Місцезнаходження	04070, Україна, Київська обл., м. Київ, вул. Андріївська, 4
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	8
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національний банк України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	06.10.2011
Міжміський код та телефон	+38 044 231 70 00
Факс	
Вид діяльності	64.19 Інші види грошового посередництва
Опис	Протягом 2022 року від АТ "ПУМБ"

	Товариством отримувалися послуги обслуговування власних банківських рахунків, обслуговування депозитів та інші види послуг грошового посередництва.
--	---

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, Київська обл., м. Київ, вул. Тропініна, 7Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1340
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.05.2008
Міжміський код та телефон	+38 044 591 04 00
Факс	+38 044 482 52 01
Вид діяльності	63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
Опис	Від ПАТ "НДУ" Товариством отримуються послуги з внесення змін до анкети рахунку у цінних паперах, виплата доходів/сум погашення за цінними паперами, повідомлення акціонерів через депозитарну систему та ін.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23731031
Місцезнаходження	01011, Україна, Київська обл., м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	0283 номер реєстрації
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	27.10.2021
Міжміський код та телефон	+38 044 222 60 10
Факс	+38 044 291 30 15
Вид діяльності	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Опис	Протягом 2022 року від ТОВ "ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН" отримувалися послуги аудиторської перевірки річної індивідуальної та консолідованої

	<p>фінансової звітності Товариства та його дочірніх підприємств за 2022 рік зі складанням аудиторського висновку та щоквартальна перевірка правильності відображення господарських операцій в бухгалтерському та податковому обліку.</p>
--	--

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ "УКРТРАНСЛІЗИНГ" Територія Організаційно-пра вова форма господарювання Акціонерне товариство Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту	Дата за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
		01.01.2023
		30674235
		UA8000000000 0624772
		230
52.29		

Середня кількість працівників: 21

Адреса, телефон: 01133 місто Київ, вулиця Євгена Коновальця, будинок 32-г, офіс 8, (044)284-23-00

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2022 р.
 Форма №1

Актив	Код рядка	Код за ДКУД	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			1801001
Нематеріальні активи	1000	196	163
первісна вартість	1001	346	346
накопичена амортизація	1002	(150)	(183)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1 144 068	969 056
первісна вартість	1011	1 535 236	1 521 569
знос	1012	(391 168)	(552 513)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	851 878	687 173
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	173 014	196 964
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0

Інші необоротні активи	1090	0	3 209
Усього за розділом I	1095	2 169 156	1 856 565
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 142	758
Виробничі запаси	1101	1 139	755
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	3	3
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	55 383	17 593
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 138	1 338
з бюджетом	1135	44 574	44 394
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	25 071
з нарахованих доходів	1140	2 031	3 045
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	62 699	55 949
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	415 779	372 532
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	359	223
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	14	19
Усього за розділом II	1195	584 119	495 851
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	2 768 358	2 352 416

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 321 601	1 321 601
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	173 663	141 713
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	29 650	43 480
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	316 687	69 379
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)

Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 841 601	1 576 173
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	35 578	14 394
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	35 578	14 394
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	278 429	278 429
товари, роботи, послуги	1615	590 788	482 113
розрахунками з бюджетом	1620	20 927	117
у тому числі з податку на прибуток	1621	20 810	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	211	217
одержаними авансами	1635	4	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	820	972
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	1
Усього за розділом III	1695	891 179	761 849
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	2 768 358	2 352 416

Керівник

Петро Татарець

Головний бухгалтер

Марія Іщенко

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ
"УКРТРАНСЛІЗИНГ"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

29.01.2023

30674235

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	204 050	227 816
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(131 412)	(109 186)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	72 638	118 630
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	59 286	57 863
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	58 899	20 246
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(15 346)	(15 530)
Витрати на збут	2150	(291)	(640)
Інші операційні витрати	2180	(25 679)	(42 616)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	40 964
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	90 608	117 707
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	142 981	15 806
Інші доходи	2240	159 361	216 036
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(407 302)	(30 799)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	318 750
збиток	2295	(14 352)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-9 071	-19 038
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	299 712
збиток	2355	(23 423)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-26 835	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-26 835	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(-4 830)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-22 005	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-45 428	299 712

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	278	506
Витрати на оплату праці	2505	12 549	12 422
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 176	1 977
Амортизація	2515	65 165	66 843
Інші операційні витрати	2520	92 560	86 225
Разом	2550	172 728	167 973

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	13 216 010	13 216 010
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	13 216 010	13 216 010

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-1,772320	22,677950
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-1,772320	22,677950
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Петро Татарець

Головний бухгалтер

Марія Іщенко

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ
"УКРТРАНСЛІЗИНГ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2023

30674235

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2022 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	357 405	534 894
Повернення податків і зборів	3005	0	125
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	125
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	286	392
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	64	36
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(226 682)	(416 318)
Праці	3105	(10 071)	(9 844)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 610)	(4 511)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(71 673)	(9 489)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(71 305)	(5 185)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(4 287)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(91)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(10 014)	(41)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	34 705	95 153
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	35 603	14 260
дивідендів	3220	106 488	122 746
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(43)	(164)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	142 048	136 842
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(220 000)	(10 782)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-220 000	-10 782
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-43 247	221 213
Залишок коштів на початок року	3405	415 779	194 566
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	372 532	415 779

Керівник

Петро Татарець

Головний бухгалтер

Марія Іщенко

зарєєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	13 830	-13 830	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-9 945	0	0	9 945	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-31 950	0	13 830	-247 308	0	0	-265 428
Залишок на кінець року	4300	1 321 601	141 713	0	43 480	69 379	0	0	1 576 173

Керівник

Петро Татарець

Головний бухгалтер

Марія Іщенко

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

1. Інформація про Компанію

Дана фінансова звітність включає фінансову звітність Приватного акціонерного товариства "Лізингова компанія "Укртранслізинг" (надалі УТЛ)

Приватне акціонерне товариство "Лізингова Компанія "Укртранслізинг" (далі - Компанія) було зареєстроване у 1999 році за законодавством України. Юридична та фактична адреса Компанії: м. Київ, вул. Євгена Коновальця, 32-Г, офіс 8.

Основна діяльність Компанії описана в Примітці 4.

Компанія реалізує послуги на внутрішньому ринку України.

Випуск окремої фінансової звітності Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2022р. був затверджений Керівництвом 28 лютого 2023р.

Основним кінцевим бенефіціарним власником є Ахметов Рінат Леонідович.

2. Основа підготовки фінансової звітності та інші суттєві положення облікової політики.

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Окрема фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) в редакції затвердженої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за справедливою вартістю.

Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (грн000), крім випадків, де вказано інше.

2.2 Істотні положення облікової політики

Нижче описані істотні положення облікової політики, використані Компанією при підготовці окремої фінансової звітності.

МСБО 16 "Основні засоби" (МСБО 16), МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" (МСБО 37), МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" (МСФЗ 3), МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (МСФЗ 9).

МСБО 16 "Основні засоби"

Суть змін. У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до Параграфу 17 МСБО 16, які забороняють вираховувати із вартості основного засобу надходження від продажу товарів, що їх виробили до того, як актив став доступним для використання. Йдеться про надходження від продажу об'єктів, що з'явилися в період тестування та запуску ОЗ.

Один з елементів собівартості об'єкта ОЗ - будь-які витрати, що безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для експлуатації у спосіб, що визначив управлінський персонал (п. 16 МСБО 16).

Визнавати ці доходи та пов'язані з ними витрати необхідно у складі прибутку чи збитків. Величину цих доходів і витрат тепер доведеться розкривати: або у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, або в примітках до фінансової звітності.

Якщо суми доходів та витрат розкриваються у примітках, необхідно зазначити, де саме вони відображаються - в якій статті/статтях звіту про сукупний дохід. Вартість товарів, що їх виробили за допомогою ОЗ в процесі підготовки до використання, необхідно визначати за

правилами МСБО 2 "Запаси".

Крім того, Рада з МСБО уточнила визначення терміну "перевірка належного функціонування активу". Під ним розуміють оцінку технічного та фізичного стану активу, чи придатний він:

- до використання у виробництві;
- постачання/передання в оренду іншим особам;
- для адміністративних потреб.

Зміни до МСБО 16 "Основні засоби" не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи"

Суть змін. У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 37, що стосуються визнання обтяжливих контрактів/договорів.

Обтяжливим є договір, в якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за ним перевищують економічні вигоди, які компанія очікує отримати за цим договором (п. 68 МСБО 37). Неминучі витрати за договором відображають чисті витрати на припинення договору, які є найменшою з двох величин:

- витрати на виконання договору; або
- сума будь-якої компенсації чи штрафів через те, що не виконали договір.

Рада з МСБО уточнила, що витрати на виконання договору включають витрати, що безпосередньо пов'язані з цим договором, а саме:

- додаткові витрати на виконання договору (наприклад, прямі витрати на матеріали й оплату праці);
- розподілені інші витрати, що безпосередньо пов'язані з виконанням договорів (наприклад, розподілена частина витрат на амортизацію ОЗ, що використовують для виконання цього договору та інших договорів).

Крім того, Рада з МСБО уточнила порядок, за яким визнають забезпечення на обтяжливий договір (п. 69 МСБО 37).

Внесені зміни дають однозначну відповідь: збитки від зменшення корисності потрібно визнати за всіма активами, які компанія використовує для виконання конкретного обтяжливого договору та інших договорів - як обтяжливих, так і необтяжливих.

Зміни до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Суть змін. МСФЗ 9 передбачає, що обмін борговими інструментами із суттєво відмінними умовами між позичальником і позикодавцем обліковують як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно обліковують і значну модифікацію умов фінансового зобов'язання, що існує, або його частини (незалежно від того, чи пов'язана ця зміна з фінансовими труднощами боржника) (п. 3.3.2 МСФЗ 9).

Щоб застосовувати цей параграф, слід чітко розуміти, що є суттєво відмінними умовами. Ці відмінні умови розкриваються у параграфі Б3.3.6 МСФЗ 9.

Рада з МСБО внесла поправку до цього параграфа, яка пояснює, які саме комісії та платежі враховувати під час проведення 10%-вого тесту на припинення визнання фінансові зобов'язання. Для цього доповнили підпункт Б3.3.6 МСФЗ 9 наступним:

"Під час визначення зазначених сплачених комісій за вирахуванням одержаних комісій позичальник ураховує лише комісії, сплачені чи одержані між позичальником і кредитором, включно з комісіями, сплаченими або одержаними позичальником або кредитором один за одного".

Крім того, Рада з МСБО додала до МСФЗ 9 новий параграф Б3.3.6А, а саме:

"Б3.3.6А Якщо обмін борговими інструментами або зміна умов обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від погашення. Якщо обмін або зміна умов не обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або

комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом залишку строку зміненого зобов'язання".

Застосовувати ці зміни необхідно починаючи з 01.01.2022 перспективно. Тобто дані за минулі періоди перераховувати не потрібно.

Зміни до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

2.3.1 Об'єднання бізнесу та гудвіл

Об'єднання бізнесу обліковуються з використанням методу придбання. Вартість придбання оцінюється як сума виплаченої винагороди, оціненої за справедливою вартістю на дату придбання, і неконтрольованої частки участі в компанії, що купується. Для кожної операції з об'єднання бізнесу Компанія оцінює неконтрольовану частку участі в компанії, що купується або за справедливою вартістю, або за пропорційною часткою в ідентифікованих чистих активах компанії, що купується. Витрати, понесені у зв'язку з придбанням, включаються до складу адміністративних витрат. Якщо Компанія придбаває бізнес, вона відповідним чином класифікує придбані фінансові активи та прийняті зобов'язання залежно від умов договору, економічної ситуації та відповідних умов на дату придбання. Сюди відноситься аналіз на предмет необхідності виділення придбаною компанією вбудованих в основні договори похідних інструментів.

Гудвіл спочатку оцінюється за первісною вартістю, яка визначається як перевищення суми виплаченої винагороди і визнаною неконтрольованої частки участі над сумою чистих ідентифікованих активів, придбаних Компанією і прийнятих нею зобов'язань. Якщо дана винагорода менше справедливої вартості чистих активів придбаної дочірньої компанії, різниця визнається у складі прибутку чи збитку.

Згодом гудвіл оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення. Для цілей перевірки гудвілу, придбаного при об'єднанні бізнесу, на предмет знецінення, гудвіл, починаючи з дати придбання компанії, розподіляється на кожне з підрозділів, які генерують грошові потоки, які, як передбачається, отримають вигоду від об'єднання бізнесу, незалежно від того, відносяться чи ні інші активи або зобов'язання компанії, що купується до зазначених підрозділах.

2.3.2 Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність представлена у гривні.

Операції та залишки

Операції в іноземній валюті спочатку враховуються Компанією в функціональній валюті за курсом, чинним на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за спот-курсом функціональної валюти, що діє на звітну дату.

Всі курсові різниці включаються до звіту про фінансові результати.

2.3.3 Визнання виручки

Виручка по договорах з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що відображує відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Виручка від продажу товарів визнається у певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, в момент підписання Акту приймання-передачі товару. Оплата зазвичай відбувається протягом 30-180 днів з моменту

поставки. Компанія не надає інших обіцянок покупцеві, які можуть представляти собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, бонуси тощо). Під час визначення ціни угоди у випадку продажу товарів Компанія приймає до уваги вплив потенційного змінного відшкодування, наявність значного компонента фінансування, не грошове відшкодування (за умови їх наявності).

Значний компонент фінансування.

Як правило, Компанія отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що термін між передачею товару покупцеві і оплатою покупцем такого товару становитиме не більше 1 року.

Торгова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість представляє право Компанії на відшкодування, яке є безумовним (тобто настання моменту часу, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає сплаті, обумовлено лише плином часу). Облікова політика по відношенню до фінансових активів розглядається у розділі Фінансові інструменти - первісне визнання та наступна оцінка.

Зобов'язання за договором.

Зобов'язання за договором - це обов'язок передати покупцеві товари або послуги, за які Компанія отримала відшкодування від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування перш ніж Компанія передасть товар або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором. Зобов'язання за договором визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої зобов'язання за договором.

Компанія аналізує укладені нею договори, що передбачають одержання виручки, відповідно до визначених критеріїв з метою визначення того, чи виступає вона в якості принципала або агента. Компанія надає послуги з організації перевезень та інші аналогічні послуги для клієнтів, використовуючи власні (орендовані) вантажні вагони або парк АТ "Укрзалізниця". Компанія дійшла висновку, що за такими договорами вона може виступати як принципал і як агент. Коли Компанія виступає в якості агента, вартість транспортних послуг, стягнута транспортними організаціями, відшкодовується клієнтами, і виручка по даному виду діяльності включає винагороду за операторські перевезення. Коли Компанія виступає в якості принципала виручка по даному виду діяльності визнається у всій сумі, яка належить сплаті кінцевим споживачем.

Для визнання виручки також повинні виконуватися такі критерії:

Надання послуг

Виручка від надання послуг перевезень визнається, виходячи зі стадії завершеності послуг. Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оцінений, виручка визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

Процентний дохід

По всім фінансовим інструментам, оцінюваним за амортизованою вартістю, і процентним фінансовим активам, класифікованих як наявні для продажу, відсотковий дохід або витрата

визначаються з використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом передбачуваного терміну використання фінансового інструмента або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи зобов'язання.

Процентний дохід включається до складу інших фінансових доходів в звіті про фінансові результати.

Дохід від оренди

Дохід від оренди основних засобів, наданих в операційну оренду, обліковується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до складу виручки в звіті про фінансові результати.

Процентний дохід від фінансової оренди розподіляється протягом терміну оренди і визнається в звіті про фінансові результати з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка - ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових потоків протягом очікуваного терміну існування фінансового інструмента (або, де це доречно, більш короткого періоду) до чистої балансової вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання. При розрахунку ефективної ставки Компанія оцінює потоки грошових коштів з урахуванням всіх договірних умов стосовно фінансового інструмента. Всі доходи та витрати визнаються методом нарахування.

2.3.4 Податки

Поточний податок на прибуток

Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються за сумою, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні.

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі, визнається у складі капіталу, а не в звіті про фінансові результати. Керівництво компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано, і в міру необхідності створює оціночні зобов'язання.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли :

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання, в ході угоди, яка не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток ;

- відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також з частками участі у спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, невикористаним податковим пільгам і невикористаним податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли :

- відстрочений податковий актив, що відноситься до тимчасової різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яка на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також з частками участі у спільній діяльності, відкладені податкові активи відображаються лише тією мірою, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані в найближчому майбутньому, і матиме місце оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується в тій мірі, в якій досягнення достатньої оподаткованого прибутку, яка дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок, пов'язаний зі статтями, визнаними не в прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відкладених податків визнаються відповідно до суті пов'язаних з ними операцій або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і аванси видані та отримані визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли ПДВ, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; в цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену у звіті про фінансовий стан.

2.3.5 Необоротні активи, утримуванні для продажу

Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за меншим з двох значень - балансової вартості та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою угоди по продажу, а не в результаті триваючого використання. Дана умова вважається дотриманою лише в тому випадку, якщо ймовірність продажу висока, а актив або група вибуття можуть бути негайно продані у своєму поточному стані. Керівництво має мати твердий намір здійснити продаж, щодо якої повинно очікуватися відповідність критеріям визнання як завершеної операції продажу протягом одного року з дати класифікації .

Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації як утримуваних для продажу не

підлягають амортизації.

2.3.6 Основні засоби

Основні засоби оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення, визнаних після дати переоцінки. Переоцінка здійснюється з достатньою частотою для забезпечення впевненості в тому, що справедлива вартість переоціненого активу не відрізняється істотно від його балансової вартості. Якщо справедлива вартість групи активів, які переоцінюються, істотно (більш ніж на 10%) відрізняється від їх балансової вартості, то результат переоцінки відображається в обліку. Поняття справедлива вартість визначається в МСФЗ 13.

Приріст вартості від переоцінки, за винятком тієї його частини, яка відновлює зменшення вартості цього ж активу, що відбулося внаслідок попередньої переоцінки і визнане раніше у звіті про фінансові результати, визнається у складі іншого сукупного доходу і накопичується у фонді переоцінки активів, що входить до складу капіталу. В іншому випадку збільшення вартості активу визнається у звіті про прибутки і збитки. Збиток від переоцінки визнається у звіті про фінансові результати, за винятком тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку за того ж активу, раніше визнану у складі фонду переоцінки.

Різниця між амортизацією, розрахованою на основі переоціненої балансової вартості активу, і амортизацією, розрахованою на основі первісної вартості активу, щорічно переводиться з фонду переоцінки активів в нерозподілений прибуток. При вибутті активу фонд переоцінки, який відноситься до конкретного продаваного активу, переноситься в нерозподілений прибуток.

Амортизація розраховується лінійним методом на протязі оціночного строку корисного використання активів таким чином:

- " Обладнання від 3 років до 8 років
- " Транспортні засоби від 5 років до 22 років
- " Інструменти, прилади, інвентар від 5 років до 11 років
- " Інші основні засоби від 3 років до 5 років.

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від їх використання або вибуття. Дохід або витрати, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про прибутки та збитки за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання та методи амортизації активів аналізуються наприкінці кожного річного звітного періоду і при необхідності корегуються.

2.3.7 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту правочину. При цьому на дату початку дії договору потрібно встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Компанія як орендар

Фінансова оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо ця сума менше, - за дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між витратами на

фінансування і зменшенням основної суми зобов'язання з оренди таким чином, щоб вийшла постійна ставка відсотка на непогашену суму зобов'язання. Витрати на фінансування відображаються безпосередньо у звіті про фінансові результати.

Орендований актив амортизується протягом періоду корисного використання активу. Однак якщо відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до Компанії перейде право власності на актив в кінці терміну оренди, актив амортизується протягом коротшого з таких періодів: розрахунковий термін корисного використання активу і термін оренди .

Компанія як орендодавець

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу й визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі з оренди визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

?

Фінансовий лізинг.

Якщо Компанія виступає орендодавцем в межах оренди, за якою, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням, передаються орендарю, орендовані активи відображаються як дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом та обліковуються за поточною вартістю майбутніх лізингових платежів. Дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом первісно визнається на момент її початку (тобто коли починається строк лізингу) із застосуванням ставки дисконту, яка визначається на початок лізингових відносин (тобто на дату укладання лізингового договору чи на дату прийняття сторонами зобов'язань щодо основних умов лізингу залежно від того, яка з них настає раніше).

Різниця між повною вартістю такої заборгованості та її поточною вартістю являє собою незароблений фінансовий дохід. Цей дохід визнається протягом строку лізингу із використанням методу чистих інвестицій (до оподаткування), який передбачає постійну періодичну ставку процента.

Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з підготовкою та укладанням лізингового договору, включаються до первісної оцінки вартості дебіторської заборгованості за фінансовим лізингом та відносяться на зменшення доходів, визнаних протягом строку лізингу. Фінансові доходи від лізингу обліковуються у складі доходу від реалізації у складі прибутку чи збитку за рік.

Відносно дебіторської заборгованості по оренді застосовується спрощений підхід, передбачений МСФЗ 9, при якому розраховуються очікувані кредитні збитки за весь термін. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників і загальних економічних умов.

Матриця оціночних резервів:

	Не прострочена	Прострочення платежів
1-30 днів	Прострочення платежів	
31-90 днів	Прострочення платежів	
91-180 днів	Прострочення платежів	
181-365 днів	Прострочення платежів	
більше 1 року		
Вірогідність дефолтів	-	0,05% 10% 50% 75% 100%

Знецінення фінансових активів, так чи інакше пов'язаних з тимчасово окупованими територіями, визнається в розмірі 100% до настання сприятливого результату подій.

Відображення резерву під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності.

Очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості по оренді та активів за договором представляються як оціночний резерв в балансі. Оціночний резерв зменшує чисту балансову вартість. "Використання" оціночного резерву відбувається проти валової балансової вартості фінансового активу при списанні з карткового рахунку фінансового активу. Якщо сума збитку по списанню фінансового активу більше, ніж накопичений оціночний резерв під збитки, різниця відноситься на додатковий збиток від зменшення із записом безпосередньо за рахунком валової балансової вартості фінансового активу. Сума очікуваних кредитних збитків (або сума відновлення резерву) визнається як прибуток або збиток від знецінення у звіті про фінансові результати.

2.3.8 Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно з намірами Компанії або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають в себе виплату відсотків та інші витрати, понесені компанією в зв'язку з позиковими коштами.

2.3.9 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (у разі їх наявності). Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про фінансові результати в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів. Дохід або витрати від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання даного активу.

2.3.10 Фінансові інструменти - первісне визнання та наступна оцінка

i) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Класифікація фінансових активів під час первісного визнання залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яка

застосовується Компанією для управління даними активами.

За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в випадку фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування, оцінюється за ціною угоди, визначеною у відповідності до МСФЗ 15.

Для того, щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є "Виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу". Така модель має назву SPPI-теста та здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, що використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, за допомогою якого Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель компанії визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або того й іншого.

Наступна оцінка.

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на 4 категорії:

- " Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- " Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з наступною декласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти)
- " Фінансові активи, що класифікуються на думку Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної декласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (дольові інструменти)
- " Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).

Дана категорія є найбільш доцільною для Компанії. Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- " Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та
- " Договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у передбачені дати грошові потоки, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, в подальшому оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки та до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки чи збитки визнаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації чи знецінення.

До категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгову дебіторську заборгованість, а також видані позики.

Припинення визнання.

Фінансовий актив припиняє визнаватися (тобто виключається із Звіту про фінансовий стан) якщо:

о термін дії прав на отримання грошових потоків від активу сплинув ;

або

о Компанія передає свої права на отримання грошових потоків від активу та Компанія передала практично всі ризики та вигоди від активу або не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики й вигоди від активу, але передала контроль над даним активом.

Знецінення фінансових активів.

Розкриття детальної інформації про знецінення фінансових активів також подано в наступних Примітках:

" Основні облікові судження, оцінки і припущення Примітка 3

" Торгова дебіторська заборгованість Примітка 12

" Дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу Примітка 11, 13, 14

Компанія визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (далі - ОКЗ) за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, передбаченими відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтована з використанням первісної ефективної відсоткової ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення чи від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У випадку фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки по відношенню до кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, ймовірних протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного їх визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки по відношенню до кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії, що залишився, по даному фінансовому інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Стосовно торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо платежі за договором прострочені на 90 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією.

?

ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються під час первісного визнання відповідно як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і

позики, кредиторська заборгованість. Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у випадку кредитів, позик та кредиторської заборгованості) витрат по угоді, безпосередньо пов'язаних з їх випуском або придбанням. Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити і позики.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації наступним чином:

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток Категорія "фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток" включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія не має фінансових зобов'язань, визначених нею при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, а також призначених для торгівлі.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про фінансові результати при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат в звіті про фінансові результати.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про фінансові результати.

iii) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

2.3.11 Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності

за вирахуванням розрахункових витрат на продаж.

2.3.12 Знецінення не фінансових активів

Розкриття детальної інформації про знецінення не фінансових активів також представлено в наступних примітках:

- Основні облікові судження, оцінки і припущення Примітка 3
- Основні засоби Примітка 9
- Нематеріальні активи Примітка 10

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на знецінення, Компанія проводить оцінку очікуваного відшкодування активу. Збитки від знецінення триваючої діяльності (включаючи знецінення запасів) визнаються у звіті про фінансові результати в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, Компанія розраховує відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежено таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, за якою даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про фінансові результати, за винятком випадків, коли актив обліковується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

2.3.13 Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти і короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі, короткострокові депозити з первісним строком погашення 3 місяців або менше.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів і короткострокових депозитів, згідно з визначенням вище.

3 . Основні облікові судження, оцінки і припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень і визначення оцінок і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оціночні значення.

Оцінки та припущення

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Припущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього

можуть змінюватися через ринкові зміни або невідконтрольні Компанії обставини. Такі зміни відображаються у припущеннях у міру того, як вони відбуваються .

Припущення про безперервність діяльності Компанії

Керівництво вважає, що Компанія, здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, протягом найближчих 12 місяців, та більш тривалий час. Керівництво має надію, що обмеження, які діють на період воєнного стану та ракетні обстріли критичної інфраструктури, суттєво не вплинуть на діяльність Компанії.

Компанія продовжує оцінювати ефект впливу від повномасштабної агресії росії проти України та зміни економічних умов на свою діяльність, фінансовий стан, фінансові результати. Остаточна оцінка втрат економіки від війни росії проти України, насамперед, залежатиме від тривалості воєнних дій та наслідки цих дій передбачити вкрай складно, особливо після ракетних ударів по цивільній та критичній інфраструктурі. Вплив ризиків на майбутню діяльність Компанії не може бути визначений на даний момент через наявну невизначеність. Керівництво вважає, що вживає всі необхідні заходи для стабільної діяльності Компанії та виконання покладених функцій.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості та чистим інвестиціям в лізинг.

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваного кредитного збитку (далі - ОКЗ) по торговій дебіторській заборгованості та чистим інвестиціям в лізинг. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочи платежу для груп різноманітних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто за типом та рейтингом покупців, забезпеченістю заборгованостей тощо). Первісно в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувальні дані виникнення дефолтів в попередніх періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може призвести до зростання випадків дефолту у виробничому сегменті, то історичний рівень дефолту коригується. На кожен звітну дату спостережу вальні дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і зміни прогнозних оцінок аналізуються. Оцінка взаємозв'язку між історичними спостережу вальними рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами та ОКЗ є значною розрахунковою оцінкою. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах та прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії та прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця (лізингоодержувача) у майбутньому. Інформація про ОКЗ по торговій дебіторській заборгованості Компанії та чистим інвестиціям в лізинг розкрита у Примітках 11,12,13 та 14 відповідно.

Переоцінка основних засобів

Компанія оцінює основні засоби на основі моделі переоцінки, а зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. Компанія залучила незалежного оцінювача з метою визначення справедливої вартості основних засобів станом на 30 листопада 2022 р. справедлива вартість в цілому відповідала балансовій вартості, тому результати переоцінки не відображались в обліку. Компанія перед складанням річної фінансової звітності за 2021 рік провела аналіз балансової вартості основних засобів на предмет виявлення можливих відхилень від справедливої вартості. За результатами аналізу, справедлива вартість в цілому відповідала балансовій вартості основних засобів, тому результати переоцінки не відображались в обліку та

Компанія не залучала незалежного оцінювача.

Податки

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відкладених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності, на підставі ймовірних термінів отримання і величини майбутньої оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва.

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично здійсненним, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження. Судження включають облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та допущення:

Компанія оцінює довгострокову дебіторську заборгованість з фіксованою та плаваючою ставкою на підставі таких параметрів, як процентні ставки, фактори ризику, характерні для країни, індивідуальна платоспроможність клієнта і характеристики ризику, властиві фінансованому проекту. На підставі цієї оцінки для обліку очікуваних збитків по цій дебіторській заборгованості створюються оціночні резерви.

Для дисконтування дебіторської заборгованості українського державного підприємства за поставлені товари використовувалась ставка 24 %.

Знецінення не фінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості необмежених у використанні активів за вирахуванням витрат на вибуття заснований на наявній інформації по операціям продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на спостережуваних ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розмір суми втрат від зменшення корисності (знецінення) основних засобів визначено за допомогою сценаріїв розвитку подій: керівництво застосувало професійні судження щодо очікуваного стану активів у разі повернення та можливої втрати майна з урахуванням впливу воєнних (бойових) дій станом на дату оцінки. Кожному сценарію присвоєно ймовірність його виконання. Якщо професійні судження керівництва відрізняться від фактичних обставин та подій у майбутньому, у окремі фінансовій звітності Компанії може знадобиться відображення додаткового збитку від зменшення корисності (знецінення) у максимальній сумі або сторнування збитку буде віднесено на прибуток чи збиток. Оцінки, використані для визначення суми втрат від зменшення корисності (знецінення), зазнають впливу суттєвої невизначеності, спричиненої подіями в Україні розкриті в Примітці 26.

Інвестиції у дочірні компанії

Дочірні компанії - це підприємства, в яких компанія має, безпосередньо або опосередковано, понад половину прав голосу або іншим чином може здійснювати контроль їхньої фінансової або операційної діяльності для отримання економічних вигод.

Наявність та вплив потенційних прав голосу, які на разі реалізуються або можуть бути трансформовані, враховуються під час визначення можливості Компанії контролювати інше підприємство. Дохід від дивідендів визнається у складі прибутку чи збитку в момент встановлення права акціонерів на отримання виплати.

Інвестиції у дочірні компанії оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Переоцінка проводиться з достатньою регулярністю, щоб забезпечити впевненість у тому, що балансова вартість не відрізняється істотно від справедливої вартості на кінець звітного періоду. Якщо справедлива вартість суттєво (більш ніж на 3%) відрізняється від їх балансової вартості, то результат переоцінки відображається в обліку. Поняття справедлива вартість визначається в МСФЗ 13.

?

4. Інформація за сегментами

Операційні сегменти - це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, чиї операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація. Особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, - це особа або група осіб, яка розподіляє ресурси та оцінює результати діяльності організації. Функції особи, відповідальної за прийняття операційних рішень, виконує виконавчий орган Товариства.

З метою управління Компанія розділена на бізнес-підрозділи, виходячи з виробленої ними продукції і послуг, що надаються, і складається з наступних двох звітних сегментів:

" сегмент надання послуг фінансового лізингу;

" сегмент надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування.

Керівництво здійснює моніторинг операційних результатів діяльності кожного з підрозділів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів та оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка здійснюється відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків у фінансовій звітності. Проте окремі інші операційні витрати, фінансові витрати та доходи і податки на прибуток управляються на груповій основі і не розподіляються на операційні сегменти.

Сегментну інформацію за звітними сегментами подано далі:

Рік, що закінчився 31.12.2022

	Фінансовий лізинг	Надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування	Інше	
Разом по сегментам				
Продажі зовнішнім клієнтам	17 009 186 246	795	204 050	
Фінансовий результат сегмента	51 812 (31 744)	(43 491)	(23 423)	
Операційні активи	56 994 38 431 403 635	499 060		
Операційні зобов'язання	279 177	472 845	9 827	761 849
Необоротні активи	131 236	966 208	759 121	1 856 565

Рік, що закінчився 31.12.2021

	Фінансовий лізинг	Надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування	Інше	
Разом по сегментам				
Продажі зовнішнім клієнтам	26 467 200 560	789	227 816	

Фінансовий результат сегмента	224 120	75 291 301	299 712
Операційні активи	61 785 101 818	420 516	584 119
Операційні зобов'язання	281 295	579 794	30 090 891 179
Необоротні активи	105 820	1 143 128	920 208
			2 169 156

Інформація за географічним розташуванням

Доходи від реалізації Компанії одержані на внутрішньому ринку України. Активи Компанії відносяться до України.

Інформація про основних покупців

До складу доходу 2022 року від основних покупців включено дохід 124 537 тис. грн. без ПДВ від надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування двом найбільшим покупцям Компанії. До складу доходу 2021 року від основних покупців включено дохід 160 680 тис. грн. без ПДВ від надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування одному найбільшому покупцю Компанії. Реалізація ні одному іншому покупцю окремо не склала 10% або більше від доходу Компанії за 2022 та відповідно за 2021 роки.

5. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2022р	2021р
Транспортне - експедиторське обслуговування	186 246	200 560
Фінансовий лізинг	17 009 26 467	
Інші види	795	789
Разом виручка у Звіті про фінансові результати	204 050	227 816

6. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2022р	2021р
Амортизація основних засобів	64 704	66 471
Ремонти і технічне обслуговування	42 619	17 884
Інші послуги сторонніх організацій	19 627	20 380
Витрати на персонал	3 560	3 141
Операційна оренда	606	549
Витрати за підрядними договорами	123	427
Товарно-матеріальні цінності	95	243
Послуги зв'язку	24	31
Амортизація нематеріальних активів	25	26
Паливо	16	20
Страхування	13	13
Витрати на відрядження	-	1
Разом собівартість:	131 412	109 186

7. Інші доходи/витрати

7.1 Адміністративні витрати

	2022р	2021р
Витрати на персонал	11 176	11 316
Операційна оренда	2 281	1 788
Інші послуги сторонніх організацій	1 070	1 172
Послуги зв'язку	154	147
Ремонти і технічне обслуговування	138	305

Амортизація основних засобів	119	338
Страховання	118	129
Паливо	85	152
МШП, ТМЦ	81	77
Інші адміністративні витрати	69	14
Послуги банку	44	61
Амортизація нематеріальних активів	8	9
Витрати на відрядження	3	22
Разом адміністративні витрати:	15 346	15 530

7.2 Інші операційні доходи

2022р 2021р

Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу (орендодавець)	899	-	58
Отримані штрафи, пені, неустойки	286	33 777	
Прибуток від реалізації інших необоротних активів	45	2	
Інші доходи від операційної діяльності	44	108	
Зміна резерву під очікувані кредитні збитки по операційній дебіторській заборгованості	-	-	8
Дохід від списання кредиторської заборгованості	4	1 506	
Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу (орендар)	245	-	20
Створення резерву (корегування) під очікувані кредитні збитки чистих інвестицій в лізинг	1 080	-	
Відновлення списаної дебіторської заборгованості	-	1 016	
Отримане страхове відшкодування	-	129	
Разом інші операційні доходи:	59 286	57 863	

7.3 Інші операційні витрати

2022р 2021р

Втрати від знецінення необоротних активів	11 874	-	
Благодійні внески	10 000	-	
Створення резерву (корегування) під очікувані кредитні збитки чистих інвестицій в лізинг	3	289	
Амортизація основних засобів	309	-	
Інші витрати операційної діяльності	203	228	
Втрати від знецінення запасів	4	-	
Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу (орендодавець)	40 964	-	
Списання безнадійних боргів	-	1 398	
Резерв під очікувані кредитні збитки по операційній дебіторській заборгованості	-	-	22
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	4	
Разом інші операційні витрати:	25 679	42 616	

7.4 Інші фінансові доходи

2022р 2021р

Дивіденди дочірніх підприємств	106 488	-	
Процентні доходи за банківськими депозитами	34 666	13 691	
Процентні доходи за залишки грошових коштів на рахунках у банках	1 478	1 683	
Дохід від дисконтування дебіторської заборгованості	349	432	
Разом фінансові доходи:	142 981	15 806	

7.5 Інші доходи

2022р 2021р

Дооцінка (знецінення) дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій 159 361

-

Створення резерву (корегування) знецінення дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій - 216 036

Разом інші доходи: 159 361 216 036

7.6 Інші витрати

2022р 2021р

Уцінка фінансових інвестицій 164 805 -

Створення резерву (корегування) знецінення дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій 159 361 -

Резерв знецінення заблокованих необоротних активів 83 136 -

Дооцінка (знецінення) дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій - 30 799

Разом інші витрати: 407 302 30 799

8. Податок на прибуток

Податковим Кодексом України встановлено податкову ставку з податку на прибуток в розмірі 18%.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2022р. і 31 грудня 2021 р.:

Звіт про фінансові результати 2022р 2021р

Поточний податок на прибуток 25 424 20 810

Відстрочений податок на прибуток - фінансовий результат (16 353) (1 772)

Витрати/(доходи) з податку на прибуток, відображені у звіті про фінансові результати 9 071 19 038

Відстрочений податок на прибуток - сукупний дохід (4 830)-

Звірка між витратами з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні, за звітні роки, що завершилися 31 грудня 2022р і 31 грудня 2021 р.:

2022р 2021р

Прибуток до оподаткування (14 352) 318 750

Податок на прибуток за ставкою податку на прибуток, яка встановлена законодавством України у розмірі 18% (2021 р.: 18%) (2 583) 57 375

Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподатковуваної суми:

Вплив витрат, які не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку 2 137 549

Доходи які не оподатковуються (дивіденди дочірніх компаній)(19 168) -

Припинення визнання раніше визнаних ВПА/зміна невизнаних ВПА 28 685 (38 886)

Витрати/(дохід) по податку на прибуток за ефективною ставкою у розмірі 18% (2021р. 18%) 9 071 19 038

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток відноситься до таких статей:

	Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2022		Звіт про фінансові результати станом на 31.12.2021		Звіт про сукупний дохід станом на 31.12.2022р		Звіт про сукупний дохід станом на 31.12.2021р	
Резерв сумнівних боргів	846	256	(590)	487	-	-	-	-
Інші забезпечення (резерви)		41	29	(12)	60	-	-	-
Аванси отримані	-	-	5	-	-	-	-	-
Дисконтування заборгованості		204	266	62	78	-	-	-
Основні засоби	(15 485)	(36 129)	(15 814)	(15 814)	(2 402)	(4 830)	-	-
Податковий збиток	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати/(доходи) по відкладеному податку на прибуток					X	X	(16 354)	(1 772)
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)					(14 394)	(35 578)	x	x
	x	x						
Відображені у звіті про фінансовий стан в якості:					x	x	x	x
Відкладених податкових активів	-	-	x	x	x	x		
Відкладених податкових зобов'язань		14 394	35 578	x	x	x	x	

Звірка відкладених податкових зобов'язань, нетто

	2022р	2021р
Сальдо на 1 січня	(35 578)	(37 350)
Доходи/(витрати) з податку на прибуток за звітний період, визнані у складі прибутку або збитку	16 354	1 772
Доходи/(витрати) з податку на прибуток за звітний період, визнані у складі іншого сукупного доходу	4 830	-

Сальдо на 31 грудня (14 394) (35 578)

Компанія здійснює залік податкових активів та податкових зобов'язань тільки в тих випадках, коли у неї є юридично закріплене право на залік поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, а відкладені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим же податковим органом.

Виплата Компанією дивідендів акціонерам як за 2022 р., так і за 2021 р., не має податкових наслідків в частині податку на прибуток.

Відкладені податкові активи невизнані у сумі 112 369 тис. грн. станом на 31.12.2022р пов'язані з повністю знеціненою дебіторською заборгованістю сублізингодержувача (Донецька залізниця), на можливість стягнення боргу з якого встановлено законодавчий мораторій, дата закінчення якого чітко не зазначена та залежить від сукупності майбутніх подій.

Згідно вимог МСФЗ 12 відстрочений податковий актив повинен визнаватися по відношенню до всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого буде використана тимчасова різниця, що підлягає вирахуванню. МСФЗ 12 не визначає значення слова "ймовірність" в цьому контексті. Проте загальноприйнятою є точка зору, згідно з якою цей термін слід розуміти в значенні "з ймовірністю більше 50%". Оскільки Компанія на даний час не контролює час та факт настання події, яка призведе до використання даної податкової різниці, то відповідно відсутні достатні вхідні дані для податкового планування оподаткованого прибутку. Компанія фактично не може виконати основну умову для визнання даного відстроченого податкового активу.

Невизнані суми відкладених податкових активів станом на 31 грудня 2022р та на 31 грудня

2021р наведено нижче:

сума 2022р	сума 2021р				
Дебіторська заборгованість сублізингодержувача		624 272	112 369	464	916
83 685					

9. Основні засоби та капітальні інвестиції

Робочі машини й устаткування капітальні інвестиціїРазом	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені
Переоцінена вартість			
На 1 січня 2021р.	929	1 157 495	363 42 698 1 201 485
Надходження 63	376 365	21	- 376 449
На 31 грудня 2021р.	992	1 533 860	384 42 698 1 577 934
Надходження 38	54	-	92
Вибуття	-	(13 759)	- (42 698) (56 457)
На 31 грудня 2022р.	1 030	1 520 155	384 - 1 521 569
Амортизація та знецінення			
На 1 січня 2021р.	(655)	(323 348)	(356) (42 698) (367 057)
Амортизаційні відрахування за рік	-	-	(99) (66 683) (27) - (66 809)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2021р.	(754)	(390 031)	(383) (42 698) (433 866)
Амортизаційні відрахування за рік	-	-	(93) (65 039) - - (65 132)
Вибуття	-	13 759	- 42 698 56 457
Втрати від зменшення корисності (знецінення)	-	-	- (109 972) - - (109 972)
На 31 грудня 2022р.	(847)	(551 283)	(383) - (552 513)
Чиста балансова вартість			
На 31 грудня 2022р.	183	968 872	1 - 969 056
На 31 грудня 2021р.	238	1 143 829	1 - 1 144 068

Станом на 31 грудня 2022 р. у складі Основних засобів відображені вантажні напіввагони, які знаходяться на тимчасово окупованій території або в районах проведення воєнних (бойових) дій (Примітка 26). Керівництво Компанії визначило, що тимчасова втрата фізичного контролю над цими активами не вимагає припинення визнання основних засобів з огляду на той факт, що Компанії дотепер належить юридичне право власності на ці активи та право користування. Керівництво Компанії виконало тестування відповідних основних засобів на предмет зменшення корисності (знецінення) і визначило очікувану вартість відшкодування цих активів, внаслідок чого було відображено 26 836 тис. грн. як зменшення раніше визнаної переоцінки в Іншому сукупному доході та 83 136 тис. грн. як нарахування збитку від зменшення корисності (знецінення) в Інших операційних витратах. Переоцінена вартість за вирахуванням зносу цих активів становить 5 882 тис. грн.

Необоротні активи, утримуванні для продажу

У 2022 році відбулись зміни в планах продажу активів. Активи припинили задовольняти вимоги, викладені у параграфах 7-9 МСФЗ 5 (Міжнародні стандарти фінансової звітності 5 Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність). Компанія припиняє класифікувати активи, як утримувані для продажу (параграфи 26,27 МСФЗ 5). Компанія класифікувала активи, як Інші необоротні активи за справедливою вартістю, без урахування витрат на продаж. Компанія скористалась послугами фірми ТОВ "Експертне агенство "Укрконсалт",

акредитованого незалежного оцінювача, для визначення справедливої вартості необоротних активів. Компанія визнала витрати від знецінення необоротних активів в сумі 11 874 тис. грн. за статтею Інші операційні витрати.

Переоцінка основних засобів

Компанія використовує модель переоцінки у відношенні основних засобів. Компанія скористалась послугами фірми ТОВ "Експертне агенство "Укрконсалт", акредитованого незалежного оцінювача, для визначення справедливої вартості основних засобів Компанії, а саме групи транспортні засоби. Транспортні засоби, справедлива вартість яких розкрита, оцінені на Рівні 2 в ієрархії справедливої вартості. Для оцінки рухомого майна, що придатне для подальшого використання, застосований порівняльний підхід (метод аналогів продажу). Для вагону, залишковий строк корисного використання якого складає 1 міс., визначена вартість ліквідації. Рухомий склад, що заблокований на окупованих територіях та територіях активних бойових дій, не переоцінюється.

Переоцінка проводиться щорічно починаючи з 2013 року. Дата останньої переоцінки - 30 листопада 2022р.

Загальна сума нарахованої амортизації за роки що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, розподіляється наступним чином:

	2022р	2021р
Собівартість	64 704 66 471	
Адміністративні витрати	119	338
Інші операційні витрати	309	-
Разом:	65 132 66 809	

?

10. Нематеріальні активи

	Програмне забезпечення і ліцензії на програми	Разом
Первісна вартість		
На 1 січня 2021 р.	346	346
Надходження -	-	-
Вибуття -	-	-
На 31 грудня 2021 р.	346	346
Надходження -	-	-
Вибуття -	-	-
На 31 грудня 2022 р.	346	346

Амортизація та знецінення

На 1 січня 2021 р.	(115)	(115)
Амортизаційні відрахування за рік (34)	(34)	(34)
Вибуття -	-	-
На 31 грудня 2021 р.	(150)	(150)
Амортизаційні відрахування за рік (33)	(33)	(33)
Вибуття -	-	-
На 31 грудня 2022 р.	(183)	(183)

Чиста балансова вартість

На 31 грудня 2022 р. 163 163
На 31 грудня 2021 р. 196 196

Загальна сума нарахованої амортизації за роки що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, розподіляється наступним чином:

	2022р	2021р
Собівартість	25	26
Адміністративні витрати	8	8
Разом:	33	34

11. Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи

Склад довгострокової дебіторської заборгованості	2022 р	2021р
Довгострокова заборгованість за договорами фінансового лізингу	128 139	104 538
Заборгованість одного контрагента за реалізований літак з відстрочкою платежу	331	68 680 68
Гарантійний платіж за договором оренди	145	145
Разом:	196 964	173 014

Станом на 31 грудня 2022р довгострокова дебіторська заборгованість з первісною балансовою вартістю 4 тис. грн. (2021 р.: 4 тис. грн.) була знецінена, і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 4 тис. грн.(2021 р.: 4 тис. грн.).

12. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Аналіз за термінами торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022р та на 31 грудня 2021р наведено нижче:

Разом на 31.12.2022р	не прострочена і не знецінена				прострочена але не знецінена
	< 30 днів	31 - 90 днів	91 - 180 днів	> 180 днів	
17 593	17 065 482	36	10	-	

Разом на 31.12.2021р	не прострочена і не знецінена				прострочена але не знецінена
	< 30 днів	31 - 90 днів	91 - 180 днів	> 180 днів	
55 383 55 058 125	200	-	-	-	

На торгову дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються та вона як правило погашається протягом 30-90 днів.

Станом на 31 грудня 2022р торгова дебіторська заборгованість з первісною балансовою вартістю 483 тис. грн. (2021 р.: 337 тис. грн.) була знецінена, і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 14 тис. грн. (2021 р.: 22 тис. грн.).

Зміни у оціночному резерві під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) наведені нижче:

	2022р	2021р
На 1 січня	22	-
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ	(8)	22
На 31 грудня	14	22

13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Склад дебіторської заборгованості 2022р 2021р

Заборгованість за лізинговими платежами в частині процентів, комісії та інших витрат 1 139 666

Процентні доходи за залишки грошових коштів на рахунках у банках 1 906 1 365

Разом дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів : 3 045 2 031

Станом на 31 грудня 2022р дебіторська заборгованість за лізинговими платежами номінальною вартістю 779 тис. грн. (2021 р.: 103 088 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 404 тис. грн. (2021р.: 103 088 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022р основна частина заборгованості заборгованість лізингоодержувача ТОВ "ДОНПРОМТРАНС". У 2022 році заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця" перекваліфікована до Іншої поточної дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2021р основна частина заборгованості заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця".

Зміни в резерві очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) дебіторської заборгованості наведені нижче:

	2022р	2021р
На 1 січня	103 088	132 439
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ	404	(29 351)
Перекласифікація резерву (до іншої поточної дебіторської заборгованості)	(103 088)	-
На 31 грудня	404	103 088

14. Інша поточна дебіторська заборгованість

Склад дебіторської заборгованості 2022р 2021р

Заборгованість за лізинговими платежами в частині відшкодування вартості предмета лізингу з терміном погашення на протязі наступних 12 місяців 52 290 62 126

Заборгованість за лізинговими платежами в частині відшкодування вартості предмета лізингу (строк сплати якої минув) 3 081 (5)

Розрахунки за претензіями 578 578

Разом інша поточна дебіторська заборгованість: 55 949 62 699

Станом на 31 грудня 2022р інша поточна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 634 635 тис. грн. (2021 р.: 364 823 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 631 554 тис. грн. (2021р.: 364 823 тис. грн.). Основна частина заборгованості заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця". У 2022 році заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця" перекваліфікована до Іншої поточної дебіторської заборгованості.

Якщо професійне судження керівництва компанії буде відрізнятися від фактичних платежів в майбутньому, Компанія не виключає можливості визнання додаткового резерву очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості по договорам фінансового лізингу у фінансовій звітності або його сторнування буде віднесено на прибуток.

Зміни в резерві очікуваних кредитних збитків іншої поточної дебіторської заборгованості наведені нижче:

	2022р	2021р
На 1 січня	366 221	555 634

Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ	162 245	(189 413)
Перекласифікація резерву (заборгованості з дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів)	103 088	-
На 31 грудня	631 554	366 221

15. Гроші та їх еквіваленти

	2022р	2021р
Кошти в банках	5 499	87 529
Короткострокові депозити (до 3 місяців)	367 033	328 250
Разом:	372 532	415 779

Короткострокові депозити (до 3 місяців) складаються з депозитних рахунків до запитання відкритих в АТ ПУМБ з рейтингом за шкалою Moody's AAA та відкритих в АТ Укресімбанк з рейтингом за шкалою Moody's NP. Депозитні ставки згідно договору складають 16% (АТ ПУМБ) та 18,5% (АТ Укресімбанк) станом на 31.12.2022р., 6% (АТ ПУМБ) та 5,5% (АТ Укресімбанк) станом на 31.12.2021р.

Станом на 31 грудня 2022р обмежень щодо використання грошових коштів немає.

Грошові кошти і їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців. Грошові кошти і їх еквіваленти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

Компанія не визнавала очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами, адже було визнано, що ефект від визнання таких збитків не є суттєвим на звітну дату.

?

16. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року затверджений, зареєстрований та повністю сплачений акціонерний капітал становив 13216010 шт. іменних простих акції номінальною вартістю 100 грн. кожна. Всі акції мають рівні права голосу. Власники простих акцій мають право на отримання дивідендів за фактом їх оголошення і право одного голосу в розрахунку на одну акцію на щорічних загальних зборах акціонерів.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років балансова вартість акціонерного капіталу Компанії становила 1 321 601 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років структура володіння акціонерним капіталом Компанії представлена наступним чином:

	2022 рік		2021 рік	
	Кількість акцій	% власності	Кількість акцій	% власності
АТ "Укрзалізниця"	6 299 956	47,6691	6 299 956	47,6691
ТОВ "Лемтранс"	6 602 509	49,9584	6 602 509	49,9584
Інші юридичні особи (2 % та менше, окремо)	313 491	2,3721	313 491	2,3721
Фізичні особи (0,0001 % та менше, окремо)	54	0,00041	54	0,00041
Разом:	13 216 010	100	13 216 010	100

Зміни у власному капіталі за 2021 рік.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал		Капітал у дооцінках		Резервний капітал	
		Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		Всього			
1	2	3	4	5	6	7	
Скоригований залишок на початок року		4095	1 321 601	184 881	27 853 18 336	1 552 671	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	299 712	299 712	
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	(10 782)	(10 782)	
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	1 797	(1 797)	
Інші зміни в капіталі		4290	-	(11 218)	-	11 218	
Разом змін у капіталі		4295	-	(11 218)	1 797	298 351	288 930
Залишок на кінець року		4300	1 321 601	173 663	29 650 316 687	1 841 601	

Інші зміни в капіталі складаються з амортизації резерву переоцінки, переносяться на нерозподілений прибуток одночасно з нарахуванням амортизації на об'єкт основних засобів. Амортизація резерву переоцінки за 2022 рік склала 9 945 тис. грн. (2021р.: 11 218 тис. грн.).

17. Виплачені і запропоновані дивіденди

	2022р	2021р
Оголошені та виплачені протягом року дивіденди	220 000	10 782

Запропоновані дивіденди по простим акціям належать затвердженню на річних загальних зборах акціонерів та не відображені як зобов'язання станом на 31 грудня.

18. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Сума зобов'язань з фінансової оренди станом на 31.12.2022 року становила 278 429 тис. грн. (2021р.: 278 429 тис. грн.). Погашення заборгованості перед лізингодавцем напряду залежить від сплати коштів сублізингоодержувачем. Прострочена заборгованість сублізингоодержувача станом на 31.12.2022 року становила 627 271 тис. грн. (2021р.: 467 915 тис. грн.).

Компанія звільнена від будь-яких зобов'язань (у тому числі щодо оплати лізингових платежів) до моменту отримання коштів за договором фінансового сублізингу; Компанія звільнена від будь-якої відповідальності у разі наявності заборгованості сублізингоодержувача за договорами фінансового сублізингу; Компанія погашає заборгованість за договором фінансового лізингу протягом 10 днів після отримання оплати за договором фінансового сублізингу; Компанією узгоджено незмінну максимальну межу курсу долара США на дату оплати.

19. Справедлива вартість

Фінансові інструменти Компанії представлені у фінансовій звітності за справедливою вартістю, тому їх балансова та справедлива вартості не відрізняються одна від одної. Для визначення справедливої вартості використовувались методи та припущення описані у Примітці 3.

В таблиці нижче представлений аналіз активів, оцінюваних за справедливою вартістю, у розрізі рівнів ієрархії джерел справедливої вартості:

На 31 грудня 2022 року Справедлива вартість визначається на періодичній основі

Рівень 2	Рівень 3	Разом:
----------	----------	--------

Основні засоби	969 056	-	969 056	
Інші фінансові інвестиції (корпоративні права)		-	687 173	687 173
Усього активи	969 056	687 173	1 656 229	

На 31 грудня 2021 року Справедлива вартість визначається на періодичній основі

	Рівень 2	Рівень 3	Разом:	
Основні засоби	1 144 068	-	1 144 068	
Інші фінансові інвестиції (корпоративні права)		-	851 878	851 878
Усього активи	1 144 068	851 878	1 995 946	

Зміни у категорії активів 3-го рівня, які оцінені за справедливою вартістю

У таблиці нижче представлено узгодження визнаних на початок і кінець звітної періоду сум за активами 3-го рівня, які обліковуються за справедливою вартістю:

	Станом на 1 січня 2022 року	(Збиток)	визнаний в звіті про фінансові результати	
	Розрахунки	Станом на 31 грудня 2022 року		
Інші фінансові інвестиції (корпоративні права)	851 878	(164 805) (а)	100(б)	687 173
Усього активи	851 878	(164 805)	100	687 173

(а) Проведена уцінка в сумі 164 805 тис. грн., що відображено в статті Інші витрати (Примітка 7.6).

(б) Придбання частки дочірньої компанії ТОВ "Українська транспортно-операторська компанія" у розмірі 100 000 грн, що становить 0,0416% статутного капіталу Товариства.

	Станом на 1 січня 2021 року	(Збиток)	визнаний в звіті про фінансові результати	
	Розрахунки	Станом на 31 грудня 2021 року		
Інші фінансові інвестиції (корпоративні права)	851 878	-	-	851 878
Усього активи	851 878	-	-	851 878

Справедлива вартість корпоративних прав в дочірні компанії в активах Компанії була підтверджена звітом незалежного оцінювача станом на 30 листопада 2022 р. Для оцінки корпоративних прав застосований майновий підхід. Справедлива вартість суттєво відрізняється від балансової вартості, тому результати переоцінки відображались в обліку.

Компанія перед складанням річної фінансової звітності за 2021 рік провела аналіз справедливої вартості інвестицій на предмет виявлення можливих відхилень від справедливої вартості. За результатами аналізу справедлива вартість в цілому відповідала балансовій вартості інвестицій, тому результати переоцінки не відображались в обліку та Компанія не залучала незалежного оцінювача.

20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Структура кредиторської заборгованості:

	2022р	2021р	
За придбані необоротні активи	480 688	590 704	
Товари, роботи, послуги	1 425	84	
Разом:	482 113	590 788	

21. Розкриття інформації про пов'язані сторони

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони

вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають акціонерів, основний управлінський персонал і його близьких родичів, а також компанії, які знаходяться під контролем або значним впливом з боку учасників. Інформація про акціонерів розкрита у Примітці 16.

Інформація про дочірні компанії

Компанія володіє дочірніми підприємствами зазначених у таблиці:

Назва компанії	Частка участі, % 2022 р.	Частка участі, % 2021 р.		
ТОВ "Українська транспортно-операторська компанія" (код 32515792)	100	99,96		
ТОВ "Українська перевізна компанія" (код 36306463)	100	99,96		
ТОВ "Керченський стрілочний завод" (код 31929136)	100	100		

Основним видом діяльності ТОВ "Українська транспортно-операторська компанія" є надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування.

Основним видом діяльності ТОВ "Керченський стрілочний завод" є виробництво залізничних стрілок та вузлів. Активи сегменту Керченський стрілочний завод фізично розташовані на території Автономної республіки Крим. Контроль над активами сегменту КСЗ було втрачено внаслідок політичних подій зазначених в Примітці 26.

Основним видом діяльності ТОВ "Українська перевізна компанія" є надання в оренду залізничного рухомого складу.

Компанії зі значним впливом на Компанію

АТ "Укрзалізниця" 47,6691 % звичайних акцій компанії Укртранслізинг (2021 р.: 47,6691 %).

Компанія ТОВ "Лемтранс" володіє 49,9584 % звичайних акцій компанії Укртранслізинг (2021 р.: 49,9584 %).

Компанія отримує послуги від філій Української залізниці, які засновані на державній власності, входять до сфери управління Міністерства інфраструктури України. Відповідно до п. 14 ПКУ державні підприємства, які належать до сфери управління різних міністерств є пов'язаними особами.

Нижче наведена таблиця містить інформацію про загальні суми операції та залишки з пов'язаними сторонами за відповідний звітний рік :

	Продаж пов'язаним сторонам (витрати)	Заборгованість пов'язаних сторін	Покупки у пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами	Інші доходи
Акціонер зі значним впливом на Компанію: ТОВ "Лемтранс"					
2022 рік	118 081	46 306 21 974 35 167 873			
2021 рік	209 961	23 865 (38 199)	115 736	-	
Акціонер зі значним впливом на Компанію: АТ "Укрзалізниця"					
2022 рік	-	4 033 286	1 090 80		
2021 рік	-	28 131 342	1 149 -		
Акціонер - інші юридичні особи					
2022 рік	24	199 89	82	-	
2021 рік	40	271 (18)	290	-	

Компанії під спільним контролем бенефіціара					
2022 рік	72 006 59 376 36 733 155 154	100			
2021 рік	42 077 25 649 (2 638) 103 248	2 136			
Дочірні компанії					
2022 рік	512 - 106 488	116	471 596		
2021 рік	289 11 - 26	579 576			

Нижче наведена таблиця містить інформацію з видами операцій, які здійснювались з пов'язаними особами за відповідні звітні роки:

	2022р	2021р
Продаж пов'язаним сторонам	190 623	252 367
Надання у строкове платне користування (Оренда)	512	473
Передача у фінансовий лізинг	37 257 21 141	
Надання послуг фінансового лізингу	17 589 26 344	
Продаж товарів	505 34	
Надання послуг транспортно-експедиційних послуг	134 760	204 375
Покупки у пов'язаних сторін	109 914	77 927
Придбання товарів	38 891 14 573	
Отримання послуг	49 011 52 017	
Відсотки отримані за депозитними операціями	22 012 11 337	
Інші доходи (витрати)	165 570	(40 513)
Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу/сублізингу	58 796	(40 939)
Отримані штрафні санкції та відшкодування страхових випадків	286	426
Дивіденди дочірніх компаній	106 488	-

Умови угод з пов'язаними сторонами

Угоди продажу та покупки з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам угод на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року не забезпечені і є безпроцентними. Дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом фактично забезпечена активами в лізингу, оскільки право на актив повертається до Компанії у разі дефолту контрагента. Жодного поручительства не було надано або отримано щодо кредиторської або дебіторської заборгованості пов'язаних сторін. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., Компанія зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2022р дебіторська заборгованість номінальною вартістю 639 170 тис. грн. (2021 р.: 467 915 тис. грн.) була знецінена, і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 630 258 тис. грн. (2021 р.: 467 915 тис. грн.).

Зміни в резерві на знецінення дебіторської заборгованості наведені нижче:

	2022р	2021р
На 1 січня	467 915	683 954
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ	162 343	(216 039)
На 31 грудня	630 258	467 915

Така оцінка проводиться кожний звітний рік за допомогою перевірки фінансового становища пов'язаної сторони та ринку, на якому вона здійснює свою діяльність.

Дивіденді нараховані від дочірніх компаній виплачені після дати балансу.

Угоди зі старшим керівним персоналом

Винагорода старшому керівному персоналу Компанії

2022р 2021р

Короткострокова винагорода 3 710 4 272

22. Договірні зобов'язання по майбутніх операціях та умовні факти господарювання

Фінансова оренда: Компанія виступає в якості орендодавця

Компанія уклала ряд угод про фінансову оренду відносно рухомого майна та колісних транспортних засобів. Дані угоди містять положення про продовження, але без права купівлі активу і без застереження про ковзаючу ціну. Рішення про продовження оренди приймається компанією, якій належить об'єкт оренди. Мінімальні орендні платежі майбутніх періодів за договорами фінансової оренди та купівлі в розстрочку, а також дисконтована вартість чистих мінімальних орендних платежів, наведені в таблиці.

Станом на 31 грудня 2022р дебіторська заборгованість за лізинговими платежами номінальною вартістю становила

6 745 тис. грн. (2021р.: 467 917 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 3 289 тис. грн. (2021р.: 467 911 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022р основна частина заборгованості заборгованість лізингоодержувача ТОВ "ДОНПРОМТРАНС". У 2022 році заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця" перекваліфікована до Іншої поточної дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2021р основна частина заборгованості заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця".

З початку 2023 року Компанія припинила дію договору фінансового лізингу та повернула предмет лізингу постачальнику, з причини невиконання зобов'язань за договором поставки. В таблиці, данні наведені з урахуванням мінімального орендного платежу майбутніх періодів та дисконтованої вартості чистих мінімальних орендних платежів за цим договором в сумі 735 тис.грн.

2022р 2021р

Мінімальні платежі Дисконтована вартість платежів

(Примітки 11, 13, 14) Мінімальні платежі Дисконтована вартість платежів

(Примітки 11, 13, 14)

Неоплаченна 3 456 3 081 5 (5)

На протязі одного року 65 020 52 290 75 397 62 126

Понад одного року, але не більше п'яти років 128 212 93 595 100 843 74 881

Більше п'яти років 37 598 34 544 33 295 29 657

Разом мінімальні орендні платежі 234 286 183 510 209 540 166 659

За вирахуванням нарахованих фінансових доходів (50 776) х (42 881) х

Дисконтована вартість мінімальних орендних платежів 183 510 х 166 659 х

Податкові питання.

Як зазначено у Примітці 1, Компанія здійснює операційну діяльність в Україні. В результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють значну увагу бізнес-колам. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються, крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до додаткового нарахування податкових зобов'язань і застосування штрафних санкцій.

Керівництво Компанії не виключає, що в результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, представлених в податкових деклараціях Компанії, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені. На думку керівництва Компанії, всі положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно, і Компанія нарахувала і сплатила всі податки відповідно до діючого податкового законодавства. У той же час, у разі іншого підходу до трактування таких операцій податковими органами, керівництво Компанії оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат за 2022 та 2021 роки як незначну для цілей фінансової звітності.

Юридичні питання.

У ході звичайної діяльності Компанія виступає стороною судових процесів і спорів, що стосуються поточної господарської діяльності. У більшості випадків судові спори є незначними. В основному ризики отримання позовів у значних розмірах відсутні.

23. Цілі та політика управління ризиками

Система управління ризиками Компанії направлена на виявлення та оцінку потенційно несприятливих подій, а також приведення до мінімуму вірогідності настання таких подій та їх негативних наслідків.

Процеси управління ризиками діють на всіх рівнях і охоплюють всі види діяльності Компанії. Ключовим елементом управління ризиками виступають Загальні збори акціонерів, які приймають рішення відносно прийнятних рівнів ризиків і заходів по їх мінімізації.

Компанія схильна до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки за фінансовим інструментом будуть коливатися внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, яким властивий ринковий ризик, включають в себе кредити і позики, депозити, фінансові активи, наявні для продажу, та похідні фінансові інструменти.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Компанії до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, насамперед, фінансовою діяльністю Компанії (заборгованість за договорами фінансового лізингу).

На діяльність Компанії має значний вплив коливання долара США, так як основні заборгованості (по фінансовому лізингу) прив'язані до доларового еквіваленту.

Офіційні курси валют, в яких деноміновані частина фінансових активів та зобов'язань Компанії, до гривні, згідно з даними Національного Банку України, на вказані дати були наступними:

1 Долар США	
Станом на 31 грудня 2022 р.	36,5686
Станом на 31 грудня 2021 р.	27,2782
Станом на 31 грудня 2020 р.	28,2746

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії в іноземній валюті на звітну дату представлена таким чином:

	Долар США *	Долар США *
	2022р	2021р
Фінансові активи		
Монетарна дебіторська заборгованість	188 848	166 472
Всього фінансових активів	188 848	166 472
Загальна чиста позиція	188 848	166 472

*Включає також гривневі договори з вбудованим фінансовим інструментом з прив'язкою до змін курсу долара США

Компанія управляє валютним ризиком шляхом перекладання валютних коливань на клієнтів: заборгованість по переданим в фінансову оренду активам також прив'язана до доларового еквіваленту, що дозволяє мінімізувати вплив валютних коливань на діяльність Компанії.

Чутливість прибутку до оподаткування Компанії до зміни курсу долара США

У наступних таблицях представлений аналіз чутливості до обгрунтовано можливих змін в обмінних курсах долара США за умови незмінності всіх інших параметрів. Вплив на прибуток Компанії до оподаткування обумовлено змінами у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань, включаючи валютні похідні інструменти, які не визначені на розсуд Компанії як інструменти хеджування, а також вбудовані похідні інструменти. Схильність Компанії до ризиків зміни курсів інших валют є несуттєвою.

	Зміни обмінного курсу долара США	Вплив на прибуток до оподаткування
2022 рік	+30%	
- 30%		56 654
		(56 654)
2021 рік	+30%	
- 30%		49 942
		(49 942)

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтському договору. Компанія схильна до кредитного ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (насамперед, щодо торгової дебіторської заборгованості, грошових коштів) та фінансовою діяльністю.

Моніторинг та аналіз кредитного ризику здійснюється на регулярній основі. Балансова вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву під знецінення являє собою максимальну суму кредитного ризику. Керівництво Компанії координує процес розміщення коштів та вибору фінансових установ.

Компанія розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у в двох великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні (Примітка 15). Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів.

Компанія здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами.

Політика Компанії полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку. Концентрації кредитного ризику по дебіторській заборгованості у окремого конкретного покупця у 2022 та 2021 роках не було. Середній термін погашення дебіторській заборгованості становить один місяць.

На думку керівництва Компанії, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах під знецінення відповідних активів. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 11)	196 964	173 014
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 12)	17 593 553	83
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів (Примітка 13)	3 045	2 031
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 14)	55 949	62 699
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 15)	372 532	415 779
Разом:	646 083	708 906

Ризик ліквідності

Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю, шляхом використання банківських кредитів. Управління ризиками ліквідності на рівні Компанії проводиться шляхом вивчення платоспроможності клієнтів, встановлення ліміту договору, що дозволяє мінімізувати ризики, пов'язані з неплатежами.

Компанія приділяє велику увагу неплатежам та проводить роботу по своєчасному стягненню боргів. В рамках розгляду цього питання також проводяться роботи по формуванню резерву очікуваних кредитних збітків.

Також одним з способів зменшення ризиків неплатежів є страхування предмету договорів.

Інформація про договірні недисконтовані платежі по фінансовим зобов'язанням

Станом на 31.12.2022р	За вимогою				Разом
	менше 3 місяців	3 - 12 місяців	1 рік - 5 років	більше 5 років	
Зобов'язання по оренді	278 429	-	-	-	278 429
Торгова та інша кредиторська заборгованість	480 588	1 321	204	-	482 113
	759 017	1 321	204	-	760 542

Станом на 31.12.2021р	За вимогою				Разом
	менше 3 місяців	3 - 12 місяців	1 рік - 5 років	більше 5 років	
Зобов'язання по оренді	278 429	-	-	-	278 429
Торгова та інша кредиторська заборгованість	588 568	2 220	-	-	590 788
	866 997	2 220	-	-	869 217

24. Управління капіталом

Для цілей управління капіталом капітал включає в себе зареєстрований капітал, капітал у дооцінках та всі резерви. Основною метою Компанії щодо управління капіталом є максимізація акціонерної вартості.

Компанія управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов і вимог договірних умов. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може регулювати виплати дивідендів, проводити повернення капіталу акціонерам або випускати нові акції. Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистої заборгованості до суми капіталу і чистої заборгованості. Політика Компанії передбачає підтримку значення даного коефіцієнта в межах 20-40%. У чисту заборгованість включаються процентні кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, виключаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності.

2022р 2021р

Процентні довгострокові фінансові зобов'язання (Примітки 18)	278 429	278 429
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітки 20)	482 113	590 792
За вирахуванням		
Грошові кошти та короткострокові депозити (Примітки 15)		
(372 532)		
(415 779)		
Чиста заборгованість	388 010	453 442
Власний капітал	1 321 601	1 321 601
Капітал і чиста заборгованість	1 709 611	1 775 043
Коефіцієнт фінансового важеля	23%	26%

Для досягнення даної мети управління капіталом, серед іншого, має забезпечуватись виконання всіх договірних умов за процентними кредитами та позиками, які визначають вимоги по відношенню до структури капіталу.

Цілі, політика і процедури управління капіталом протягом періодів, що закінчився 31 грудня 2022 і 2021 рр., не змінювалися.

25. Події після дати балансу

В період з 01.01.2023 р. і до дати затвердження фінансової звітності - 28.02.2023 р. не відбувалися будь-які події, які потребують коригування фінансової звітності або додаткового розкриття інформації.

26. Умови, в яких працює Компанія

Компанія здійснює свою діяльність на території України. Українська економіка поволі відновлювалася після падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії. Втрата людського капіталу та руйнування інфраструктури, зокрема енергетичної, унаслідок подальших російських терористичних атак та проведення бойових дій зумовили глибоке падіння економіки в 2022 році та стримуватимуть її відновлення в наступному.

Міжнародна підтримка України лише зростає, стаючи системнішою та регулярнішою. У 2022 році за допомогою партнерів профінансовано понад половину потреб держбюджету, подібна ситуація збережеться і наступного року. Зовнішні гранти та кредити також підтримали платіжний баланс і міжнародні резерви. У другому півріччі тиск на валютному ринку суттєво послабився завдяки літньому коригуванню обмінного курсу та низки валютних обмежень.

Значні державні видатки на виплати військовослужбовцям і постраждалим від війни підтримали доходи населення та компенсували їхнє суттєве скорочення в приватному секторі.

На дату подання звітності військові дії ведуться на території Харківської, Херсонської, Миколаївської, Запорізької, Донецької, Луганської та інших областей, частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік. По всій території України на разі запроваджено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. До багатьох нормативно-правових актів було внесено відповідні зміни, включаючи законодавство з питань податкового та бухгалтерського обліку.

Економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку широкомасштабного вторгнення. Війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і населення країни та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне збідніння населення, зростання цін на енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту та цін на товари першої необхідності, проблеми в ланцюгах поставок через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

Одразу, після 24 лютого 2022 року керівництвом Компанії було прийнято рішення щодо підтримання всіх робочих процесів із застосуванням дистанційної форми роботи. Для забезпечення максимальної безпеки життю і здоров'ю співробітників Компанії та забезпечення безперервного ведення всіх бізнес-процесів підприємства, співробітники Компанії мають можливість виконувати свої функціональні обов'язки віддалено.

Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

27. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Ряд нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів вступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати. Зокрема, Компанією не було застосовано достроково такі стандарти та роз'яснення змін. Очікується, що наступні поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії:

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти". МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому необхідно розкрити порівняльну інформацію;

Поправки до МСБО (IAS) 1 - "Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових". Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати і застосовуються ретроспективно;

Поправки до МСБО (IAS) 8 - "Визначення облікових оцінок". Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати і застосовуються до змін в обліковій політиці та облікових оцінках, які відбулися на початку цього періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування, якщо цей факт розкрито;

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичної заяви 2 МСФЗ - "Розкриття облікової політики". Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Оскільки поправки до Практичної заяви 2 містять необов'язкові вказівки щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності цим поправкам не потрібна;

Поправки до МСБО (IAS) 12 - "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та

зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції". Поправки слід застосовувати до операцій, які відбуваються на або після початку самого раннього представленого порівняльного періоду.

Генеральний директор

Петро ТАТАРЕЦЬ

Головний бухгалтер

Марія ЩЕНКО

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ "УКРТРАНСЛІЗИНГ" Територія Організаційно-пра вова форма Акціонерне товариство господарювання Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту	за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
		Дата
		01.01.2023
		30674235
		UA8000000000 0624772
230		
52.29		

Середня кількість працівників: 25

Адреса, телефон: 01133 місто Київ, вулиця Євгена Коновальця, будинок 32-г, офіс 8, (044)284-23-00

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2022 р.
 Форма №1-к

		Код за ДКУД	
		1801007	
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	480	436
первісна вартість	1001	1 450	1 450
накопичена амортизація	1002	(970)	(1 014)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1 283 287	1 048 895
первісна вартість	1011	2 981 041	2 827 479
знос	1012	(1 697 754)	(1 778 584)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	16	16
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	173 014	196 964
Відстрочені податкові активи	1045	0	2 131
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	0	0

фондах			
Інші необоротні активи	1090	0	3 209
Усього за розділом I	1095	1 456 797	1 251 651
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 708	825
Виробничі запаси	1101	2 359	822
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	349	3
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	150 250	44 295
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 150	1 349
з бюджетом	1135	44 835	49 365
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	28 206
з нарахованих доходів	1140	2 032	3 128
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	62 699	55 949
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	429 358	389 484
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	369	233
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	12	25
Усього за розділом II	1195	694 413	544 653
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	15 083	0
Баланс	1300	2 166 293	1 796 304

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 321 601	1 321 601
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	210 765	157 084
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	35 643	48 277
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	228 068	-37 376
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)

Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	388	0
Усього за розділом I	1495	1 796 465	1 489 586
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	41 005	14 394
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	41 005	14 394
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	278 429	278 429
товари, роботи, послуги	1615	24 522	12 392
розрахунками з бюджетом	1620	24 715	124
у тому числі з податку на прибуток	1621	22 732	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	234	253
одержаними авансами	1635	4	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	918	1 126
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1	0
Усього за розділом III	1695	328 823	292 324
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	2 166 293	1 796 304

Керівник

Петро Татарець

Головний бухгалтер

Марія Іщенко

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ
"УКРТРАНСЛІЗИНГ"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.01.2023

30674235

**Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2022 рік
Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	252 486	324 189
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(204 816)	(241 171)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	47 670	83 018
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	62 563	67 811
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(17 561)	(17 442)
Витрати на збут	2150	(291)	(640)
Інші операційні витрати	2180	(94 387)	(42 940)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	89 807
збиток	2195	(2 006)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	37 043	15 848
Інші доходи	2240	159 361	216 036
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(251 590)	(30 799)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	290 892
збиток	2295	(57 192)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2 596	-14 318
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	276 574
збиток	2355	(59 788)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-32 862	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-32 862	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(-5 915)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-26 947	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-86 735	276 574
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-59 788	276 583
неконтрольованій частці	2475	0	-9
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-86 735	276 583
неконтрольованій частці	2485	0	-9

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	278	521
Витрати на оплату праці	2505	13 711	13 580
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 431	2 500
Амортизація	2515	108 745	125 015
Інші операційні витрати	2520	191 890	160 578
Разом	2550	317 055	302 194

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	13 216 010	13 216 010
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	13 216 010	13 216 010
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-4,524000	20,927160
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-4,524000	20,927160
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Петро Татарець

Головний бухгалтер

Марія Іщенко

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ
"УКРТРАНСЛІЗИНГ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2023

30674235

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2022 рік
Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	420 173	625 182
Повернення податків і зборів	3005	0	9 020
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	125
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	286	392
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	65	36
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(169 229)	(382 690)
Праці	3105	(10 956)	(10 820)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 068)	(5 016)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(83 638)	(14 598)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(76 362)	(5 185)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(10 022)	(157)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	141 611	221 349
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	36 072	14 301
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(43)	(228)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	36 029	14 073
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(220 044)	(10 833)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-220 044	-10 833
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-42 404	224 589
Залишок коштів на початок року	3405	429 358	205 040
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 530	-271
Залишок коштів на кінець року	3415	389 484	429 358

Керівник

Петро Татарець

Головний бухгалтер

Марія Іщенко

спільних підприємств											
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	-220 00	0	0	-220 000	-44	-220 044
Виплати власникам						0					
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	12 634	-12 634	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-26 734	0	0	26 978	0	0	244	-344	-100
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-53 681	0	12 634	-265 44 4	0	0	-306 491	-388	-306 879
Залишок на кінець року	4300	1 321 60 1	157 084	0	48 277	-37 376	0	0	1 489 586	0	1 489 586

Примітки:

Керівник

Петро Татарець

Головний бухгалтер

Марія Іщенко

Примітки до консолідованої фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

1. Інформація про Компанію та Групу

Дана консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Приватного акціонерного товариства "Лізингова компанія "Укртранслізинг" (надалі "Материнська компанія") та його дочірніх підприємств (надалі разом "Група") зазначених у таблиці:

Назва компанії	Частка участі, % 2022 р.	Частка участі, % 2021 р.	
ТОВ "Українська транспортно-операторська компанія" (код 32515792)	100	99,96	
ТОВ "Українська перевізна компанія" (код 36306463)	100	99,96	
ТОВ "Керченський стрілочний завод" (код 31929136)	100	100	

Приватне акціонерне товариство "Лізингова Компанія "Укртранслізинг" (далі - Компанія) було зареєстроване у 1999 році за законодавством України. Юридична та фактична адреса Компанії: м. Київ, вул. Євгена Коновальця, 32-Г, офіс 8.

Основна діяльність Групи описана в Примітці 4.

Група реалізує послуги на внутрішньому ринку України.

Випуск консолідованої фінансової звітності Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2022р. був затверджений Керівництвом 28 лютого 2023р.

Основним кінцевим бенефіціарним власником Групи є Ахметов Рінат Леонідович.

2. Основа підготовки фінансової звітності та інші суттєві положення облікової політики.

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) в редакції затвердженої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за справедливою вартістю.

Консолідована фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (грн000), крім випадків, де вказано інше.

2.2 Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Групи та її дочірніх компаній за станом на 31 грудня 2021р.

Дочірні компанії повністю консолідуються Групою з дати придбання, що представляє собою дату отримання Групою контролю над дочірньою компанією, і продовжують консолідуватися до дати втрати такого контролю. Фінансова звітність дочірніх компаній підготовлена за той самий звітний період, що й звітність материнської компанії на основі послідовного застосування облікової політики для всіх компаній Групи. Усі внутрішньогрупові залишки, операції, нереалізовані доходи і витрати, що виникають в результаті здійснення операцій усередині Групи, та дивіденди повністю виключені.

2.3 Істотні положення облікової політики

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

МСБО 16 "Основні засоби" (МСБО 16), МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" (МСБО 37), МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" (МСФЗ 3), МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (МСФЗ 9).

МСБО 16 "Основні засоби"

Суть змін. У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до Параграфу 17 МСБО 16, які забороняють вирахувати із вартості основного засобу надходження від продажу товарів, що їх виробили до того, як актив став доступним для використання. Йдеться про надходження від продажу об'єктів, що з'явилися в період тестування та запуску ОЗ.

Один з елементів собівартості об'єкта ОЗ - будь-які витрати, що безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для експлуатації у спосіб, що визначив управлінський персонал (п. 16 МСБО 16).

Визнавати ці доходи та пов'язані з ними витрати необхідно у складі прибутку чи збитків. Величину цих доходів і витрат тепер доведеться розкривати: або у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, або в примітках до фінансової звітності.

Якщо суми доходів та витрат розкриваються у примітках, необхідно зазначити, де саме вони відображаються - в якій статті/статтях звіту про сукупний дохід. Вартість товарів, що їх виробили за допомогою ОЗ в процесі підготовки до використання, необхідно визначати за правилами МСБО 2 "Запаси".

Крім того, Рада з МСБО уточнила визначення терміну "перевірка належного функціонування активу". Під ним розуміють оцінку технічного та фізичного стану активу, чи придатний він:

- до використання у виробництві;
- постачання/передання в оренду іншим особам;
- для адміністративних потреб.

Зміни до МСБО 16 "Основні засоби" не мали впливу на фінансову звітність Групи.

МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи"

Суть змін. У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 37, що стосуються визнання обтяжливих контрактів/договорів.

Обтяжливим є договір, в якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за ним перевищують економічні вигоди, які компанія очікує отримати за цим договором (п. 68 МСБО 37). Неминучі витрати за договором відображають чисті витрати на припинення договору, які є найменшою з двох величин:

- витрати на виконання договору; або
- сума будь-якої компенсації чи штрафів через те, що не виконали договір.

Рада з МСБО уточнила, що витрати на виконання договору включають витрати, що безпосередньо пов'язані з цим договором, а саме:

- додаткові витрати на виконання договору (наприклад, прямі витрати на матеріали й оплату праці);
- розподілені інші витрати, що безпосередньо пов'язані з виконанням договорів (наприклад, розподілена частина витрат на амортизацію ОЗ, що використовують для виконання цього договору та інших договорів).

Крім того, Рада з МСБО уточнила порядок, за яким визнають забезпечення на обтяжливий договір (п. 69 МСБО 37).

Внесені зміни дають однозначну відповідь: збитки від зменшення корисності потрібно визнати за всіма активами, які компанія використовує для виконання конкретного обтяжливого договору та інших договорів - як обтяжливих, так і необтяжливих.

Зміни до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" не мали впливу на

фінансову звітність Групи.

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Суть змін. МСФЗ 9 передбачає, що обмін борговими інструментами із суттєво відмінними умовами між позичальником і позикодавцем обліковують як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно обліковують і значну модифікацію умов фінансового зобов'язання, що існує, або його частини (незалежно від того, чи пов'язана ця зміна з фінансовими труднощами боржника) (п. 3.3.2 МСФЗ 9).

Щоб застосовувати цей параграф, слід чітко розуміти, що є суттєво відмінними умовами. Ці відмінні умови розкриваються у параграфі Б3.3.6 МСФЗ 9.

Рада з МСБО внесла поправку до цього параграфа, яка пояснює, які саме комісії та платежі враховувати під час проведення 10%-вого тесту на припинення визнання фінансові зобов'язання. Для цього доповнили підпункт Б3.3.6 МСФЗ 9 наступним:

"Під час визначення зазначених сплачених комісій за вирахуванням одержаних комісій позичальник ураховує лише комісії, сплачені чи одержані між позичальником і кредитором, включно з комісіями, сплаченими або одержаними позичальником або кредитором один за одного".

Крім того, Рада з МСБО додала до МСФЗ 9 новий параграф Б3.3.6А, а саме:

"Б3.3.6А Якщо обмін борговими інструментами або зміна умов обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від погашення. Якщо обмін або зміна умов не обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом залишку строку зміненого зобов'язання".

Застосовувати ці зміни необхідно починаючи з 01.01.2022 перспективно. Тобто дані за минулі періоди перераховувати не потрібно.

Зміни до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" не мали впливу на фінансову звітність Групи.

2.3.1 Об'єднання бізнесу та гудвіл

Об'єднання бізнесу обліковуються з використанням методу придбання. Вартість придбання оцінюється як сума виплаченої винагороди, оціненої за справедливою вартістю на дату придбання, і неконтрольованої частки участі в компанії, що купується. Для кожної операції з об'єднання бізнесу Група оцінює неконтрольовану частку участі в компанії, що купується або за справедливою вартістю, або за пропорційною часткою в ідентифікованих чистих активах компанії, що купується. Витрати, понесені у зв'язку з придбанням, включаються до складу адміністративних витрат. Якщо Група придбає бізнес, вона відповідним чином класифікує придбані фінансові активи та прийняті зобов'язання залежно від умов договору, економічної ситуації та відповідних умов на дату придбання. Сюди відноситься аналіз на предмет необхідності виділення придбаною компанією вбудованих в основні договори похідних інструментів.

Гудвіл спочатку оцінюється за первісною вартістю, яка визначається як перевищення суми виплаченої винагороди і визнаною неконтрольованої частки участі над сумою чистих ідентифікованих активів, придбаних Групою і прийнятих нею зобов'язань. Якщо дана винагорода менше справедливої вартості чистих активів придбаної дочірньої компанії, різниця визнається у складі прибутку чи збитку.

Згодом гудвіл оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення. Для цілей перевірки гудвілу, придбаного при об'єднанні бізнесу, на предмет знецінення, гудвіл, починаючи з дати придбання Групою компанії, розподіляється на кожне з підрозділів Групи, які генерують грошові потоки, які, як передбачається, отримають вигоду від об'єднання бізнесу, незалежно від того, відносяться чи ні інші активи або зобов'язання компанії, що купується до зазначених підрозділів.

2.3.2 Перерахунок іноземної валюти

Консолідована фінансова звітність Групи представлена у гривні. Гривня також є функціональною валютою материнської і дочірніх компаній

Операції та залишки

Операції в іноземній валюті спочатку враховуються компаніями Групи в їх функціональній валюті за курсом, чинним на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за спот-курсом функціональної валюти, що діє на звітну дату.

Всі курсові різниці включаються до звіту про фінансові результати.

2.3.3 Визнання виручки

Виручка по договорах з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що відображує відшкодування, право на яке Група очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Виручка від продажу товарів визнається у певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, в момент підписання Акту приймання-передачі товару. Оплата зазвичай відбувається протягом 30-180 днів з моменту поставки. Група не надає інших обіцянок покупцеві, які можуть представляти собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, бонуси тощо). Під час визначення ціни угоди у випадку продажу товарів Група приймає до уваги вплив потенційного змінного відшкодування, наявність значного компоненту фінансування, не грошове відшкодування (за умови їх наявності).

Значний компонент фінансування.

Як правило, Група отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ 15, Група не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що термін між передачею товару покупцеві і оплатою покупцем такого товару становитиме не більше 1 року.

Торгова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість представляє право Групи на відшкодування, яке є безумовним (тобто настання моменту часу, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає сплаті, обумовлено лише плином часу). Облікова політика по відношенню до фінансових активів розглядається у розділі Фінансові інструменти - первісне визнання та наступна оцінка.

Зобов'язання за договором.

Зобов'язання за договором - це обов'язок передати покупцеві товари або послуги, за які Група отримала відшкодування від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування перш ніж Група передасть товар або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором. Зобов'язання за договором визнаються в якості виручки, коли Група виконує свої зобов'язання за договором.

Група аналізує укладені нею договори, що передбачають одержання виручки, відповідно до визначених критеріїв з метою визначення того, чи виступає вона в якості принципала або агента. Група надає послуги з організації перевезень та інші аналогічні послуги для клієнтів, використовуючи власні (орендовані) вантажні вагони або парк ПАТ "Укрзалізниця". Група дійшла висновку, що за такими договорами вона може виступати як принципал і як агент. Коли Група виступає в якості агента, вартість транспортних послуг, стягнута транспортними

організаціями, відшкодовується клієнтами, і виручка по даному виду діяльності включає винагороду за операторські перевезення. Коли Група виступає в якості принципала виручка по даному виду діяльності визнається у всій сумі, яка належить сплаті кінцевим споживачем.

Для визнання виручки також повинні виконуватися такі критерії:

Надання послуг

Виручка від надання послуг перевезень визнається, виходячи зі стадії завершеності послуг. Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оцінений, виручка визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

Процентний дохід

По всім фінансовим інструментам, оцінюваним за амортизованою вартістю, і процентним фінансовим активам, класифікованих як наявні для продажу, відсотковий дохід або витрата визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом передбачуваного терміну використання фінансового інструмента або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи зобов'язання.

Процентний дохід включається до складу інших фінансових доходів в звіті про фінансові результати.

Дохід від оренди

Дохід від оренди основних засобів, наданих в операційну оренду, обліковується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до складу виручки в звіті про фінансові результати.

Процентний дохід від фінансової оренди розподіляється протягом терміну оренди і визнається в звіті про фінансові результати з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка - ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових потоків протягом очікуваного терміну існування фінансового інструменту (або, де це доречно, більш короткого періоду) до чистої балансової вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання. При розрахунку ефективної ставки Група оцінює потоки грошових коштів з урахуванням всіх договірних умов стосовно фінансового інструменту. Всі доходи та витрати визнаються методом нарахування.

2.3.4 Податки

Поточний податок на прибуток

Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються за сумою, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні.

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі, визнається у складі капіталу, а не в звіті про фінансові результати. Керівництво Групи періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано, і в міру необхідності створює оціночні зобов'язання.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли :

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання, в ході угоди, яка не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток ;
- відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також з частками участі у спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, невикористаним податковим пільгам і невикористаним податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли :

- відстрочений податковий актив, що відноситься до тимчасової різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яка на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також з частками участі у спільній діяльності, відкладені податкові активи відображаються лише тією мірою, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані в найближчому майбутньому, і матиме місце оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується в тій мірі, в якій досягнення достатньої оподаткованого прибутку, яка дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок, пов'язаний зі статтями, визнаними не в прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відкладених податків визнаються відповідно до суті пов'язаних з ними операцій або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до однієї і тієї ж оподатковуваної компанії та податковому органу.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і аванси видані та отримані визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли ПДВ, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; в цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену у звіті про фінансовий стан.

2.3.5 Необоротні активи, утримуванні для продажу

Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за меншим з двох значень - балансової вартості та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою угоди по продажу, а не в результаті триваючого використання. Дана умова вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо ймовірність продажу висока, а актив або група вибуття можуть бути негайно продані у своєму поточному стані. Керівництво має мати твердий намір здійснити продаж, щодо якої повинно очікуватися відповідність критеріям визнання як завершені операції продажу протягом одного року з дати класифікації.

Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації як утримуваних для продажу не підлягають амортизації.

2.3.6 Основні засоби

Основні засоби оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення, визнаних після дати переоцінки. Переоцінка здійснюється з достатньою частотою для забезпечення впевненості в тому, що справедлива вартість переоціненого активу не відрізняється істотно від його балансової вартості.

Приріст вартості від переоцінки, за винятком тієї його частини, яка відновлює зменшення вартості цього ж активу, що відбулося внаслідок попередньої переоцінки і визнане раніше у звіті про фінансові результати, визнається у складі іншого сукупного доходу і накопичується у фонді переоцінки активів, що входить до складу капіталу. В іншому випадку збільшення вартості активу визнається у звіті про прибутки і збитки. Збиток від переоцінки визнається у звіті про фінансові результати, за винятком тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку за того ж активу, раніше визнану у складі фонду переоцінки.

Різниця між амортизацією, розрахованої на основі переоціненої балансової вартості активу, і амортизацією, розрахованої на основі первісної вартості активу, щорічно переводиться з фонду переоцінки активів в нерозподілений прибуток. При вибутті активу фонд переоцінки, який відноситься до конкретного продаваного активу, переноситься в нерозподілений прибуток.

Амортизація розраховується лінійним методом на протязі оціночного строку корисного використання активів таким чином:

- " Будівлі та споруди від 15 років до 20 років
- " Обладнання від 3 років до 8 років
- " Транспортні засоби від 5 років до 22 років
- " Інструменти, прилади, інвентар від 5 років до 11 років
- " Інші основні засоби від 3 років до 5 років.

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від їх використання або вибуття. Дохід або витрати, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про прибутки та збитки за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання та методи амортизації активів аналізуються наприкінці кожного річного звітного періоду і при необхідності корегуються.

2.3.7 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту правочину. При цьому на дату початку дії договору потрібно встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

?

Група як орендар

Фінансова оренда, за якою до Групи переходять практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо ця сума менше, - за дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між витратами на фінансування і зменшенням основної суми зобов'язання з оренди таким чином, щоб вийшла постійна ставка відсотка на непогашену суму зобов'язання. Витрати на фінансування відображаються безпосередньо у звіті про фінансові результати.

Орендований актив амортизується протягом періоду корисного використання активу. Однак якщо відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до Групи перейде право власності на актив в кінці терміну оренди, актив амортизується протягом коротшого з таких періодів: розрахунковий термін корисного використання активу і термін оренди.

Група застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю. У своїй діяльності Група укладає лише короткострокові договори оренди.

Група застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, по яким на дату початку оренди строк оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на купівлю базового активу). Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом строку оренди.

Група як орендодавець

Договори оренди, за якими у Групи залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу й визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі з оренди визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

Фінансовий лізинг. Якщо Група виступає орендодавцем в межах оренди, за якою, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням, передаються орендарю, орендовані активи відображаються як дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом та обліковуються за поточною вартістю майбутніх лізингових платежів. Дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом первісно визнається на момент її початку (тобто коли починається строк лізингу) із застосуванням ставки дисконту, яка визначається на початок лізингових відносин (тобто на дату укладання лізингового договору чи на дату прийняття сторонами зобов'язань щодо основних умов лізингу залежно від того, яка з них настає раніше).

Різниця між повною вартістю такої заборгованості та її поточною вартістю являє собою незароблений фінансовий дохід. Цей дохід визнається протягом строку лізингу із

використанням методу чистих інвестицій (до оподаткування), який передбачає постійну періодичну ставку процента.

Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з підготовкою та укладанням лізингового договору, включаються до первісної оцінки вартості дебіторської заборгованості за фінансовим лізингом та відносяться на зменшення доходів, визнаних протягом строку лізингу. Фінансові доходи від лізингу обліковуються у складі доходу від реалізації у складі прибутку чи збитку за рік.

Відносно дебіторської заборгованості по оренді застосовується спрощений підхід, передбачений МСФЗ 9, при якому розраховуються очікувані кредитні збитки за весь термін. Група використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників і загальних економічних умов.

Матриця оціночних резервів:

Не прострочена	Прострочення платежів					
1-30 днів	Прострочення платежів					
31-90 днів	Прострочення платежів					
91-180 днів	Прострочення платежів					
181-365 днів	Прострочення платежів					
більше 1 року						
Вірогідність дефолтів	-	0,05%	10%	50%	75%	100%

Знецінення фінансових активів, так чи інакше пов'язаних з тимчасово окупованими територіями, визнається в розмірі 100% до настання сприятливого результату подій.

Відображення резерву під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності.

Очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості по оренді та активів за договором представляються як оціночний резерв в балансі. Оціночний резерв зменшує чисту балансову вартість. "Використання" оціночного резерву відбувається проти валової балансової вартості фінансового активу при списанні з карткового рахунку фінансового активу. Якщо сума збитку по списанню фінансового активу більше, ніж накопичений оціночний резерв під збитки, різниця відноситься на додатковий збиток від зменшення із записом безпосередньо за рахунком валової балансової вартості фінансового активу. Сума очікуваних кредитних збитків (або сума відновлення резерву) визнається як прибуток або збиток від знецінення у звіті про фінансові результати.

2.3.8 Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно з намірами Групи або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають в себе виплату відсотків та інші витрати, понесені Групою в зв'язку з позиковими коштами.

?

2.3.9 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (у разі їх наявності). Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення,

якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про фінансові результати в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів. Дохід або витрати від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання даного активу.

2.3.10 Фінансові інструменти - первісне визнання та наступна оцінка

i) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Класифікація фінансових активів під час первісного визнання залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яка застосовується Групою для управління даними активами.

За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування, Група первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в випадку фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування, оцінюється за ціною угоди, визначеною у відповідності до МСФЗ 15.

Для того, щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є "Виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу". Така модель має назву SPPI-теста та здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, що використовується Групою для управління фінансовими активами, описує спосіб, за допомогою якого Група управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель Групи визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або того й іншого.

Наступна оцінка.

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на 4 категорії:

- " Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- " Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з наступною декласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти)
- " Фінансові активи, що класифікуються на думку Група як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної декласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (дольові інструменти)
- " Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).

Дана категорія є найбільш доцільною для Групи. Група оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

" Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та

" Договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у передбачені дати грошові потоки, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, в подальшому оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки та до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки чи збитки визнаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації чи знецінення.

До категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Група відносить торгіву дебіторську заборгованість, а також видані позики.

Припинення визнання.

Фінансовий актив припиняє визнаватися (тобто виключається із Звіту про фінансовий стан) якщо:

о термін дії прав на отримання грошових потоків від активу сплинув ;
або

о Група передає свої права на отримання грошових потоків від активу та Група передала практично всі ризики та вигоди від активу або не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики й вигоди від активу, але передала контроль над даним активом.

Знецінення фінансових активів.

Розкриття детальної інформації про знецінення фінансових активів також подано в наступних Примітках:

" Основні облікові судження, оцінки і припущення Примітка 3

" Торгова дебіторська заборгованість Примітка 12

" Дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу Примітка 11, 13, 14

Група визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (далі - ОКЗ) за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, передбаченими відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Група очікує отримати, дисконтована з використанням первісної ефективної відсоткової ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення чи від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У випадку фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки по відношенню до кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, ймовірних протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного їх визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки по відношенню до кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії, що залишився, по даному фінансовому інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Стосовно торгової дебіторської заборгованості Група застосовує спрощений підхід при

розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Група не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк. Група використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогностичних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Група вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо платежі за договором прострочені на 90 днів. Однак в певних випадках Група також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Група отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Група.

ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються під час первісного визнання відповідно як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, кредиторська заборгованість. Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у випадку кредитів, позик та кредиторської заборгованості) витрат по угоді, безпосередньо пов'язаних з їх випуском або придбанням.

Фінансові зобов'язання Групи включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити і позики.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації наступним чином:

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія "фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток" включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Група не має фінансових зобов'язань, визначених нею при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, а також призначених для торгівлі.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат в звіті про прибутки та збитки.

В дану категорію, переважно відносяться відсоткові кредити та позики.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

iii) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

2.3.11 Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на продаж.

2.3.12 Знецінення нефінансових активів

Розкриття детальної інформації про знецінення нефінансових активів також представлено в наступних примітках:

- Основні облікові судження, оцінки і припущення Примітка 3
- Основні засоби Примітка 9
- Нематеріальні активи Примітка 10

На кожен звітну дату Група визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на знецінення, Група проводить оцінку очікуваного відшкодування активу. Збитки від знецінення триваючої діяльності (включаючи знецінення запасів) визнаються у звіті про фінансові результати в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожен звітну дату Група визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, Група розраховує відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежено таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, за якою даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про фінансові результати, за винятком випадків, коли актив обліковується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

2.3.13 Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти і короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі, короткострокові депозити з первісним строком погашення 3 місяців або менше.

Для цілей консолідованого звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів і короткострокових депозитів, згідно з визначенням вище.

3. Основні облікові судження, оцінки і припущення

Підготовка консолідованої фінансової звітності Групи вимагає від її керівництва винесення суджень і визначення оцінок і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оціночні значення.

Оцінки та припущення

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Припущення і оцінки Групи засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки консолідованої фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися через ринкові зміни або непередбачувані Групою обставини. Такі зміни відображаються у припущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Припущення про безперервність діяльності Групи

Керівництво вважає, що Група, здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, протягом найближчих 12 місяців, та більш тривалий час. Керівництво має надію, що обмеження, які діють на період воєнного стану та ракетні обстріли критичної інфраструктури, суттєво не вплинуть на діяльність Групи.

Група продовжує оцінювати ефект впливу від повномасштабної агресії росії проти України та зміни економічних умов на свою діяльність, фінансовий стан, фінансові результати. Остаточна оцінка втрат економіки від війни росії проти України, насамперед, залежатиме від тривалості воєнних дій та наслідки цих дій передбачити вкрай складно, особливо після ракетних ударів по цивільній та критичній інфраструктурі. Вплив ризиків на майбутню діяльність Групи не може бути визначений на даний момент через наявну невизначеність. Керівництво вважає, що вживає всі необхідні заходи для стабільної діяльності Групи та виконання покладених функцій.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості та чистим інвестиціям в лізинг.

Група використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваного кредитного збитку (далі - ОКЗ) по торговій дебіторській заборгованості та чистим інвестиціям в лізинг. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочки платежу для груп різноманітних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто за типом та рейтингом покупців, забезпеченістю заборгованостей тощо). Первісно в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувальні дані виникнення дефолтів в попередніх періодах. Група буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом

наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може призвести до зростання випадків дефолту у виробничому сегменті, то історичний рівень дефолту коригується. На кожен звітну дату спостережу вальні дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і зміни прогнозних оцінок аналізуються. Оцінка взаємозв'язку між історичними спостережу вальними рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами та ОКЗ є значною розрахунковою оцінкою. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах та прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Групи та прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця (лізингоодержувача) у майбутньому. Інформація про ОКЗ по торговій дебіторській заборгованості Групи та чистим інвестиціям в лізинг розкрита у Примітках 12 та 13, 14 відповідно.

Переоцінка основних засобів

Група оцінює основні засоби на основі моделі переоцінки, а зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. Група залучила незалежного оцінювача з метою визначення справедливої вартості основних засобів станом на 30 листопада 2022 р. справедлива вартість в цілому відповідала балансовій вартості, тому результати переоцінки не відображались в обліку. Група перед складанням річної фінансової звітності за 2021 рік провела аналіз балансової вартості основних засобів на предмет виявлення можливих відхилень від справедливої вартості. За результатами аналізу, справедлива вартість в цілому відповідала балансовій вартості основних засобів, тому результати переоцінки не відображались в обліку та Група не залучала незалежного оцінювача.

Податки

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відкладених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності, на підставі ймовірних термінів отримання і величини майбутньої оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва.

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично здійсненним, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження. Судження включають облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та допущення:

Група оцінює довгострокову дебіторську заборгованість з фіксованою та плаваючою ставкою на підставі таких параметрів, як процентні ставки, фактори ризику, характерні для країни, індивідуальна платоспроможність клієнта і характеристики ризику, властиві фінансованому проекту. На підставі цієї оцінки для обліку очікуваних збитків по цій дебіторській заборгованості створюються оціночні резерви.

Справедлива вартість процентних позик і кредитів Групи визначається за допомогою методу дисконтування грошових потоків з використанням ставки дисконтування, яка відображає ставку залучення позикових коштів емітентом за станом на кінець звітного періоду. Власний ризик

невиконання зобов'язань за станом на 31 грудня 2020 р оцінювався як незначний.
Для дисконтування дебіторської заборгованості українського державного підприємства за поставлені товари використовувалась ставка 24 %.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості необмежених у використанні активів за вирахуванням витрат на вибуття заснований на наявній інформації по операціям продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на спостережуваних ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розмір суми втрат від зменшення корисності (знецінення) основних засобів визначено за допомогою сценаріїв розвитку подій: керівництво застосувало професійні судження щодо очікуваного стану активів у разі повернення та можливої втрати майна з урахуванням впливу воєнних (бойових) дій станом на дату оцінки. Кожному сценарію присвоєно ймовірність його виконання. Якщо професійні судження керівництва відрізняться від фактичних обставин та подій у майбутньому, у окремій фінансовій звітності Групи може знадобиться відображення додаткового збитку від зменшення корисності (знецінення) у максимальній сумі або сторнування збитку буде віднесено на прибуток чи збиток. Оцінки, використані для визначення суми втрат від зменшення корисності (знецінення), зазнають впливу суттєвої невизначеності, спричиненої подіями в Україні розкриті в Примітці 26.

?

4. Інформація за сегментами

З метою управління група розділена на бізнес-підрозділи, виходячи з виробленої ними продукції і послуг, що надаються, і складається з наступних чотирьох звітних сегментів:

" сегмент надання послуг фінансового лізингу та надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування (Укртранслізинг - УТЛ)

" сегмент надання в оренду залізничного рухомого складу (Українська перевізна компанія - УПК)

" сегмент з виробництва залізничних стрілок та вузлів (Керченський стрілочний завод - КСЗ)

" сегмент надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування (Українська транспортно-операторська компанія - УТОК)

Активи сегменту Керченський стрілочний завод фізично розташовані на території Автономної республіки Крим. Контроль над активами сегменту КСЗ було втрачено внаслідок політичних подій зазначених в Примітці 27. Група визнала знецінення активів, що відображено в Примітках 9, 10, 12, 14.

Для цілей подання звітних сегментів, зазначених вище, об'єднання операційних сегментів не проводилося.

Керівництво здійснює моніторинг операційних результатів діяльності кожного з підрозділів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів та оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка здійснюється відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків у консолідованій фінансовій звітності.

Міжсегментна виручка виключається при консолідації.

Рік, що закінчився 31.12.2022

	УТЛ	УТОК	КСЗ	УПК	Разом по сегментам
Продажі зовнішнім клієнтам	203 623	-	-	-	48 863 252 486

Фінансовий результат сегмента	34 899 2 075	(456)	(96 306)	(59 788)
Операційні активи	498 924	16 984 297	31 657 547 862	
Операційні зобов'язання	290 252	118	12 1 941 292 323	
Необоротні активи	1 169 392	30 210	82 019 1 251 651	

Рік, що закінчився 31.12.2021

	УТЛ	УТОК	КСЗ	УПК	Разом по сегментам
Продажі зовнішнім клієнтам					227 574 - - 96 615 324 189
Фінансовий результат сегмента					299 712 (1 197)(442) (21 499) 276 574
Операційні активи	584 092				13 932 260 96 129 694 413
Операційні зобов'язання	311 602				97 13 17 111 328 823
Необоротні активи	1 317 280				40 210 139 267 1 456 797

Інформація за географічним розташуванням

	2022р	2021р
Чистий дохід від зовнішніх клієнтів		
Україна	252 486	324 189
Разом дохід у консолідованому Звіті про фінансові результати	252 486	324 189

Експортних операцій у 2022 та 2021 році група не проводила.

Інформація про основних покупців

До складу доходу 2022 року від основних покупців включено дохід 124 537 тис. грн. без ПДВ від надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування двом найбільшим покупцям Групи. До складу доходу 2021 року від основних покупців включено дохід 160 680 тис. грн. без ПДВ від надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування одному найбільшому покупцю Групи. До складу доходу 2022 року від основних покупців включено дохід 48 863 тис. грн. без ПДВ від операційної оренди напіввагонів одному найбільшому покупцю Групи. До складу доходу 2021 року від основних покупців включено дохід 96 615 тис. грн. без ПДВ від операційної оренди напіввагонів одному найбільшому покупцю Групи. Реалізація ні одному іншому покупцю окремо не склала 10% або більше від доходу Групи за 2022 та відповідно за 2021 роки.

5. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2022р	2021р
Транспортне - експедиторське обслуговування	186 246	200 559
Дохід від операційної оренди	49 198 97 075	
Фінансовий лізинг	17 009 26 467	
Інші види	33 88	
Разом виручка у консолідованому Звіті про фінансові результати	252 486	324 189

?

6. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2022р	2021р
Амортизація основних засобів	107 343	124 628
Ремонти і технічне обслуговування	67 682 90 279	
Інші послуги сторонніх організацій	25 749 22 048	
Витрати на персонал	3 560 3 141	

Операційна оренда	192	314		
Витрати за підрядними договорами			123	427
Товарно-матеріальні цінності	89		243	
Амортизація нематеріальних активів			25	26
Послуги зв'язку	24	31		
Паливо	16	20		
Страховання	13	13		
Витрати на відрядження	-	1		
Разом собівартість:	204 816		241 171	

7. Інші доходи/витрати

7.1 Адміністративні витрати

2022р 2021р

Витрати на персонал	12 593	12 756		
Операційна оренда	2 697	2 042		
Інші послуги сторонніх організацій			1 373	1 193
Ремонти і технічне обслуговування			164	433
Послуги зв'язку	164	156		
Амортизація основних засобів			135	349
Страховання	123	134		
Паливо	85	152		
МШП, ТМЦ	82	92		
Інші адміністративні витрати			70	15
Послуги банку	53	71		
Амортизація нематеріальних активів			19	12
Витрати на відрядження	3	37		
Разом адміністративні витрати:	17 561	17 442		

7.2 Інші операційні доходи

2022р 2021р

Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу (орендодавець)	899	-		58
Прибуток від операційної курсової різниці		2 614	-	
Прибуток від реалізації інших необоротних активів		707	9 941	
Отримані штрафи, пені, неустойки	286	33 777		
Інші доходи від операційної діяльності	45	108		
Зміна резерву під очікувані кредитні збитки по операційній дебіторській заборгованості	8			8
Дохід від списання кредиторської заборгованості		4	1 506	
Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу (орендар)	245	-		20
Створення резерву (корегування) під очікувані кредитні збитки чистих інвестицій в лізинг	1 080			-
Відновлення раніше списаної дебіторської заборгованості		-	1 017	
Отримане страхове відшкодування		129		
Разом інші операційні доходи:	62 563	67 811		

7.3 Інші операційні витрати

2022р 2021р

Резерв під очікувані кредитні збитки по операційній дебіторській заборгованості	66 896 22
Втрати від знецінення необоротних активів	11 874 -
Благодійні внески	10 000 -
Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу (орендар)	3 289 -
Амортизація основних засобів	1 223 -
Втрати від знецінення запасів	898 -
Інші витрати операційної діяльності	207 231
Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу (орендодавець)	-
40 964	
Списання безнадійних боргів	- 1 441
Збиток від операційної курсової різниці	- 280
Визнані штрафи, пені, неустойки	- 4
Разом інші операційні витрати:	94 387 42 942

7.4 Інші фінансові доходи

2022р 2021р

Процентні доходи за банківськими депозитами	34 892 13 704
Процентні доходи за залишки грошових коштів на рахунках у банках	1 802 1 712
Дохід від дисконтування дебіторської заборгованості	349 432
Разом фінансові доходи:	37 043 15 848

7.5 Інші доходи

2022р 2021р

Дооцінка дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій	159 361 -
Створення резерву (корегування) знецінення дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій	- 216 036
Разом інші доходи:	159 361 216 036

7.6 Інші витрати

2022р 2021р

Дооцінка (знецінення) дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій	- -
Нарахування резерву знецінення дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій	159 360 110 991
Уцінка необоротних активів	92 230 8 848
Разом інші витрати:	251 590 119 839

8. Податок на прибуток

Податковим Кодексом України встановлено податкову ставку з податку на прибуток в розмірі 18%.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2022р. і 31 грудня 2021 р.:

Консолідований звіт про фінансові результати	2022р	2021р
Поточний податок на прибуток:	25 424 22 732	
Відстрочений податок на прибуток:	(22 828)	(8 414)

Витрати/(доходи) з податку на прибуток, відображені у звіті про фінансові результати 2 596
14 318

Відстрочений податок на прибуток - сукупний дохід (5 915)-

Звірка між витратами з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні, за звітні роки, що завершилися 31 грудня 2022 і 31 грудня 2021 р.:

	2022р	2021р
Прибуток до оподаткування	(57 192)	290 892
Податок на прибуток за ставкою податку на прибуток, яка встановлена законодавством України у розмірі 18% (2021 р.: 18%)	(10 295)	52 361
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
Вплив витрат, які не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку	2 137 843	
Внутрішньогрупові коригування консолідації - уцінка фінансових інвестицій	(29 -)	665
Зміна невизнаних ВПА	40 419	(38 886)
Витрати/(дохід) по податку на прибуток за ефективною ставкою у розмірі 18% (2021р. 18%)	2 596	14 318

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток відноситься до таких статей:

	Консолідований звіт про фінансовий стан		Консолідований звіт про фінансові результати		Консолідований звіт про сукупний дохід	
	станом на 31.12.2022		станом на 31.12.2021		2022р	2021р
Резерв сумнівних боргів	846	256	(590)	487	-	-
Інші забезпечення (резерви)	41	29	(12)	60	-	-
Аванси отримані	-	-	5	-	-	-
Дисконтування заборгованості	204	266	62	78	-	-
Основні засоби	(16 228)	(41 556)	(19 413)	(9 044)	(5 915)-	
Податковий збиток	2 874	-	(2 874)-	-	-	
Витрати / (доходи) по відкладеному податку на прибуток	414)	(5 915)-			X	X
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)					(22 827)	(8
	x	x				
Відображені у звіті про фінансовий стан в якості:					x	x
Відкладених податкових активів	2 131	-	x	x	x	
Відкладених податкових зобов'язань		(14 394)	(41 005)	x	x	x
Звірка відкладених податкових зобов'язань, нетто						x

	2022р	2021р
Сальдо на 1 січня	(41 005)	(49 419)
Доходи/(витрати) з податку на прибуток за звітний період, визнані у складі прибутку або збитку	22 827	8 414
Доходи/(витрати) з податку на прибуток за звітний період, визнані у складі іншого сукупного доходу	5 915	
	-	

Сальдо на 31 грудня (12 263) (41 005)

Група здійснює залік податкових активів та податкових зобов'язань тільки в тих випадках, коли у неї є юридично закріплене право на залік поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, а відкладені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим же податковим органом.

Виплата Групою дивідендів акціонерам як за 2022 р., так і за 2021 р., не має податкових наслідків в частині податку на прибуток.

Група не визнає відстроченого податкового активу у сумі 112 369 тис. грн. станом на 31.12.2022р пов'язані з повністю знеціненою дебіторською заборгованістю сублізингодержувача (Донецька залізниця), на можливість стягнення боргу з якого встановлено законодавчий мораторій, дата закінчення якого чітко не зазначена та залежить від сукупності майбутніх подій.

Згідно вимог МСФЗ 12 відстрочений податковий актив повинен визнаватися по відношенню до всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого буде використана тимчасова різниця, що підлягає вирахуванню. МСФЗ 12 не визначає значення слова "ймовірність" в цьому контексті. Проте загальноприйнятою є точка зору, згідно з якою цей термін слід розуміти в значенні " з ймовірністю більше 50%". Оскільки Група на даний час не контролює час та факт настання події, яка призведе до використання даної податкової різниці, то відповідно відсутні достатні вхідні дані для податкового планування оподаткованого прибутку. Група фактично не може виконати основну умову для визнання даного відстроченого податкового активу.

Група зазнала податковий збиток в сумі 371 тис. грн. у 2022 році, які виникли у КСЗ. Ці збитки можуть бути зараховані проти майбутнього оподаткованого прибутку КСЗ протягом необмеженого періоду часу. По відношенню цих збитків не були визнані відстрочені податкові активи, оскільки вони не можуть бути зараховані проти оподаткованого прибутку інших компаній Групи, а діяльність КСЗ вже деякий час є збитковою, а інші можливості податкового планування відсутні.

Група зарахувала отриманий оподаткований прибуток УТОК за 2022 рік в сумі 2 074 тис. грн. у зменшення податкового збитку. Оподаткований збиток УТОК на 31.12.2022 рік склав 27 483 тис. грн. Ці збитки можуть бути зараховані проти майбутнього оподаткованого прибутку УТОК протягом необмеженого періоду часу. По відношенню цих збитків Група припинила визнання відстроченого податкового активу, оскільки вони не можуть бути зараховані проти оподаткованого прибутку інших компаній Групи, а діяльність УТОК вже деякий час є збитковою, а інші можливості податкового планування відсутні.

Невизнані суми відкладених податкових активів станом на 31 грудня 2022р та на 31 грудня 2021р наведено нижче:

	2022р	2021р			
	сума	ВПА	сума	ВПА	
Дебіторська заборгованість сублізингодержувача	624 272	112 369	464	916	
83 685					
Дебіторська заборгованість - торгова	2 888 520	2 888 520			
Фінансові інвестиції	72 000 12 960	72 000 12 960			
Податкові збитки	57 463 10 343	59 166 10 650			
Основні засоби (територія Крим)	192 810	34 706 192 810	34 706		

Разом: х 170 898 х 142 521

Як би Група могла визнати всі невизнані відстрочені податкові активи, прибуток 2022 року збільшився б на 170 898 тис. грн., прибуток 2021 року збільшився б на 142 521 тис. грн.

?

9. Основні засоби та капітальні інвестиції

	Земля та будівлі	Робочі машини й устаткування	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Переоцінена вартість						
На 1 січня 2021р.	200 147	387 829	2 108 893	20 529 42 935	2 760 333	
Надходження -	117	376 365	21	-	376 503	
Вибуття -	(33)	(112 827)	-	-	(112 860)	
На 31 грудня 2021р.	200 147	387 913	2 372 431	20 550 42 935	3 023 976	
Надходження -	38	54	-	-	92	
Вибуття -	(22)	(153 632)	-	(42 698)	(196 352)	
На 31 грудня 2022р.	200 147	387 929	2 218 853	20 550 237	2 827 716	
Амортизація та знецінення						
На 1 січня 2021р.	(200 147)	(387 550)	(1 067 079)	(20 522)	(42 935)	(1 718 233)
Амортизаційні відрахування за рік	-	-	(106)	(124 844)	(27)	(124 977)
Вибуття -	33	102 488	-	-	102 521	
На 31 грудня 2021р.	(200 147)	(387 623)	(1 089 435)	(20 549)	(42 935)	(1 740 689)
Амортизаційні відрахування за рік	-	-	(106)	(108 595)	-	(108 701)
Вибуття -	22	152 941	-	42 698	195 661	
Втрати від зменшення корисності (знецінення)	-	-	-	(125 092)	-	(125 092)
На 31 грудня 2022р.	(200 147)	(387 707)	(1 170 181)	(20 549)	(237)	(1 778 821)
Чиста балансова вартість						
На 31 грудня 2022р.	-	222	1 048 672	1	0	1 048 895
На 31 грудня 2021р.	-	290	1 282 996	1	0	1 283 287

Станом на 31 грудня 2022 р. у складі Основних засобів відображені вантажні напіввагони материнської компанії, які знаходяться на тимчасово окупованій території або в районах проведення воєнних (бойових) дій (Примітка 27). Керівництво Групи визначило, що тимчасова втрата фізичного контролю над цими активами не вимагає припинення визнання основних засобів з огляду на той факт, що Групі дотепер належить юридичне право власності на ці активи та право користування. Керівництво Групи виконало тестування відповідних основних засобів на предмет зменшення корисності (знецінення) і визначило очікувану вартість відшкодування цих активів, внаслідок чого було відображено 26 836 тис. грн. як зменшення раніше визнаної переоцінки в Іншому сукупному доході та 83 136 тис. грн. як нарахування збитку від зменшення корисності (знецінення) в Інших операційних витратах. Переоцінена вартість за вирахуванням зносу цих активів становить 5 882 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 р. у складі Основних засобів відображені вантажні напіввагони дочірнього підприємства, які знаходяться на тимчасово окупованій території або в районах проведення воєнних (бойових) дій (Примітка 27). Керівництво Групи визначило, що тимчасова втрата фізичного контролю над цими активами не вимагає припинення визнання основних

засобів з огляду на той факт, що Групі дотепер належить юридичне право власності на ці активи та право користування. Керівництво Групи виконало тестування відповідних основних засобів на предмет зменшення корисності (знецінення) і визначило очікувану вартість відшкодування цих активів, внаслідок чого було відображено 6 026 тис. грн. як зменшення раніше визнаної переоцінки в Іншому сукупному доході та 9 094 тис. грн. як нарахування збитку від зменшення корисності (знецінення) в Інших операційних витратах. Переоцінена вартість за вирахуванням зносу цих активів становить 963 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 р. у складі Основних засобів відображені основні засоби дочірнього підприємства, які знаходяться на території Автономної республіки Крим та є активами з обмеженим використанням (Примітка 27). Переоцінена вартість за вирахуванням зносу цих активів становить 146 210 тис. грн. Група визнала знецінення даних основних засобів у 2017 році в повному обсязі.

Необоротні активи, утримуванні для продажу

У 2022 році відбулись зміни в планах продажу активів. Активи припинили задовольняти вимоги, викладені у параграфах 7-9 МСФЗ 5 (Міжнародні стандарти фінансової звітності 5 Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність). Група припиняє класифікувати активи, як утримувані для продажу (параграфи 26,27 МСФЗ 5). Група класифікувала активи, як Інші необоротні активи за справедливою вартістю, без урахування витрат на продаж.

Група скористалась послугами фірми ТОВ "Експертне агенство "Укрконсалт", акредитованого незалежного оцінювача, для визначення справедливої вартості необоротних активів. Група визнала витрати від знецінення необоротних активів в сумі 11 874 тис. грн. за статтею Інші операційні витрати.

Переоцінка основних засобів

Група використовує модель переоцінки у відношенні основних засобів.

Переоцінка проводиться з достатньою регулярністю, щоб забезпечити впевненість у тому, що балансова вартість не відрізняється істотно від справедливої вартості на кінець звітного періоду. Якщо справедлива вартість суттєво (більш ніж на 10%) відрізняється від їх балансової вартості, то результат переоцінки відображається в обліку.

Група скористалась послугами фірми ТОВ "Експертне агенство "Укрконсалт", акредитованого незалежного оцінювача, для визначення справедливої вартості основних засобів Групи, а саме групи транспортні засоби. Транспортні засоби, справедлива вартість яких розкрита, оцінені на Рівні 2 в ієрархії справедливої вартості. Для оцінки рухомого майна, що придатне для подальшого використання, застосований порівняльний підхід (метод аналогів продажу). Для вагону, залишковий строк корисного використання якого складає 1 міс., визначена вартість ліквідації. Рухомий склад, що заблокований на окупованих територіях та територіях активних бойових дій, не переоцінюється.

Переоцінка проводиться щорічно починаючи з 2013 року. Дата останньої переоцінки - 30 листопада 2022р.

Загальна сума нарахованої амортизації за роки що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, розподіляється наступним чином:

	2022р	2021р
Собівартість	107 347	124 628
Адміністративні витрати	132	349
Інші операційні витрати	1 222	-

Разом: 108 701 124 977

10. Нематеріальні активи

Програмне забезпечення і ліцензії на програми Разом

Первісна вартість

На 1 січня 2021 р. 1388 1388

Надходження 78 78

Вибуття (16) (16)

На 31 грудня 2021 р. 1 450 1 450

Надходження - -

Вибуття - -

На 31 грудня 2022 р. 1 450 1 450

Амортизація та знецінення

На 1 січня 2021 р. (948) (948)

Амортизаційні відрахування за рік (38) (38)

Вибуття 16 16

На 31 грудня 2021 р. (970) (970)

Амортизаційні відрахування за рік (44) (44)

Вибуття - -

На 31 грудня 2022 р. (1 014) (1 014)

Чиста балансова вартість

На 31 грудня 2021 р. 436 436

На 31 грудня 2021 р. 480 480

Станом на 31 грудня 2022 р. у складі Нематеріальних активів відображені активи дочірнього підприємства, які знаходяться на території Автономної республіки Крим та є активами з обмеженим використанням (Примітка 27). Первісна вартість з урахуванням зносу цих активів становить 154 тис. грн. Група визнала знецінення даних нематеріальних активів у 2017 році в повному обсязі.

Загальна сума нарахованої амортизації за роки що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, розподіляється наступним чином:

	2022р	2021р
Собівартість	25	26
Адміністративні витрати	19	12
Разом:	44	38

11. Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи

Склад довгострокової дебіторської заборгованості 2022 р 2021р

Довгострокова заборгованість за договорами фінансового лізингу 128 139 104 538

Заборгованість одного контрагента за реалізований літак з відстрочкою платежу 68 680 68

331

Гарантійний платіж за договором оренди 145 145

Разом: 196 964 173 014

Станом на 31 грудня 2022р довгострокова дебіторська заборгованість з первісною балансовою вартістю 4 тис. грн. (2021 р.: 4 тис. грн.) була знецінена, і під неї був створений резерв на

знецінення в сумі 4 тис. грн.(2021 р.: 4 тис. грн.).

12. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Аналіз за термінами торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022р та на 31 грудня 2021р наведено нижче:

Разом на 31.12.2022р	не прострочена і не знецінена			прострочена але не знецінена		
< 30 днів	31 - 90 днів	91 - 180 днів	> 180 днів	< 30 днів	31 - 90 днів	91 - 180 днів
44 295 18 354 2 063 3 530	3 613	16 735				

Разом на 31.12.2021р	не прострочена і не знецінена			прострочена але не знецінена		
< 30 днів	31 - 90 днів	91 - 180 днів	> 180 днів	< 30 днів	31 - 90 днів	91 - 180 днів
150 250	82 469 125	43 772 23 884	-			

На торгову дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються та вона як правило погашається протягом 30-90 днів.

Станом на 31 грудня 2022р торгова дебіторська заборгованість з первісною балансовою вартістю 96 749 тис. грн. (2021 р.: 4 398 тис. грн.) була знецінена, і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 70 888 тис. грн. (2021 р.: 4 039 тис. грн.).

Зміни у оціночному резерві під очікувані кредитні збитки наведені нижче:

	2022р	2021р
На 1 січня	4 039	4 061
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ	66 849	(22)
На 31 грудня	70 888	4 039

13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Склад дебіторської заборгованості 2022р 2021р

Заборгованість за лізинговими платежами в частині процентів, комісії та інших витрат	1	139
	666	

Процентні доходи за залишки грошових коштів на рахунках у банках 1 989 1 366

Разом дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів : 3 128 2 032

Станом на 31 грудня 2022р дебіторська заборгованість за лізинговими платежами номінальною вартістю 779 тис. грн.. (2021 р.: 103 088 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 404 тис. грн. (2021р.: 103 088 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022р основна частина заборгованості заборгованість лізингоодержувача ТОВ "ДОНПРОМТРАНС". У 2022 році заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця" перекваліфікована до Іншої поточної дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2021р основна частина заборгованості заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця".

Зміни в резерві очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості наведені нижче:

	2022р	2021р
На 1 січня	103 088	132 439
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ	404	(29 351)
Перекласифікація резерву (до іншої поточної дебіторської заборгованості)	(103 088)	-
На 31 грудня	404	103 088

14. Інша поточна дебіторська заборгованість:

Склад дебіторської заборгованості 2022р 2021р

Заборгованість за лізинговими платежами в частині відшкодування вартості предмета лізингу з терміном погашення на протязі наступних 12 місяців 52 290 62 126

Заборгованість за лізинговими платежами в частині відшкодування вартості предмета лізингу (строк сплати якої минув) 3 081 (5)

Розрахунки за претензіями 578 578

Разом інша поточна дебіторська заборгованість: 55 949 62 699

Станом на 31 грудня 2022р інша поточна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 634 635 тис. грн. (2021 р.: 364 823 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 631 554 тис. грн. (2021р.: 364 823 тис. грн.). Основна частина заборгованості заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця". У 2022 році заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця" перекваліфікована до Іншої поточної дебіторської заборгованості.

Якщо професійне судження керівництва Групи буде відрізнятися від фактичних платежів в майбутньому, Група не виключає можливості визнання додаткового резерву очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості по договорам фінансового лізингу у фінансовій звітності або його сторнування буде віднесено на прибуток.

Зміни в резерві очікуваних кредитних збитків іншої поточної дебіторської заборгованості наведені нижче:

	2022р	2021р
На 1 січня	366 221	555 634
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ	162 245	(189 413)
Перекласифікація резерву (заборгованості з дебіторської заборгованості за нарахованих доходів)	103 088	-
На 31 грудня	631 554	366 221

?

15. Гроші та їх еквіваленти

	2022р	2021р
Каса і кошти в банках	22 287 100 970	
Короткострокові депозити (до 3 місяців)	367 197	328 388
Разом:	389 484	429 358

Короткострокові депозити (до 3 місяців) складаються з депозитних рахунків до запитання відкритих в АТ ПУМБ з рейтингом за шкалою Moody's AAA та відкритих в АТ Укрексімбанк з рейтингом за шкалою Moody's NP. Депозитні ставки згідно договору складають 16% (АТ ПУМБ) та 18,5% (АТ Укрексімбанк) станом на 31.12.2022р., 6% (АТ ПУМБ) та 5,5% (АТ Укрексімбанк) станом на 31.12.2021р.

Станом на 31 грудня 2022р обмежень щодо використання грошових коштів немає.

Грошові кошти і їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців. Грошові кошти і їх еквіваленти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Усі залишки на банківських рахунках не

прострочені і не знецінені.

Компанія не визнавала очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами, адже було визнано, що ефект від визнання таких збитків не є суттєвим на звітну дату.

16. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року затверджений, зареєстрований та повністю сплачений акціонерний капітал становив 13216010 шт. іменних простих акції номінальною вартістю 100 грн. кожна. Всі акції мають рівні права голосу. Власники простих акцій мають право на отримання дивідендів за фактом їх оголошення і право одного голосу в розрахунку на одну акцію на щорічних загальних зборах акціонерів.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років балансова вартість акціонерного капіталу Групи становила 1 321 601 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років структура володіння акціонерним капіталом материнської компанії Групи представлена наступним чином:

	2022 рік		2021 рік	
	Кількість акцій	% власності	Кількість акцій	% власності
АТ "Укрзалізниця"	6 299 956	47,6691	6 299 956	47,6691
ТОВ "Лемтранс"	6 602 509	49,9584	6 602 509	49,9584
Інші юридичні особи (2 % та менше, окремо)	313 491	2,3721	313 491	2,3721
Фізичні особи (0,0001 % та менше, окремо)	54	0,00041	54	0,00041
Разом:	13 216 010	100	13 216 010	100

Зміни у власному капіталі за 2021 рік.

Стаття	Код рядка		Належить власникам материнської компанії					Неконтрольована		частка
	Разом		Зареєстрований капітал		Капітал у дооцінках		Резервний		капітал	
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		Всього							
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
Скоригований залишок на початок року	4095	1 321 601	254 531	33 846	(79)	702				
	1 530 276	397	1 530 673							
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	583	(9)	276 574	4100	-	-	-	276 583	276	
Інший сукупний дохід за звітний період				4110	-					
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)				4200	-	-	-	(10 782)	(10 782)	-
				(10 782)						
Відрахування до резервного капіталу				4210	-	-	1 797	(1 797)	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(43 766)	-	43 766	-	-	-		
Разом змін у капіталі	265 792	4235	-	(43 766)	1 797	307 770	265 801	(9)		
Залишок на кінець року	388	1 796 465	4300	1 321 601	210 765	35 643	228 068	1 796 077		

Інші зміни в капіталі складаються з амортизації резерву переоцінки, переносяться на нерозподілений прибуток одночасно з нарахуванням амортизації на об'єкт основних засобів. Амортизація резерву переоцінки за 2022 рік склала 26 734 тис. грн. (2021р.: 43 766 тис. грн.).

?

17. Виплачені і запропоновані дивіденди

	2022р	2021р
Оголошені та виплачені протягом року дивіденди	220 000	10 782
Оголошені протягом року дивіденди неконтрольовані частки	44	-

Запропоновані дивіденди по простим акціям належать затвердженню на річних загальних зборах акціонерів та не відображені як зобов'язання станом на 31 грудня.

18. Неконтрольні частки володіння

Рух по статтях Неконтрольована частка володіння та чистих активів, що належить неконтрольним часткам володіння був наступним:

На 1 січня 2021 року	397
Частка в чистому прибутку (збутку) за рік	(9)
На 31 грудня 2021 року	388
Оголошені та виплачені протягом року дивіденди	(44)
Викуплена неконтрольована частка	(344)
На 31 грудня 2022 року	0

19. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Сума прострочених зобов'язань з фінансової оренди станом на 31.12.2022 року становила 278 429 тис. грн. (2021р.: 278 429 тис. грн.). Погашення заборгованості перед лізингодавцем напряму залежить від сплати коштів сублізингодержувачем. Прострочена заборгованість сублізингодержувача станом на 31.12.2022 року становила 627 271 тис. грн. (2020р.: 467 915 тис. грн.).

Група звільнена від будь-яких зобов'язань (у тому числі щодо оплати лізингових платежів) до моменту отримання коштів за договором фінансового сублізингу; Група звільнена від будь-якої відповідальності у разі наявності заборгованості сублізингодержувача за договорами фінансового сублізингу; Група погашає заборгованість за договором фінансового лізингу протягом 10 днів після отримання оплати за договором фінансового сублізингу; Групою узгоджено незмінну максимальну межу курсу долара США на дату оплати.

20. Справедлива вартість

Фінансові інструменти Групи представлені у фінансовій звітності за справедливою вартістю, тому їх балансова та справедлива вартості не відрізняються одна від одної. Для визначення справедливої вартості використовувались методи та припущення описані у Примітці 3.

21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Структура кредиторської заборгованості:

	2022р	2021р
За придбані необоротні активи	9 092	11 127
Товари, роботи, послуги	3 300	13 395
Разом:	12 392	24 522

?

22. Розкриття інформації про пов'язані сторони

У ході звичайної діяльності Група здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають акціонерів, основний управлінський персонал і його близьких родичів, а також компанії, які знаходяться під контролем або значним впливом з боку учасників. Інформація про акціонерів розкрита у примітці 16. Інформація про дочірні компанії розкрита в примітці 1.

Компанії зі значним впливом на Групу

АТ "Укрзалізниця" 47,6691 % звичайних акцій компанії Укртранслізінг (2020 р.: 47,6691 %).

Компанія ТОВ "Лемтранс" володіє 49,9584 % звичайних акцій компанії Укртранслізінг (2020 р.: 49,9584 %).

Група отримує послуги від філій Української залізниці, які засновані на державній власності, входять до сфери управління Міністерства інфраструктури України. Відповідно до п. 14 ПКУ державні підприємства, які належать до сфери управління різних міністерств є пов'язаними особами.

Нижче наведена таблиця містить інформацію про загальні суми операції та залишки з пов'язаними сторонами за відповідний звітний рік :

	Продаж пов'язаним сторонам (витрати)	Покупки у пов'язаних сторін	Інші доходи
Акціонер зі значним впливом на Групу: ТОВ "Лемтранс"			
2022 рік	177 221	84 390 21 974 61 843 2 584	
2021 рік	326 960	112 889 (38 199)	209 378 13 104
Акціонер зі значним впливом на Групу: АТ "Укрзалізниця"			
2022 рік	- 4 092 286	1 103 80	
2021 рік	- 28 176 342	1 162 13	
Акціонер - інші юридичні особи			
2022 рік	24 199 89	82 -	
2021 рік	40 271 (18)	290 -	
Компанії під спільним контролем бенефіціара			
2022 рік	73 641 60 296 36 733 155 380	250	
2021 рік	52 676 25 706 (2 638)	102 284 2 136	

Нижче наведена таблиця містить інформацію з видами операцій, які здійснювались з пов'язаними особами за відповідні звітні роки:

	2022р	2021р
Продаж пов'язаним сторонам	250 886	379 676
Надання у строкове платне користування (Оренда)	58 636	116 122
Передача у фінансовий лізинг	37 257	21 141
Надання послуг фінансового лізингу	17 589	26 344
Продаж металобрухту	1 635	10 598
Продаж товарів	1 009	1 096
Надання послуг транспортно-експедиційних послуг	134 760	204 375
Покупки у пов'язаних сторін	147 977	167 042
Придбання товарів	38 892	14 562
Отримання послуг	87 522	141 102
Відсотки отримані за депозитними операціями	22 563	11 378
Інші доходи (витрати)	59 082	(40 513)
Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу/сублізингу	58 796	(40 939)
Отримано штрафів	286	426

Умови угод з пов'язаними сторонами

Угоди продажу та покупки з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам угод на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року не забезпечені і є безпроцентними. Дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом фактично забезпечена активами в лізингу, оскільки право на актив повертається до Групи у разі дефолту контрагента. Жодного поручительства не було надано або отримано щодо кредиторської або дебіторської заборгованості пов'язаних сторін. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., Група зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Станом на 31 грудня 2022р дебіторська заборгованість номінальною вартістю 732 434 тис. грн. (2021 р.: 467 915 тис. грн.) була знецінена, і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 697 056 тис. грн. (2021 р.: 467 915 тис. грн.).

Зміни в резерві на знецінення дебіторської заборгованості наведені нижче:

	2022р	2021р
На 1 січня	467 915	683 954
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ	229 141	(216 039)
На 31 грудня	697 056	467 915

Така оцінка проводиться кожний звітний рік за допомогою перевірки фінансового становища пов'язаної сторони та ринку, на якому вона здійснює свою діяльність.

Угоди зі старшим керівним персоналом

Винагорода старшому керівному персоналу Групи в кількості осіб - 3 (2021 рік - 3)

	2022р	2021р
Короткострокова винагорода	4 585	5 176
Разом:	4 585	5 176

23. Договірні зобов'язання по майбутніх операціях та умовні факти господарювання

Фінансова оренда: Група виступає в якості орендодавця

Група уклала ряд угод про фінансову оренду відносно рухомого майна та колісних транспортних засобів. Дані угоди містять положення про продовження, але без права купівлі активу і без застереження про ковзаючу ціну. Рішення про продовження оренди приймається Групою, якій належить об'єкт оренди. Мінімальні орендні платежі майбутніх періодів за договорами фінансової оренди та купівлі в розстрочку, а також дисконтована вартість чистих мінімальних орендних платежів, наведені в таблиці.

Станом на 31 грудня 2022р дебіторська заборгованість за лізинговими платежами номінальною вартістю становила

6 745 тис. грн. (2021р.: 467 917 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 3 289 тис. грн. (2021р.: 467 911 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022р основна частина заборгованості заборгованість лізингоодержувача ТОВ "ДОНПРОМТРАНС". У 2022 році заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця" перекваліфікована до Іншої поточної дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2021р основна частина заборгованості заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця".

З початку 2023 року Група припинила дію договору фінансового лізингу та повернула предмет лізингу постачальнику, з причини невиконання зобов'язань за договором поставки. В таблиці, данні наведені з урахуванням мінімального орендного платежу майбутніх періодів та дисконтованої вартості чистих мінімальних орендних платежів за цим договором в сумі 735 тис.грн.

2022р	2021р	Мінімальні платежі	Дисконтована вартість платежів	Мінімальні платежі	Дисконтована вартість платежів
(Примітки 11, 13, 14)	(Примітки 11, 13, 14)				
Неоплаченна	3 456 3 081	5	(5)		
На протязі одного року	65 020 52 290	75 397 62 126			
Понад одного року, але не більше п'яти років	128 212	93 595 100 843	74 881		
Більше п'яти років	37 598 34 544	33 295 29 657			
Разом мінімальні орендні платежі	234 286	183 510	209 540	166 659	
За вирахуванням нарахованих фінансових доходів	(50 776)	x	(42 881)	x	
Дисконтована вартість мінімальних орендних платежів	183 510	x	166 659	x	

Податкові питання.

Як зазначено у Примітці 1, Група здійснює операційну діяльність в Україні. В результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють значну увагу бізнес-колам У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються, крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до додаткового нарахування податкових зобов'язань і застосування штрафних санкцій.

Керівництво Групи не виключає, що в результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, представлених в податкових деклараціях Групи, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені. На думку керівництва Групи, всі положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно, і Група нарахувала і сплатила всі податки відповідно до діючого податкового законодавства. У той же час, у разі іншого підходу до трактування таких операцій податковими органами, керівництво Групи оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат за 2022 та 2021 роки як незначну для цілей консолідованої фінансової звітності.

Юридичні питання.

У ході звичайної діяльності Група виступає стороною судових процесів і спорів, що стосуються поточної господарської діяльності. У більшості випадків судові спори є незначними. В основному ризики отримання позовів у значних розмірах відсутні.

?

24. Цілі та політика управління ризиками

Система управління ризиками Групи направлена на виявлення та оцінку потенційно несприятливих подій, а також приведення до мінімуму вірогідності настання таких подій та їх негативних наслідків.

Процеси управління ризиками діють на всіх рівнях і охоплюють всі види діяльності Групи. Ключовим елементом управління ризиками виступають Загальні збори акціонерів, які приймають рішення відносно прийнятних рівнів ризиків і заходів по їх мінімізації.

Група схильна до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки за фінансовим інструментом будуть коливатися внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, яким властивий ринковий ризик, включають в себе кредити і позики, депозити, фінансові активи, наявні для продажу, та похідні фінансові інструменти.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Групи до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, насамперед, фінансовою діяльністю Групи (заборгованість за кредитом Банку та за договорами фінансового лізингу). На діяльність Групи має значний вплив коливання долара США, так як основні заборгованості (по кредитах та фінансовому лізингу) прив'язані до доларового еквіваленту.

Офіційні курси валют, в яких деноміновані більша частина фінансових активів та зобов'язань Групи, до гривні, згідно з даними Національного Банку України, на вказані дати були наступними:

1 Долар США	
Станом на 31 грудня 2022 р.	36,5686
Станом на 31 грудня 2021 р.	27,2782
Станом на 31 грудня 2020 р.	28,2746

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Групи в іноземній валюті на звітну дату представлена таким чином:

	Долар США *	Долар США *
	2022р	2021р
Фінансові активи		
Грошові кошти	9 967	7 429
Монетарна дебіторська заборгованість	188 848	166 472
Всього фінансових активів	198 815	173 901
Загальна чиста позиція	198 815	173 901

*Включає також гривневі договори з вбудованим фінансовим інструментом з прив'язкою до змін курсу долара США

Група управляє валютним ризиком шляхом перекладання валютних коливань на клієнтів: заборгованість по переданим в фінансову оренду активам також прив'язана до доларового еквіваленту, що дозволяє мінімізувати вплив валютних коливань на діяльність Групи.

Чутливість прибутку до оподаткування Групи до зміни курсу долару США

У наступних таблицях представлений аналіз чутливості до обґрунтовано можливих змін в обмінних курсах долара США і рублях за умови незмінності всіх інших параметрів. Вплив на прибуток Групи до оподаткування обумовлено змінами у справедливій вартості монетарних

активів і зобов'язань, включаючи валютні похідні інструменти, які не визначені на розсуд Групи як інструменти хеджування, а також вбудовані похідні інструменти. Схильність Групи ризиків зміни курсів інших валют є несуттєвою.

	Зміни обмінного курсу долара США	Вплив на прибуток до оподаткування
2022 рік	+30%	
- 30%		59 645
(59 645)		
2021 рік	+30%	
- 30%		52 170
(52 170)		

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що Група понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтському договору. Група схильна до кредитного ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (насамперед, щодо торгової дебіторської заборгованості, грошових коштів) та фінансовою діяльністю.

Моніторинг та аналіз кредитного ризику здійснюється на регулярній основі. Балансова вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву під знецінення являє собою максимальну суму кредитного ризику. Керівництво Групи координує процес розміщення коштів та вибору фінансових установ.

Група розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у в двох великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні (Примітка 15). Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів.

Група здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами. Політика Групи полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку. Концентрація кредитного ризику по дебіторській заборгованості у одного покупця у 2022 році 66 % та у 2021 році 90%. Середній термін погашення дебіторській заборгованості становить один місяць.

На думку керівництва Групи, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах під знецінення відповідних активів. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Група, показана нижче за категоріями активів:

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 11)	196 964	173 014
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 12)	44 295 150	250
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів (Примітка 13)	3 128	2 032
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 14)	55 949 62 699	
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 15)	389 484	429 358
Разом:	689 820	817 353

Ризик ліквідності

Група здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою Групи є підтримка балансу між безперервністю

фінансування та гнучкістю, шляхом використання банківських кредитів. Управління ризиками ліквідності на рівні Групи проводиться шляхом вивчення платоспроможності клієнтів, встановлення ліміту договору, що дозволяє мінімізувати ризики, пов'язані з неплатежами. Група приділяє велику увагу неплатежам та проводить роботу по своєчасному стягненню боргів. В рамках розгляду цього питання також проводяться роботи по формуванню резерву сумнівних боргів.

Також одним з способів зменшення ризиків неплатежів є страхування предмету договорів.

Інформація про договірні недисконтовані платежі по фінансовим зобов'язанням

Станом на 31.12.2022р більше 5 років	За вимогою		менше 3 місяців		3 - 12 місяців		1 рік - 5 років	
	Разом							
Зобов'язання по оренді	278 429	-	-	-	-	-	-	278 429
Торгова та інша кредиторська заборгованість	9 005	3 093	294	-	-	-	-	12 392
Разом	287 434	3 093	294	-	-	-	-	290 821

Станом на 31.12.2021р більше 5 років	За вимогою		менше 3 місяців		3 - 12 місяців		1 рік - 5 років	
	Разом							
Зобов'язання по оренді	278 429	-	-	-	-	-	-	278 429
Торгова та інша кредиторська заборгованість	8 992	15 530	-	-	-	-	-	24 522
Разом	287 421	15 530	-	-	-	-	-	302 951

25. Управління капіталом

Для цілей управління капіталом капітал включає в себе зареєстрований капітал, капітал у дооцінках та всі резерви. Основною метою Групи щодо управління капіталом є максимізація акціонерної вартості.

Група управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов і вимог договірних умов. З метою збереження або зміни структури капіталу Група може регулювати виплати дивідендів, проводити повернення капіталу акціонерам або випускати нові акції. Група здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистої заборгованості до суми капіталу і чистої заборгованості. Політика Групи передбачає підтримку значення даного коефіцієнта в межах 20-40%. У чисту заборгованість включаються процентні кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, виключаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності.

	2022р	2021р
Процентні довгострокові фінансові зобов'язання (Примітки 19)	278 429	278 429
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітки 21)	12 392	24 526
За вирахуванням грошових коштів і короткострокових депозитів (Примітки 15)	(389)	(484)
(429 358)		
Чиста заборгованість	(98 663)	(126 403)
Власний капітал, що припадає на акціонерів материнської компанії	1 489 586	1 796 077
Капітал і чиста заборгованість	1 390 923	1 669 674
Коефіцієнт фінансового важеля	(7%)	(8%)

Для досягнення даної мети управління капіталом, серед іншого, має забезпечуватись виконання всіх договірних умов за процентними кредитами та позиками, які визначають вимоги по відношенню до структури капіталу.

Цілі, політика і процедури управління капіталом протягом періодів, що закінчився 31 грудня

2022 і 2021 рр., не змінювалися.

26. Події після дати балансу.

В період з 01.01.2023 р. і до дати затвердження фінансової звітності - 28.02.2023 р. не відбувались будь-які події, які потребують коригування фінансової звітності або додаткового розкриття інформації.

?

27. Умови, в яких працює Група

Група здійснює свою діяльність на території України. Українська економіка поволі відновлювалася після падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії. Втрата людського капіталу та руйнування інфраструктури, зокрема енергетичної, унаслідок подальших російських терористичних атак та проведення бойових дій зумовили глибоке падіння економіки в 2022 році та стримуватимуть її відновлення в наступному.

Міжнародна підтримка України лише зростає, стаючи системнішою та регулярнішою. У 2022 році за допомогою партнерів профінансовано понад половину потреб держбюджету, подібна ситуація збережеться і наступного року. Зовнішні гранти та кредити також підтримали платіжний баланс і міжнародні резерви. У другому півріччі тиск на валютному ринку суттєво послабився завдяки літньому коригуванню обмінного курсу та низки валютних обмежень. Значні державні видатки на виплати військовослужбовцям і постраждалим від війни підтримали доходи населення та компенсували їхнє суттєве скорочення в приватному секторі.

На дату подання звітності військові дії ведуться на території Харківської, Херсонської, Миколаївської, Запорізької, Донецької, Луганської та інших областей, частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік. По всій території України на разі запроваджено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. До багатьох нормативно-правових актів було внесено відповідні зміни, включаючи законодавство з питань податкового та бухгалтерського обліку.

Економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку широкомасштабного вторгнення. Війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і населення країни та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне збідніння населення, зростання цін на енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту та цін на товари першої необхідності, проблеми в ланцюгах поставок через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

Одразу, після 24 лютого 2022 року керівництвом Групи було прийнято рішення щодо підтримання всіх робочих процесів із застосуванням дистанційної форми роботи. Для забезпечення максимальної безпеки життю і здоров'ю співробітників Групи та забезпечення безперервного ведення всіх бізнес-процесів підприємства, співробітники Групи мають можливість виконувати свої функціональні обов'язки віддалено.

Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Групи.

28. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Ряд нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів вступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати. Зокрема, Групою не було застосовано достроково такі стандарти та роз'яснення змін. Очікується, що наступні поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Групи:

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти". МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому необхідно розкрити порівняльну інформацію;

Поправки до МСБО (IAS) 1 - "Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових". Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати і застосовуються ретроспективно;

Поправки до МСБО (IAS) 8 - "Визначення облікових оцінок". Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати і застосовуються до змін в обліковій політиці та облікових оцінках, які відбулися на початку цього періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування, якщо цей факт розкрито;

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичної заяви 2 МСФЗ - "Розкриття облікової політики". Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Оскільки поправки до Практичної заяви 2 містять необов'язкові вказівки щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності цим поправкам не потрібна;

Поправки до МСБО (IAS) 12 - "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції". Поправки слід застосовувати до операцій, які відбуваються на або після початку самого раннього представленого порівняльного періоду.

Генеральний директор

Петро ТАТАРЕЦЬ

Головний бухгалтер

Марія ІЩЕНКО

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	23731031
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11 офіс 3
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0283
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 64-кя, дата: 23.07.2021
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2022 по 31.12.2022
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	01 - немодифікована
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	<p>1) Ми звертаємо увагу на Примітку 19 у консолідованій фінансовій звітності, у якій зазначено, що Група не дотрималась строків виплати зобов'язань за договорами фінансового лізингу станом на 31.12.2022 р. в сумі 278 429 тис. грн. Порухення термінів спричинене зустрічним невиконанням зобов'язань сублізингодержувачем (який є пов'язаною стороною) в сумі 627 271 тис. грн.</p> <p>Для уникнення настання несприятливих умов в майбутньому Група узгодила з лізингодавцем умови стосовно погашення наявної кредиторської заборгованості, за якими Група звільняється від будь-яких зобов'язань до моменту отримання коштів за договором фінансового сублізингу, звільняється від будь-якої</p>

		<p>відповідальності у разі наявності заборгованості сублізингодержувача за договорами фінансового сублізингу, а також узгоджено незмінну максимальну межу курсу долара США на дату оплати. Група визнала знецінення заборгованості сублізингодержувача в повному розмірі в попередніх звітних періодах, що призвело до значної суми збитків у попередніх звітних періодах.</p> <p>Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.</p> <p>2) Ми звертаємо увагу на Примітку 9 у консолідованій фінансовій звітності, у якій зазначено, що станом на 31 грудня 2022 р. у складі Основних засобів Балансу відображені вантажні напіввагони, які знаходяться на тимчасово окупованій території або в районах проведення воєнних (бойових) дій щодо яких визнано збиток від зменшення корисності (знецінення) розмірі 125 092 тис. грн.</p> <p>Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.</p>
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 36 А/О, дата: 28.06.2022
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 28.06.2022, дата закінчення: 24.03.2023
12	Дата аудиторського звіту	24.03.2023
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	270 000,00
14	Текст аудиторського звіту	
<p>Думка</p> <p>Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПрАТ "Лізингова компанія "Укртранслізінг" та його дочірніх підприємств (далі - Група), яка складається з Консолідованого звіту про фінансовий стан на 31.12.2022 р., Консолідованого звіту про сукупні прибутки та збитки, Консолідованого звіту про власний капітал, Консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.</p> <p>На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31.12.2022 р., її</p>		

консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі - ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("РМСЕБ") Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 27 до консолідованої фінансової звітності, які описують, що в 2022 році російська федерація здійснила військове вторгнення в Україну. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Групи, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Керівництво проаналізувало здатність Групи продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності - подальша значна ескалація військових дій, - який може призвести до дестабілізації діяльності Групи, що, у свою чергу, може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

1) Ми звертаємо увагу на Примітку 19 у консолідованій фінансовій звітності, у якій зазначено, що Група не дотрималась строків виплати зобов'язань за договорами фінансового лізингу станом на 31.12.2022 р. в сумі 278 429 тис. грн. Порушення термінів спричинене зустрічним невиконанням зобов'язань сублізингоодержувачем (який є пов'язаною стороною) в сумі 627 271 тис. грн.

Для уникнення настання несприятливих умов в майбутньому Група узгодила з лізингодавцем умови стосовно погашення наявної кредиторської заборгованості, за якими Група звільняється від будь-яких зобов'язань до моменту отримання коштів за договором фінансового сублізингу, звільняється від будь-якої відповідальності у разі наявності заборгованості сублізингоодержувача за договорами фінансового сублізингу, а також узгоджено незмінну максимальну межу курсу долара США на дату оплати. Група визнала знецінення заборгованості сублізингоодержувача в повному розмірі в попередніх звітних періодах, що призвело до значної суми збитків у попередніх звітних періодах.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

2) Ми звертаємо увагу на Примітку 9 у консолідованій фінансовій звітності, у якій зазначено, що станом на 31 грудня 2022 р. у складі Основних засобів Балансу відображені вантажні

напіввагони, які знаходяться на тимчасово окупованій території або в районах проведення воєнних (бойових) дій щодо яких визнано збиток від зменшення корисності (знецінення) розмірі 125 092 тис. грн.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в наступних звітах:

- Консолідований звіт про управління за 2022 рік;
- Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік.

Ці звіти не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо консолідованої 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 нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю 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, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Консолідований звіт про управління за 2022 рік

Група підготувала Консолідований звіт про управління за 2022 рік, який ми отримали до дати цього звіту аудитора. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту. Фінансова інформація у Консолідованому звіті про управління узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

Група планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2022 рік після дати оприлюднення цього Звіту незалежного аудитора. Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити

складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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, коли 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 консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або 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 стосується 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 Групи 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 консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність

операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, 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 доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки та інші питання, які могли б обгрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до вимог частини 3 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі - ЗУ № 2258-VIII) та відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР), затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 р. № 555 (далі - Вимоги НКЦПФР):

Звітування щодо Вимог НКЦПФР

Повне найменування Товариства: Приватне акціонерне товариство "Лізингова компанія "Укртранслізинг".

Групою розкрито в повному обсязі та відповідно до чинного законодавства інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту.

Група не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Група не належить за класифікацією до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Перелік осіб, яким належать акції ПрАТ "Укртранслізинг" у кількості, що перевищує 5 відсотків статутного капіталу ПрАТ "Укртранслізинг":

- Акціонерне товариство "Українська залізниця". м. Київ, вул. Тверська, буд. 5. Частка володіння становить 47,669%;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "Лемтранс". м. Київ, вул. Антоновича, буд. 46-46А. Частка володіння становить 49,958%.

Перелік дочірніх компаній ПрАТ "Укртранслізинг":

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Українська перевізницька компанія". м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 32-Г оф.8. Частка володіння становить 100%;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "Українська транспортно-операторська

компанія". м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 32-Г оф.8. Частка володіння становить 100%.
- Товариство з обмеженою відповідальністю "Керченський стрілочний завод". м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 32-Г оф.8. Частка володіння становить 100%.

Пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, не поширюються на Групу.

Щодо перевірки інформації відповідно до вимог пунктів 1-4 та висловлення думки щодо пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі - ЗУ № 3480-IV) розкритої у Звіті про корпоративне управління ПрАТ "Укртранслізинг" - вимоги не застосовуються, адже ПрАТ "Укртранслізинг не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Органи управління Групи не проводили перевірок фінансово-господарської діяльності Групи за результатами фінансового року.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН" (код ЄДРПОУ: 23731031, веб-сторінка: www.hlb.com.ua) проводило аудит консолідованої фінансової звітності Групи на підставі Договору про надання аудиторських послуг № 36 А/О від 28.06.2022 р. Аудит був проведений у період з 22.12.2022 р. по 24.03.2023 р.

Ключовий партнер з аудиту Бондар В.П.: сертифікат серії А № 000227 від 17.02.1994 р., номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100085.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Валерій Бондар.

XVI. Твердження щодо річної інформації

Керівництво Товариства, що здійснює управлінські функції та підписує річну інформацію емітента, стверджує про те, що, наскільки це їм відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або	Вид інформації
-----------------------	--	----------------

	через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	
1	2	3
04.08.2022	04.08.2022	Відомості про прийняття рішення про виплату дивідендів
02.12.2022	02.12.2022	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів