

# Титульний аркуш

26.04.2017

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ УТЛ-185/04/21

(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 2020 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 06.04.2021, № 85
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)

26.04.2021

(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	X
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 цінових 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 облигації 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 облигацій 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

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 кожен 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 володіння посадовими особами емітента акціями емітента не розкривається, оскільки посадові особи не володіють акціями емітента"

"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 виникала 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)**

м.Київ

**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)**

24

**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" - 99,9584 % засновник

## 16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	905/2881/17	Господарський суд Донецької області	ПрАТ "Укртранслізинг"	ДП "Донецька залізниця", АТ "Укрзалізниця"		про стягнення заборгованості за договорами фінансового сублізингу	Справа розглянута, позовні вимоги задоволено частково
<b>Опис:</b>							
Рішенням від 11.03.2021 р. у справі №905/2881/17, позовні вимоги задоволено частково, стягнуто з Акціонерного товариства Українська залізниця на користь Приватного акціонерного товариства Лізингова компанія Укртранслізинг заборгованість за договорами фінансового сублізингу у розмірі 749 234 073,53 грн., з яких 681 459 717,33 грн. основана сума боргу та 67 774 356,20 грн. 3% річних, а також витрати по сплаті судового збору у розмірі 147 912,00 грн.							



## **XI. Опис бізнесу**

### **Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

Протягом 2020 року зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів на ПрАТ "Укртранслізінг" 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 27 особам. Середня кількість штатних працівників дорівнює 14 осіб, середня кількість працівників в еквіваленті неповної зайнятості - 1 особа. Витрати на оплату праці у 2020 році складають 11 322 тис. грн., у 2019 році - 10 884 тис. грн. Збільшення витрат на оплату праці у 2020 році у порівнянні з 2019 роком становить 438 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 2020 році послуги надавалися виключно на митній території України.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 2020р компанії Укртранслізинг разом виручка у Звіті про фінансові результати 224 607 тис.грн., у т.ч. Транспортне - експедиторське обслуговування - 151 926 тис.грн., Фінансовий лізинг - 71 640 тис.грн., інші види - 1 041 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 2020р Групи Укртранслізинг разом виручка у Звіті про фінансові результати 326 526 тис.грн., у т.ч. Транспортне - експедиторське обслуговування - 151 926 тис.грн., Дохід від операційної оренди - 101 834 тис.грн., Фінансовий лізинг - 71 640 тис.грн., інші види - 1 126 тис. грн.

У 2020 році значно погіршилась кон'юнктура ціни на транспортно-експедиторське обслуговування у вантажних вагонах, що зумовлене дисбалансом попиту та пропозиції, тобто профіцитом парку напіввагонів і зерновозів та економічною ситуацією у країні. Послуги з надання транспортно-експедиторського обслуговування у напіввагонах не мають значну залежність від сезонних змін. В той же час, у 2020 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.

Геополітичний фактор позначився на діяльності залізничних перевізників. Анексія Криму, втрата контролю над деякими територіями Донбасу і проведення операції об'єднаних сил обмежили можливості пересування по залізниці, а також призвели до втрат локомотивного і вагонного парків. Тому основні ризики в діяльності емітента пов'язані з економічним та політичним становищем в Україні та детально зазначені у Примітках до індивідуальної фінансової звітності.

**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 2021 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 31.12.2020 року дорівнює 834 428 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 31.12.2020р. 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 2021 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;

" постійний пошук можливості передислокації заблокованих в зоні проведення АТО вагонів-зерновозів на ВРЗ, з метою проведення капітально-відновлювальних ремонтів;

" 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**

<b>Орган управління</b>	<b>Структура</b>	<b>Персональний склад</b>
Загальні збори	9 акціонерів	Акціонери згідно реєстру
Наглядова рада	5 учасників	Згідно статуту
Генеральний директор	Одноособовий	Згідно статуту
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	Марковцев Юрій Юрійович	1966	Київський інститут народного господарства ім. Д.С. Коротченка, 1987 року закінчення, спеціальність "Планування промисловості", кваліфікація економіст Київський інститут народного господарства ім. Д.С. Коротченка, 1987 року закінчення, спеціальність "	33	ДП "УДЦТС "Ліски", 01069755, В.о. директора	26.04.2019, обраний до моменту переобрання
<p><b>Опис:</b>                  25.04.2019 р. був обраний членом Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізінг" як представник акціонера ТОВ "Лемтранс". 26.04.2019 р. був обраний Головою Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізінг". З січня 2020 року по 3.11.2020 року Марковцеву Ю.Ю. щомісяця виплачувалась винагорода у розмір 5 (п'ять) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати. З 04.11.2020 р. по 31.12.2020р. Марковцеву Ю.Ю. щомісяця виплачувалась винагорода у розмір 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	9	ПАТ "Укрзалізниця", 40075815, Головний юристконсульт відділу корпоративних прав і цінних паперів Департаменту корпоративного управління	25.04.2019, обраний до моменту переобрання
<p><b>Опис:</b></p>							

	<p>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". З січня 2020 року по 3.11.2020 року Цихуляку С.В. щомісяця виплачувалась винагорода у розмір 4 (чотири) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати. З 04.11.2020 р. по 31.12.2020р. 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, 2001 рік, спеціальність "Правознавство"	20	ТОВ "Інститут стратегічних досліджень", 35085899, Заступник директора з правових питань	25.04.2019, обраний до моменту переобрання
<p><b>Опис:</b> Представник акціонера Корпорації "МПС". З січня 2020 року по 3.11.2020 року Діденку В.А. щомісяця виплачувалась винагорода у розмір 4 (чотири) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати. З 04.11.2020 р. по 31.12.2020р. Діденку В.А. 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>							
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"	24	ТОВ "Українська рудно-металургійна компанія", 34691164, Заступник директора з корпоративних питань	25.04.2019, обраний до моменту переобрання
<p><b>Опис:</b> Представник акціонера ТОВ "Лемтранс". З січня 2020 року по 3.11.2020 року Пікузі О.О. щомісяця виплачувалась винагорода у розмір 4 (чотири) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати. З 04.11.2020 р. по 31.12.2020р. Пікузі О.О. 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>							
5	Член Наглядової ради	Єрьомін Вячеслав Володимирович	1973	Харківська державна академія залізничного транспорту, 1995, спеціальність	25	ПАТ "Укрзалізниця", 40075815, Директор регіональної філії "Одеська залізниця"	25.04.2019, обраний до моменту переобрання

				"Організація перевезень та управління на залізничному транспорті", кваліфікація - інженер по організації перевезень та управління на залізничному транспорті			
<b>Опис:</b> Представник акціонера АТ "Укрзалізниця". 16.06.2020 р. повноваження були припинені у зв'язку із заміною представника акціонера АТ "Укрзалізниця" у складі Наглядової ради. Протягом 2020 року Єр'оміну В.В. щомісяця виплачувалась винагорода у розмір 4 (чотири) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.							
6	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	23	ПАТ "Укрзалізниця", 40075815, перший заступник директора Департаменту комерційної роботи	16.06.2020, обраний до моменту переобрання
<b>Опис:</b> 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". З 16.06.2020 року по 3.11.2020 року Хор'якову І.М. щомісяця виплачувалась винагорода у розмір 4 (чотири) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати. З 04.11.2020 р. по 31.12.2020р. Хор'якову І.М. 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.							
7	Голова Ревізійної комісії	Леорда Андрій Аркадійович	1987	Чернівецький торговельно-економі	14	ПАТ "Укрзалізниця", 40075815, Менеджер з	04.05.2017, обраний до

				чний інститут КНТЕУ, кваліфікація - магістр економіки; Чернівецький національний університет ім.Ю.Федьковича, кваліфікація - магістр державної служби		технічного аудиту відділу технічного аудиту, попереднього контролю та моніторингу Департаменту внутрішнього аудиту та контролю	моменту переобрання
<b>Опис:</b> 04.11.2020 р. повноваження були припинені. Протягом 2020 року Леорді А.А. щомісяця виплачувалась винагорода у розмір 3 (три) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.							
8	Голова Ревізійної комісії	Катрич Сергій Андрійович	1974	Київський державний економічний університет, 1996 р., спеціальність "Економіка підприємства", кваліфікація економіста	19	ТОВ "Лемтранс", 30600592, Заступник фінансового директора з фінансового контролю	20.11.2020, обраний до моменту переобрання
<b>Опис:</b> Протягом 2020 року до 04.11.2020 року був членом Ревізійної комісії ПрАТ "Укртранслізинг". 04.11.2020 р. був переобраний членом Ревізійної комісії ПрАТ "Укртранслізинг". 20.11.2020 р. обраний головою Ревізійної комісії ПрАТ "Укртранслізинг". З січня 2020 року по 3.11.2020 року Катричу С.А. щомісяця виплачувалась винагорода у розмір 2 (дві) мінімальні заробітні плати, встановлених законодавством на дату здійснення виплати. З 04.11.2020 р. по 31.12.2020р. Катричу С.А. щомісяця виплачувалась винагорода у розмір 5 (п'ять) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.							
9	Член Ревізійної комісії	Завійський Михайло Миколайович	1968	Тернопільська академія народного господарства, 1992 р. Спеціальність - Облік, контроль та аналіз господарської діяльності	29	ПП "РН Україна", 30929879, начальник управління економічної безпеки	04.11.2020, обраний до моменту переобрання
<b>Опис:</b> З 04.11.2020 р. по 31.12.2020р. Завійському М.М. щомісяця виплачувалась винагорода у розмір 4 (чотири) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.							
10	Генеральний директор	Татарець Петро Васильович	1977	Київський	24	ТОВ "Метінвест Холдинг",	13.04.2011,



				національний економічний університет, економіка підприємства		34093721, Начальник відділу контролінгу управління обліку, контролю та звітності структурного підрозділу м.Кривий Ріг Гірничорудного дивізіону	обраний безстроково
<b>Опис:</b> Протягом 2020 року Татарцю П.В. щомісяця виплачувалась винагорода у розмірі передбаченому контрактом. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.							
11	Головний бухгалтер	Іщенко Марія Володимирівна	1975	Кіровоградський інститут сільськогосподарського машинобудування, спеціальність "облік та аудит"	22	ПрАТ "Укртранслізинг", 30674235, Заступник головного бухгалтера	01.06.2011, обраний безстроково
<b>Опис:</b> Протягом 2020 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	Марковцев Юрій Юрійович	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	Єрьомін Вячеслав Володимирович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Хор'яков Іван Михайлович	0	0	0	0
Голова Ревізійної комісії	Леорда Андрій Аркадійович	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
<b>Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>			<b>Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)</b>
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
<b>Усього</b>			<b>99,9999987</b>

## VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

### 1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

ПрАТ "Укртранслізинг" має бізнес-план на 2021 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;

" постійний пошук можливості передислокації заблокованих в зоні проведення АТО вагонів-зерновозів на ВРЗ, з метою проведення капітально-відновлювальних ремонтів;

" 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.

" Виконання Товариством своїх зобов'язань по сплаті дивідендів.

## 2. Інформація про розвиток емітента

ПрАТ "Укртранслізинг" активно розвивається та збільшує свою присутність на ринку залізничних перевезень шляхом збільшення власного парку напіввагонів. У планах Компанії на 2021 рік, з метою збільшення чистого прибутку Групи, є інвестування в привабливі проекти пов'язані з придбанням рухомого залізничного складу.

## 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 укладались 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 цінових 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 "Укртранслізинг" 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 "Укртранслізинг" не приймався та не затверджувався кодекс корпоративного управління.

## 3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	04.11.2020	
Кворум зборів	52,28521	
Опис	Загальна кількість голосів акціонерів - власників голосуючих акцій Товариства, які були зареєстровані для участі у Загальних зборах становила 6 910 014. Кворум Загальних зборів становив 52,28521%.	

	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 (зазначити)		

**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 (зазначити)	Позачергові збори у 2020 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 зазначаються 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 (зазначити)	Позачергові збори у 2020 році не скликалися і не проводилися	

<b>У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення</b>	На 23.04.2020 р. скликалися річні Загальні Збори акціонерів ПрАТ "Укртранслізинг". Річні Загальні Збори акціонерів ПрАТ "Укртранслізинг" скликані на 23.04.2020 р. не проводилися у зв'язку з тим, що для участі у загальних зборах ПрАТ "Укртранслізинг" акціонери (їх представники) не реєструвалися.
--	---

<b>У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення</b>	Позачергові збори у 2020 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
Марковцев Юрій Юрійович		X	Функціональні обов'язки члена наглядової ради: 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

			<p>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 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>Пікуза Олександр Олександрович</p>		X	<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 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</p>

			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		X	<p>Функціональні обов'язки члена наглядової ради:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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;</li> <li>2) керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду ПрАТ "Укртранслізінг";</li> <li>3) виконувати рішення, прийняті Загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства;</li> <li>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;</li> <li>5) дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо укладання правочинів, у вчиненні яких є заінтересованість (конфлікт інтересів);</li> <li>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.</li> </ol>
Цихуляк Семен Васильович		X	Функціональні обов'язки члена наглядової ради:



			<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 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>
Єр'омін Вячеслав Володимирович		X	<p>У 2020 році протягом періоду з 01.01.2020 р. до 16.06.2020 р. (дата припинення повноважень) були покладені наступні 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</p>

			<p>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> <p>Починаючи з 16.06.2020 р. (дата призначення) були покладені наступні 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 разі запрошення, на засіданнях Наглядової ради та в роботі комітетів Наглядової ради. Завчасно повідомляти про неможливість участі у Загальних зборах та засіданнях</p>
--	--	--	--

			<p>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>
--	--	--	---

<p><b>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</b></p>	<p>I. Щодо проведення засідань Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг": У звітному періоді Наглядова рада провела 16 засідань.</p> <p>II. Загальний опис прийнятих рішень на засіданнях Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг":</p> <p>На засіданнях Наглядової ради розглядалися питання та були прийняті відповідні рішення, що відносяться до компетенції Наглядової ради відповідно до Статуту ПрАТ "Укртранслізинг", основні з них такі як:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Про проведення річних Загальних зборів акціонерів ПрАТ "Укртранслізинг". Затвердження порядку денного та визначення дати проведення загальних зборів. За результатами розгляду цього питання було затверджено перелік питань порядку денного річних Загальних зборів акціонерів, обрана дата та місце проведення Загальних зборів; доручено Голові наглядової ради сповістити акціонерів про скликання річних загальних зборів акціонерів, повідомити акціонерів у встановленому законодавством порядку, про дату, час та місце проведення загальних зборів у формі, що передбачена Статутом Товариства та Положенням про загальні збори Товариства.</li> <li>2. Про призначення реєстраційної комісії. За результатами розгляду цього питання було обрано реєстраційну комісію для проведення Загальних зборів акціонерів.</li> <li>3. Затвердження форми бюлетенів для голосування на Загальних зборах. За результатами розгляду цього питання було затверджено форму бюлетенів для голосування на річних Загальних зборах</li> </ol>
--	---

акціонерів.

4. Визначення дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства".

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.

5. 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.

6. 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.

7. Обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг.

За результатами розгляду цього питання було прийнято рішення про обрання аудитора, укладання з ним договору на проведення аудиту 2020 року, та надано доручення та повноваження виконавчому органу Товариства на вчинення відповідних дій щодо укладання з аудитором договору на запропонованих умовах.

8. Прийняття рішення про обрання оцінювача майна та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення умов оплати його послуг.

За результатами розгляду цього питання було прийнято 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, надано доручення та повноваження Генеральному директору Товариства на вчинення відповідних дій щодо укладання з суб'єктом оціночної діяльності договору про незалежну оцінку вартості майна на затверджених умовах.

9. Про вчинення правочинів.

Наглядовою радою Товариства у 2020 році розглянуто та

	<p>прийнято відповідні рішення щодо схвалення або надання згоди на вчинення Товариством правочинів, зокрема, у формі договорів про:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- надання транспортно-експедиторських обслуговування у залізничному транспорті;</li> <li>- фінансовий лізинг;</li> <li>- купівля-продаж (автомобілі, залізнична техніка та ін.);</li> <li>- інші правочини, що підлягають узгодженню Наглядовою радою Товариства.</li> </ul> <p>10. Інші питання, внесені до порядку денного засідань Наглядової Ради Товариства в 2020 році, розглядалися з дотриманням положень Статуту Товариства, 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 2020 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)			

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

**Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи**

<b>Оцінка роботи наглядової ради</b>	Робота Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг" в 2020 році є позитивною. Питання, внесені до порядку денного засідань Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг" в 2020 році розглядались з дотриманням положень Статуту Товариства, Положення про Наглядову раду та приймались 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 (зазначити)		

**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)	1. У 2020 році до 04.11.2020 року розмір винагороди членів та голови Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг" становив:- для членів Наглядової ради Товариства - 4 (чотири) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати;- для Голови Наглядової ради Товариства - 5 (п'ять) мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на дату здійснення виплати.2. У 2020 році після 04.11.2020 року розмір винагороди членів та голови Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг" 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

<b>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</b>	1. Засідання виконавчого органу не скликаються та не проводяться, оскільки виконавчий орган ПрАТ "Укртранслізинг" є одноособовим. 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. 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 фінансово-господарської діяльності Товариства.
--	---

<b>Оцінка роботи виконавчого органу</b>	Діяльність виконавчого органу - добре; компетентність та ефективність виконавчого органу - добре.
---	---

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

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 "Укртранслізинг" 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 "Укртранслізинг", 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 "Укртранслізинг", 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 "Укртранслізинг" інформаційних технологій для створення, передачі, зберігання інформації за допомогою електронних носіїв та інших засобів зв'язку.

## 2. Опис управління ризиками ПрАТ "Укртранслізинг":

Управління ризиками є процесом вироблення і реалізації заходів, що дозволяють зменшити негативний ефект і ймовірність збитків, пов'язаних з ризиками ПрАТ "Укртранслізинг". В процесі управління ризиками застосовується системний підхід до управління всіма типами ризиків, властивих бізнесу ПрАТ "Укртранслізинг", по всій організаційній структурі ПрАТ "Укртранслізинг". 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 "Укртранслізинг" (вартість ризику в межах ризик-апетиту або вартість заходів з управління ризиком перевищує вартість ризику), і ПрАТ "Укртранслізинг" 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 "Укртранслізинг" 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?**

	Загальн і збори акціоне рів	Наглядов а рада	Виконав чий 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	так	ні	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	так	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	Інформація розповсюджується на	Інформація оприлюднюється в	Документи надаються для	Копії документів	Інформація розміщується на

товариства	загальних зборах	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	ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	надають на запит акціонера	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	ні
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	ні
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 (зазначити)	
------------------	--

**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 (зазначити)		

**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 переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах акціонерного товариства, виготовленого ПАТ "НДУ" від 30.10.2020 р. №22840 станом на 29.10.2020 р., 10 акцій є не голосуючими.		

## **8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента**

- Голова Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг". 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 "Укртранслізинг". 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 "Укртранслізинг". 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 "Укртранслізинг". 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 "Укртранслізинг". 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 "Укртранслізинг":

- a) організує роботу Наглядової ради;
- b) скликає засідання Наглядової ради та головує на них, затверджує порядок денний засідань, організує 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, організує 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 "Укртранслізинг":
- 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**

Згідно до вимог Закону України від 23.02.2006 р. № 3840-IV "Про цінні папери та фондовий ринок", від аудиторів вимагається перевірити та висловити думку відносно деяких розділів Звіту про корпоративне управління.

У розділі Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів звіту незалежного аудиту зазначено :

"Під час ознайомлення та перевірки даних, що наведені у Звіті про корпоративне управління, ми дійшли висновку, що Звіт про корпоративне управління містить інформацію, розкриття якої вимагається Ст. 40 1 ЗУ 3840- IV."

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

**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
<b>Усього</b>			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	-
<b>Примітки:</b>				



**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	Бездокументарні іменні	100	13 216 010	1 321 601 000	100
Опис	<p>За 2020 рік торгівля цінними паперами на внутрішніх ринках не здійснювалась;</p> <p>За 2020 рік торгівля цінними паперами на зовнішніх ринках не здійснювалась;</p> <p>Протягом 2020 року Товариство не подавало заяв для допуску на біржі, починаючи з яких цінні папери будуть уключені до лістингу та торгуватись.</p> <p>Протягом 2020 року додаткова емісія не відбувалась.</p> <p>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
<b>Опис:</b>							

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

Інформація про виплату дивідендів	За результатами звітного періоду		У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	0	0	54 718 199	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн.	0	0	4,14	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн.	0	0	54 718 199	0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів			13.11.2020	
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів			30.11.2020	
Спосіб виплати дивідендів	-	-	У безготівковій формі 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			02.12.2020, 54 718 199	
<b>Опис</b>	04.11.2020 року Загальними зборами Товариства було прийнято рішення про спрямування частини чистого прибутку Товариства за 2019 рік на виплату дивідендів. Рішенням наглядової ради (протокол №79 від 13.11.2020 року) було прийнято датою складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів - 30.11.2020 року, а виплату дивідендів здійснити у строк до 30.04.2021 року у безготівковій формі безпосередньо на рахунки акціонерів. За результатами звітного періоду 2020 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	на початок періоду	на кінець	на початок періоду	на кінець

		періоду		періоду		періоду
1. Виробничого призначення:	1 153 058	1 042 10 0	0	0	1 153 058	1 042 10 0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	390	279	0	0	390	279
транспортні засоби	1 124 465	1 041 81 4	0	0	1 124 465	1 041 81 4
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	28 203	7	0	0	28 203	7
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	1 153 058	1 042 10 0	0	0	1 153 058	1 042 10 0
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. Первісна вартість основних засобів, що значаться на балансі емітента, станом на 31.12.2020 р. складає 2 717 397 тис. грн. Залишкова вартість основних засобів, що значаться на балансі емітента, станом на 31.12.2020 р. складає 1 042 100 тис. грн. Нарахована амортизація основних засобів, що значаться на балансі емітента, станом на 31.12.2020 р. складає 1 675 297 тис. грн. Ступінь використання основних засобів становить 100%. Станом на 31.12.2020 року наявні основні засоби які знаходяться в зоні проведення антитерористичної операції та на території Автономної республіки Крим та є активами з обмеженим використанням. Переоцінена вартість за вирахуванням зносу цих активів становить 200415 тис. грн. Група визнала знецінення даних активів 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)	1 530 673	1 528 074
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 проводився 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 31.12.2020 р. вище розміру статутного капіталу на 209 072 тис. грн., що відповідає вимогам діючого законодавства.</p> <p>В ході аналізу показників фінансової звітності Товариства встановлено, що вартість чистих активів станом на 31.12.2019 р. вище розміру статутного капіталу на 206 473 тис. грн., що відповідає вимогам діючого законодавства.</p> <p>В ході аналізу показників фінансової звітності Товариства встановлено, що вартість</p>	

	чистих активів станом на 31.12.2020 р. вище розміру скоригованого статутного капіталу на 209 072 тис. грн., що відповідає вимогам діючого законодавства. В ході аналізу показників фінансової звітності Товариства встановлено, що вартість чистих активів станом на 31.12.2019 р. вище розміру скоригованого статутного капіталу на 206 473 тис. грн., що відповідає вимогам діючого законодавства.
<b>Висновок</b>	Станом на 31.12.2020 р. вартість чистих активів товариства більша від статутного капіталу, що відповідає вимогам статті 155 п. 3 Цивільного кодексу України. Станом на 31.12.2019 р. вартість чистих активів товариства більша від статутного капіталу, що відповідає вимогам статті 155 п. 3 Цивільного кодексу України.

### 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 вексями (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	7 829	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	588 469	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	596 298	X	X
Опис	<p>У Емітента не має зобов'язань за облігаціями, іпотечними цінними паперами, сертифікатами ФОН, вексями, іншими цінними паперами, (у тому числі похідними), фінансовими інвестиціями в корпоративні права та фінансової допомоги на зворотній основі.</p> <p>Інші зобов'язання станом на 31.12.2020 року складають 596 298 тис. грн., у т.ч.:</p> <p>Відстрочені податкові зобов'язання - 49 419 тис. грн.;</p> <p>Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - 518 824 тис. грн.;</p> <p>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 18 788 тис. грн.;</p> <p>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 7 829 тис. грн.;</p> <p>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з</p>			

	оплати праці - 21 тис. грн.; Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 177 тис. грн.; Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками - 51 тис.грн.; Поточні забезпечення станом на 31.12.2020 р. - 1 189 тис. грн.
--	--

### 6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	14282829
<b>Місцезнаходження</b>	04070, Україна, Київська обл., м. Київ, вул. Андріївська, 4
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	8
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національний банк України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	06.10.2011
<b>Міжміський код та телефон</b>	+38 044 231 70 00
<b>Факс</b>	
<b>Вид діяльності</b>	64.19 Інші види грошового посередництва
<b>Опис</b>	Протягом 2020 року від АТ "ПУМБ" Товариством отримувалися послуги обслуговування власних банківських рахунків, обслуговування депозитів та інші види послуг грошового посередництва.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю "Консалтинг ЛТД "
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	19029087
<b>Місцезнаходження</b>	01011, Україна, Київська обл., м. Київ, вул. Гусовського, 11/11 офіс 3
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	№ 1000
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Аудиторська палата України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	26.01.2021
<b>Міжміський код та телефон</b>	+38 044 290 58 56
<b>Факс</b>	+38 044 290 58 56
<b>Вид діяльності</b>	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (основний)
<b>Опис</b>	Протягом 2020 року від АФ ТОВ "Консалтинг ЛТД " отримувалися послуги аудиторської перевірки річної індивідуальної та консолідованої



	фінансової звітності Товариства та його дочірніх підприємств за 2020 рік зі складанням аудиторського висновку та щоквартальна перевірка правильності відображення господарських операцій в бухгалтерському та податковому обліку.
--	---

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Приватне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	30370711
<b>Місцезнаходження</b>	04107, Україна, Київська обл., м. Київ, вул. Тропініна, 7Г
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	1340
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	08.05.2008
<b>Міжміський код та телефон</b>	+38 044 591 04 00
<b>Факс</b>	+38 044 482 52 01
<b>Вид діяльності</b>	63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
<b>Опис</b>	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.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УСК-КОНСАЛТИНГ"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	34466496
<b>Місцезнаходження</b>	61022, України, Харківська обл., м. Харків, вул. Іванівська, 1
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	630/18
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Фонд державного майна України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	14.08.2018
<b>Міжміський код та телефон</b>	+38 050 405 40 40
<b>Факс</b>	
<b>Вид діяльності</b>	68.31 Агентства нерухомості
<b>Опис</b>	Протягом 2020 року від ТОВ "УСК-КОНСАЛТИНГ" отримувалися послуги визначення справедливої вартості об'єктів оцінки транспортних засобів, повітряних суден, рухомого

	складу вагонів та довгострокових фінансових інвестицій, що належать та обліковуються на балансі Товариства для відображення у бухгалтерській звітності.
--	---

			КОДИ
		Дата	01.01.2021
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ "УКРТРАНСЛІЗИНГ"	за ЄДРПОУ	30674235
Територія	м.Київ, Печерський р-н	за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Фінансовий лізинг	за КВЕД	64.91

Середня кількість працівників: 27

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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2020 р.  
Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	267	231	
первісна вартість	1001	346	346	
накопичена амортизація	1002	( 79 )	( 115 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	909 223	834 428	
первісна вартість	1011	1 189 492	1 158 787	
знос	1012	( 280 269 )	( 324 359 )	
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	851 878	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	651 141	669 396	
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	49 882	1 748	

Усього за розділом I	1095	2 462 391	2 357 681
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 069	1 041
Виробничі запаси	1101	2 067	1 040
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	2	1
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	56 943	24 506
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4 807	3 229
з бюджетом	1135	6 660	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	162	123 825
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	86 741	108 049
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 366	194 566
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	343	296
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	10	11
Усього за розділом II	1195	166 101	455 523
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	2 628 492	2 828 287

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	196 127	184 881
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	18 734	27 853
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-116 635	18 336
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0

Усього за розділом I	1495	1 419 827	1 552 671
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	39 591	37 350
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	39 591	37 350
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	434 629	518 824
товари, роботи, послуги	1615	720 961	711 061
розрахунками з бюджетом	1620	11 768	7 166
у тому числі з податку на прибуток	1621	11 756	5 185
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	34	3
одержаними авансами	1635	568	177
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1 114	1 035
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	1 169 074	1 238 266
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	2 628 492	2 828 287

Керівник

Петро Татарець

Головний бухгалтер

Марія Іщенко

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ  
"УКРТРАНСЛІЗИНГ"

Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2021
30674235

**Звіт про фінансові результати**  
**(Звіт про сукупний дохід)**  
за 2020 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	224 607	319 496
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	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	( 74 877 )	( 83 377 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	149 730	236 119
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	59 717	76 470
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	58 317	73 442
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	( 13 272 )	( 12 666 )
Витрати на збут	2150	( 0 )	( 0 )
Інші операційні витрати	2180	( 98 198 )	( 41 225 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	84 195	40 555
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	97 977	258 698
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	128 215	11 475
Інші доходи	2240	110 991	96 841
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 0 )	( 0 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 110 991 )	( 100 161 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	226 192	266 853
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-38 630	-150 583
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	187 562	116 270
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

#### II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	187 104
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	0	187 104
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 33 679 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	153 425
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	187 562	269 695

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	541	1 002
Витрати на оплату праці	2505	11 322	10 884
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 678	1 573
Амортизація	2515	46 607	41 846
Інші операційні витрати	2520	126 199	81 963
Разом	2550	186 347	137 268

#### 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	14,192030	8,797660
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	14,192030	8,797660
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

01.01.2021

30674235

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2020 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	447 298	565 303
Повернення податків і зборів	3005	2 404	40 000
у тому числі податку на додану вартість	3006	2 404	40 000
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	1 136	1 281
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	250	144
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 118 676 )	( 237 464 )
Праці	3105	( 8 976 )	( 8 707 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 3 848 )	( 3 711 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 75 277 )	( 40 859 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 47 442 )	( 23 778 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 27 718 )	( 16 367 )
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	( 1 932 )	( 775 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	242 379	315 212
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	4 752	11 012
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	( 6 213 )	( 340 414 )
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 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-1 461	-329 402
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	( 54 718 )	( 78 240 )
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 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-54 718	-78 240
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	186 200	-92 430
Залишок коштів на початок року	3405	8 366	100 796
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	194 566	8 366

Керівник

Петро Татарець

Головний бухгалтер

Марія Іщенко



зарєєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	9 119	-9 119	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
<b>Внески учасників:</b> 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
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-11 246	0	0	11 246	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	-11 246	0	9 119	134 971	0	0	132 844
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	1 321 601	184 881	0	27 853	18 336	0	0	1 552 671

Керівник

Петро Татарець

Головний бухгалтер

Марія Іщенко

			КОДИ
		Дата	01.01.2021
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ "УКРТРАНСЛІЗИНГ"	за ЄДРПОУ	30674235
Територія	м.Київ, Печерський р-н	за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Фінансовий лізинг	за КВЕД	64.91

Середня кількість працівників: 30

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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Консолідований баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2020 р.  
Форма №1-к

			Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	480	440	
первісна вартість	1001	1 388	1 388	
накопичена амортизація	1002	( 908 )	( 948 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	1 153 058	1 042 100	
первісна вартість	1011	2 758 261	2 717 398	
знос	1012	( 1 605 203 )	( 1 675 298 )	
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	651 141	669 396	
Відстрочені податкові активи	1045	520	0	
Гудвіл	1050	0	0	
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	

Інші необоротні активи	1090	49 882	1 748
Усього за розділом І	1095	1 855 097	1 713 700
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 627	1 997
Виробничі запаси	1101	2 260	1 632
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	367	365
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	84 917	69 284
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4 868	3 303
з бюджетом	1135	12 760	9 100
у тому числі з податку на прибуток	1136	5 944	8 895
з нарахованих доходів	1140	167	1 079
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	86 761	108 049
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	15 198	205 040
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	2 115	313
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	37	23
Усього за розділом ІІ	1195	209 450	398 188
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	2 064 547	2 126 971

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 321 601	1 321 601
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	297 678	254 531
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	35 115	33 846
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-126 770	-79 753
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )

Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	450	448
Усього за розділом I	1495	1 528 074	1 530 673
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	52 926	49 419
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	52 926	49 419
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	434 629	518 824
товари, роботи, послуги	1615	29 890	18 788
розрахунками з бюджетом	1620	17 105	7 829
у тому числі з податку на прибуток	1621	16 461	5 185
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	63	21
одержаними авансами	1635	568	177
розрахунками з учасниками	1640	0	51
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1 292	1 189
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	483 547	546 879
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	2 064 547	2 126 971

Керівник

Петро Татарець

Головний бухгалтер

Марія Іщенко

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ  
"УКРТРАНСЛІЗИНГ"

Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2021
30674235

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

за 2020 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	326 526	499 462
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	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	( 199 806 )	( 178 832 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	126 720	320 630
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	61 533	76 832
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	( 15 466 )	( 14 727 )
Витрати на збут	2150	( 0 )	( 0 )
Інші операційні витрати	2180	( 100 399 )	( 42 462 )
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
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	72 388	340 273
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0



Інші фінансові доходи	2220	5 513	11 539
Інші доходи	2240	110 991	96 842
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 0 )	( 0 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 119 839 )	( 100 162 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	69 053	348 492
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-33 125	-166 072
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	35 928	182 420
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

#### II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	26 461	187 104
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	26 461	187 104
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 5 021 )	( 33 679 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	21 440	153 425
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	57 368	335 845
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2470	35 939	182 394
неконтрольованій частці	2475	-11	26
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2480	57 370	335 819
неконтрольованій частці	2485	-2	26

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	546	962
Витрати на оплату праці	2505	12 721	12 114
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 998	1 829
Амортизація	2515	95 964	89 721
Інші операційні витрати	2520	204 442	131 501
Разом	2550	315 671	236 127

#### 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	2,718520	13,802960
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,718520	13,802960
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

30.01.2021

30674235

### Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2020 рік  
Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	555 668	778 189
Повернення податків і зборів	3005	2 404	40 000
у тому числі податку на додану вартість	3006	2 404	40 000
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	1 706	1 281
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	250	321
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 203 885 )	( 230 515 )
Праці	3105	( 10 140 )	( 9 705 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 4 447 )	( 4 237 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 89 225 )	( 63 676 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 55 479 )	( 41 089 )
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	( 1 974 )	( 835 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>250 357</b>	<b>510 823</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	1
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	4 802	11 074
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	( 11 845 )	( 536 334 )
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 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-7 043	-525 259
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	( 54 718 )	( 78 240 )
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 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-54 718	-78 240
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	188 596	-92 676
Залишок коштів на початок року	3405	15 198	108 970
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 246	-1 096
Залишок коштів на кінець року	3415	205 040	15 198

Керівник

Петро Татарець

Головний бухгалтер

Марія Іщенко



спільних підприємств											
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Розподіл прибутку:</b>	4200	0	0	0	0	-54 769	0	0	-54 769	0	-54 769
Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	-1 269	1 269	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
<b>Внески учасників:</b>	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
<b>Вилучення капіталу:</b>	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	-64 578	0	0	64 578	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	-43 147	0	-1 269	47 017	0	0	2 601	-2	2 599
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	1 321 601	254 531	0	33 846	-79 753	0	0	1 530 225	448	1 530 673

Керівник

Петро Татарець

Головний бухгалтер

Марія Іщенко





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

Примітки до консолідованої фінансової звітності за 2020 рік

### 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, % 2020 р.	Частка участі, % 2019 р.
ТОВ "Українська транспортно-операторська компанія"	99,96	99,96
ТОВ "Українська перевізна компанія"	99,96	99,96
ТОВ "Керченський стрілочний завод"	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 2020р. був затверджений Керівництвом 25 лютого 2021р.

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 2020р.

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:

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та МСФЗ (IAS) 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки", щоб узгодити визначення суттєвості в різних стандартах і роз'яснити деякі аспекти даного визначення. Згідно з новим визначенням "інформація є суттєвою, якщо можна обгрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які можуть бути прийняті ними на основі цієї фінансової звітності". Поправки до визначення суттєвості не зробили значного 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 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 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 компонента 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 всіх 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 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.

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 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.

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:

- " 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 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 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 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 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 11
- " Дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу Примітка 10, 12, 13

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 кожен звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк. 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.

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 8
- Нематеріальні активи Примітка 9

На кожну 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 кожну 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 Групі обставини. Такі зміни відображаються у припущеннях у міру того, як вони відбуваються .

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 кожну 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 11 та 12,13 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 2020 р. справедлива вартість суттєво перевищила балансову вартість та результати переоцінки відображені в обліку. Станом на 31 грудня 2019р справедлива вартість суттєво перевищила балансову вартість та результати переоцінки відображені в обліку.

## 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 здійсненим, 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:

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. Група оцінила справедливу вартість транспортних засобів тимчасово обмежених у використанні в зв'язку з подіями що описані в Примітці 26 як такою, що дорівнює нулю.

Група оцінила справедливу вартість активів розташованих на тимчасово окупованій території в зв'язку з подіями що описані в Примітці 26 як такою, що дорівнює нулю.

#### 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 26. Група визнала знецінення активів, що відображено в Примітках 8,9,11,13.

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 31.12.2020

	УТЛ	УТОК	КСЗ	УПК	Разом по сегментам
Продажі зовнішнім клієнтам					224 381 - - 102 145 326 526
Фінансовий результат сегмента					64 816 (523) (1 568)(26 797) 35 928
Операційні активи	332 728				15 166 234 50 060 398 188
Операційні зобов'язання	536 396				182 - 10 301 546 879
Необоротні активи	1 505 803				20 210 207 667 1 713 700

Рік, що закінчився 31.12.2019

	УТЛ	УТОК	КСЗ	УПК	Разом по сегментам
Продажі зовнішнім клієнтам					319 296 5 - 180 161 499 462
Фінансовий результат сегмента					116 311 (2 389)(76) 68 574 182 420
Операційні активи	215 936				13 215 1 214 28 968 259 333
Операційні зобов'язання	463 663				115 12 19 757 483 547
Необоротні активи	1 560 631				546 210 243 828 1 805 215

Інформація за географічним розташуванням

Чистий дохід від зовнішніх клієнтів	2020р	2019р
Україна	326 526	499 462
Разом дохід у консолідованому Звіті про фінансові результати	326 526	499 462

Експортних операцій у 2020 та 2019 році група не проводила.

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

	2020р	2019р	
Транспортне - експедиторське обслуговування	151 926		246 597
Дохід від операційної оренди	101 834	180 161	
Фінансовий лізинг	71 640	72 399	
Інші види	1 126	305	
Разом виручка у консолідованому Звіті про фінансові результати			326 526 499 462

## 6. Інші доходи/витрати

### 6.1 Адміністративні витрати

	2020р	2019р	
Витрати на персонал	11 201	10 269	
Інші послуги сторонніх організацій	1 966	1 214	
Операційна оренда	1 104	1 888	
Амортизація основних засобів	346	281	
МШП, ТМЦ	97	181	
Паливо	132	176	
Витрати на відрядження	32	53	
Послуги зв'язку	131	118	
Страхування	133	137	
Ремонти і технічне обслуговування	217	220	
Послуги банку	65	59	
Інші адміністративні витрати	36	131	
Податки та збори	6	0	
Разом адміністративні витрати:	15 466	14 727	

### 6.2 Інші операційні доходи

	2020р	2019р	
Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу/сублізингу	58 317	73 442	
Прибуток від операційної курсової різниці	1 246	-	
Отримані штрафи, пені, неустойки	593	1 905	
Інші доходи від операційної діяльності	569	99	
Прибуток від реалізації інших необоротних активів	362	-	
Зміна резерву під очікувані кредитні збитки по операційній дебіторській заборгованості	694	302	
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	362	
Отримане страхове відшкодування	144	330	
Разом інші операційні доходи:	61 533	76 832	

### 6.3 Інші операційні витрати

	2020р	2019р	
Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу	84 195	40 555	
Втрати від знецінення запасів	13 179	-	
Резерв під очікувані кредитні збитки по операційній дебіторській заборгованості	1 193	-	
Витрати від списання / демонтажу необоротних активів	1 032	118	
Інші витрати операційної діяльності	488	549	
Списання безнадійних боргів	167	-	



Визнані штрафи, пені, неустойки	145	28
Збиток від операційної курсової різниці	-	1 212
Разом інші операційні витрати:	100 399	42 462

#### 6.4 Інші фінансові доходи

	2020р	2019р
Процентні доходи за банківськими депозитами	4 230	9 320
Процентні доходи за залишки грошових коштів на рахунках у банках	747	1 554
Дохід від дисконтування дебіторської заборгованості	536	665
Разом фінансові доходи:	5 513	11 539

#### 6.5 Інші доходи

	2020р	2019р
Дооцінка дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій	110 991	-
Зміна резерву знецінення дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій	-	-
	96 801	
Дооцінка необоротних активів	-	40
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	1
Разом інші доходи:	110 991	96 842

#### 6.6 Інші витрати

	2020р	2019р
Нарахування резерву знецінення дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій	110 991	-
Уцінка необоротних активів	8 848	3 353
Знецінення дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій	-	96 808
Вартість реалізованих інвестицій	-	1
Разом інші витрати:	119 839	100 162

#### 7. 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 2020р. і 31 грудня 2019 р.:

Консолідований звіт про фінансові результати	2020р	2019р
Поточний податок на прибуток:	41 134	51 689
Відстрочений податок на прибуток:	(8 009)	114 383
Витрати/(доходи) з податку на прибуток, відображені у звіті про фінансові результати	33	33
	125	166 072
Відстрочений податок на прибуток - сукупний дохід	5 021	33 679

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 2020 і 31 грудня 2019 р.:

	2020р	2019р
Прибуток до оподаткування	69 053 348 492	
Податок на прибуток за ставкою податку на прибуток, яка встановлена законодавством України у розмірі 18% (2019 р.: 18%)	12 430 62 729	
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
Доходи/Витрати, які не зменшують податкову базу по податку на прибуток	717	(34)
Припинення визнання раніше визнаних ВПА/зміна невизнаних ВПА	19 978 103 377	
Витрати/(дохід) по податку на прибуток за ефективною ставкою у розмірі 18% (2019р. 18%)	33 125 166 072	

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 31.12.2020		станом на 31.12.2019		2020р	2019р
Резерв сумнівних боргів	743	1 290 547	120 142	-	-	-
Інші забезпечення (резерви)	90	111	21	(35)	-	-
Аванси отримані	4 23	19 19	-	-	-	-
Дисконтування заборгованості	344	441	97	119	-	-
Основні засоби	(50 600)	(54 271)	(8 693)	(6 293)	5 021	33 679
Податковий збиток	-	-	431	-	-	-
Витрати / (доходи) по відкладеному податку на прибуток					X	X
	5 021	33 679			(8 009)	114 383
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)			(49 419)	(52 406)	x	x
	x	x				
Відображені у звіті про фінансовий стан в якості:					x	x
Відкладених податкових активів	-	520	x	x	x	x
Відкладених податкових зобов'язань		(49 419)	(52 926)	x	x	x

Звірка відкладених податкових зобов'язань, нетто

	2020р	2019р
Сальдо на 1 січня	(52 406)	95 655
Доходи/(витрати) з податку на прибуток за звітний період, визнані у складі прибутку або збитку	8 009	(114 383)
Доходи/(витрати) з податку на прибуток за звітний період, визнані у складі іншого сукупного доходу	(5 021)	(33 679)

Сальдо на 31 грудня (49 419) (52 406)

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 2020 р., так і за 2019 р., не має податкових наслідків в частині податку на прибуток.

Група припинила визнання відстроченого податкового активу у сумі 102 593 тис. грн. станом на 31.12.2019р пов'язані з повністю знеціненою дебіторською заборгованістю сублізингоодержувача (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 492 тис. грн. у 2020 році (з урахуванням проведених коригувань у 2019 році оподаткований прибуток склав 6 008 тис. грн.), 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 припинила визнання відстроченого податкового активу, станом на 31.12.2019р, пов'язаного з податковим збитком в сумі 6 598 тис. грн. за 2018 та 2019 роки, які виникли у УТОК. 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 2020р та на 31 грудня 2019р наведено нижче:

	2020р	2019р			
	сума	ВПА	сума	ВПА	
Дебіторська заборгованість сублізингоодержувача	680 954	122 572	569	963	
102 593					
Дебіторська заборгованість - торгова	2 888 520	21 941 3 949			
Фінансові інвестиції	72 000 12 960	72 000 12 960			
Податкові збитки	34 766 6 257	47 832 8 610			
Основні засоби (територія Крим)	192 810	34 706 192 810	34 706		
Разом: х	177 015	х	162 818		

Як би Група могла визнати всі невизнані відстрочені податкові активи, прибуток 2020 року збільшився б на 177 015 тис. грн., прибуток 2019 року збільшився б на 162 818 тис. грн.

## 8. 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 2019р.	200 147	387 663	1 491 064	48 718 42	956 2 170 547	
Надходження -	256	383 084	2	-	383 342	
Вибуття -	(76)	(26 994)	(5)	(21)	(27 096)	
Переоцінка -	-	274 402				
-	-	274 402				
На 31 грудня 2019р.	200 147	387 843	2 121 556	48 715 42	935 2 801 195	
Надходження -	-	-	2	-	2	
Вибуття -	(14)	(32 053)	-	-	(32 067)	
Переоцінка -	-	19 390	-	-	19 390	
Рекласифікація в непоточні активи утримуваних для продажу -	-	-	-	-	(28 188)	
-	(28 188)					
На 31 грудня 2020р.	200 147	387 829	2 108 893	20 529 42	935 2 760 332	
Амортизація та знецінення						
На 1 січня 2019р.	(200 147)	(387 409)	(838 963)	(20 508)	(42 935)	(1 489 960)
Амортизаційні відрахування за рік	-	-	(116)	(89 558)	(9)	(89 683)
Вибуття -	72	22 040	5	-	22 117	
Результат переоцінки	-	-	(90 610)	-	-	(90 610)
На 31 грудня 2019р.	(200 147)	(387 453)	(997 091)	(20 512)	(42 935)	(1 648 137)
Амортизаційні відрахування за рік	-	-	(111)	(95 800)	(10)	(95 921)
Вибуття -	14	27 632	-	-	27 646	
Результат переоцінки	-	-	(1 820)	-	(1 820)	
На 31 грудня 2020р.	(200 147)	(387 550)	(1 067 079)	(20 522)	(42 935)	(1 718 232)
Чиста балансова вартість						
На 31 грудня 2020р.	-	279	1 041 814	7	0	1 042 100
На 31 грудня 2019р.	-	390	1 124 465	28 203	0	1 153 058

У складі статті Незавершені капітальні інвестиції відображені основні засоби вантажні вагони-зерновози, які потребують проведення капітального ремонту з продовженням терміну служби. Станом на 31 грудня 2020 р. вагони-зерновози, переоцінена вартість яких складає 42 698 тис. грн., знаходяться на сході України, в зоні проведення антитерористичної операції, та є активами з обмеженим використанням (Примітка 26). Група визнала знецінення даних вагонів у 2017 році в повному обсязі.

Станом на 31 грудня 2020 р. у складі Основних засобів відображені вантажні напіввагони, які знаходяться в зоні проведення антитерористичної операції та є активами з обмеженим використанням (Примітка 26). Переоцінена вартість за вирахуванням зносу цих активів

становить 54 205 тис. грн. Група визнала знецінення даних вагонів у 2017 році в повному обсязі.

Станом на 31 грудня 2020 р. у складі Основних засобів відображені основні засоби дочірнього підприємства, які знаходяться на території Автономної республіки Крим та є активами з обмеженим використанням (Примітка 26). 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

Група класифікувала основні засоби в необоротні активи, як утримувані для продажу за справедливою вартістю, без урахування витрат на продаж. За умовами продажу передача активів буде здійснюватися за місцезнаходженням та у своєму поточному стані. Керівництво має план з продажу та здійснює активні заходи щодо пошуку додаткових покупців і має твердий намір здійснити продаж протягом одного року з дати класифікації. Група скористалась послугами фірми ТОВ "УСК-КОНСАЛТИНГ", акредитованого незалежного оцінювача, для визначення справедливої вартості активу, за результатами в обліку відображено витрати від знецінення до вартості реалізації 13 179 тис. грн.

#### Переоцінка основних засобів

Група використовує модель переоцінки у відношенні основних засобів. Група скористалась послугами фірми ТОВ "УСК-КОНСАЛТИНГ", акредитованого незалежного оцінювача, для визначення справедливої вартості основних засобів Компанії, а саме групи транспортні засоби. Справедлива вартість визначається, виходячи з цін, що існують на ринку. В основі оцінки, виконаної оцінювачем, лежать ціни на активному ринку, скориговані з урахуванням відмінностей у характері, розташуванні або стані певного об'єкта основних засобів. Переоцінка проводиться щорічно починаючи з 2013 року. Дата останньої переоцінки - 30 листопада 2020р.

Загальна сума нарахованої амортизації за роки що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, розподіляється наступним чином:

	2019р	2019р
Собівартість	95 591 89 412	
Адміністративні витрати	330	271
Разом:	95 921 89 683	

#### 9. Нематеріальні активи

	Програмне забезпечення і ліцензії на програми		Разом
Первісна вартість			
На 1 січня 2019 р.	1340		1340
Надходження	48		48
На 31 грудня 2019 р.	1388		1388
Надходження -	-		-
На 31 грудня 2020 р.	1388		1388

#### Амортизація та знецінення

На 1 січня 2019 р.	(869)	(869)
Амортизаційні відрахування за рік	(38)	(38)

Вибуття  
Відновлення знецінення 203 203  
На 31 грудня 2019 р. (908) (908)  
Амортизаційні відрахування за рік (40) (40)  
На 31 грудня 2020 р. (948) (948)

Чиста балансова вартість  
На 31 грудня 2020 р. 440 440  
На 31 грудня 2019 р. 480 480

Станом на 31 грудня 2020 р. у складі Нематеріальних активів відображені активи дочірнього підприємства, які знаходяться на території Автономної республіки Крим та є активами з обмеженим використанням (Примітка 26). Первісна вартість з урахуванням зносу цих активів становить 154 тис. грн. Група визнала знецінення даних нематеріальних активів у 2017 році в повному обсязі.

#### 10. Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи

Склад довгострокової дебіторської заборгованості	2020 р	2019р	
Довгострокова заборгованість за договорами фінансового лізингу	601 353	583 634	
Заборгованість одного контрагента за реалізований літак з відстрочкою платежу	362	67 898 67	
Гарантійний платіж за договором оренди	145	145	
Разом:	669 396	651 141	

Станом на 31 грудня 2020р довгострокова дебіторська заборгованість з первісною балансовою вартістю 7 тис. грн. (2019 р.: 7 тис. грн.) була знецінена, і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 7 тис. грн.(2019 р.: 7 тис. грн.).

В складі інших необоротних активів відображено передплачену в кінці 2020 року суму 1 748 тис. грн. (без ПДВ) за договором поставки крану, який будуть переданий у фінансовий лізинг протягом 2021 року. Станом на 31.12.2019 рік в складі інших необоротних активів відображено передплачену в кінці 2019 року суму 49 882 тис. грн. (без ПДВ) за договором поставки вагонів-платформ, які були передані у фінансовий лізинг у 2020 році.

#### 11. Дебіторська забгованість за товари, роботи, послуги

Аналіз за термінами торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020р та на 31 грудня 2019р наведено нижче:

Разом на 31.12.2020р	не прострочена і не знецінена	прострочена але не знецінена
< 30 днів	31 - 90 днів	91 - 180 днів > 180 днів
69 284 35 970 13 124 20 190 -	-	-
Разом на 31.12.2019р	не прострочена і не знецінена	прострочена але не знецінена
< 30 днів	31 - 90 днів	91 - 180 днів < 30 днів
84 917 68 033 16 179 462	243 -	-

На торгову дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються та вона як правило

погашається протягом 30-90 днів.

Станом на 31 грудня 2020р торгова дебіторська заборгованість з первісною балансовою вартістю 4 061 тис. грн. (2019 р.: 140 387 тис. грн.) була знецінена, і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 4 061 тис. грн.(2019 р.: 123 503 тис. грн.).

Зміни у оціночному резерві під очікувані кредитні збитки наведені нижче:

	2020р	2019р		
На 1 січня	123 503	129 177		
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ			(119 442)	(5 674)
На 31 грудня	4 061	123 503		

## 12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Склад дебіторської заборгованості 2020р 2019р

Заборгованість за лізинговими платежами в частині процентів, комісії та інших витрат	828	
91		
Процентні доходи за залишки грошових коштів на рахунках у банках	251	76
Разом дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів :	1 079	167

Станом на 31 грудня 2020р дебіторська заборгованість за лізинговими платежами номінальною вартістю 132 500 тис. грн.. (2019 р.: 111 060 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 132 439 тис. грн. (2019р.: 110 969 тис. грн.). Дебіторська заборгованість сублізингоодержувача (Донецька залізниця).

Зміни в резерві очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості наведені нижче:

	2020р	2019р		
На 1 січня	110 969	129 849		
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ			21 470	(18 880)
На 31 грудня	132 439	110 969		

## 13. Інша поточна дебіторська заборгованість:

Склад дебіторської заборгованості 2020р 2019р

Заборгованість за лізинговими платежами в частині відшкодування вартості предмета лізингу з терміном погашення на протязі наступних 12 місяців	107 178	85 005
Заборгованість за лізинговими платежами в частині відшкодування вартості предмета лізингу (строк сплати якої минув)	268	251
Розрахунки за претензіями	603	1 314
Розрахунки з іншими дебіторами	-	191
Разом інша поточна дебіторська заборгованість:	108 049	86 761

Станом на 31 грудня 2020р інша поточна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 556 412 тис. грн. (2019 р.: 485 852 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 556 144 тис. грн. (2019р.: 485 601 тис. грн.). Дебіторська заборгованість сублізингоодержувача (Донецька залізниця).

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:

	2020р	2019р	
На 1 січня	485 601	565 665	
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ		70 543 (80 064)	
На 31 грудня	556 144	485 601	

#### 14. Гроші та їх еквіваленти

	2020р	2019р	
Каса і кошти в банках	20 167 9 198		
Короткострокові депозити (до 3 місяців)	184 873	6 000	
Разом:	205 040	15 198	

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 B3. Депозитні ставки згідно договору складає 4,5% (АТ ПУМБ) та 5,5% (АТ Укрексімбанк) відповідно станом на 31.12.2020р. та 13% (АТ Укрексімбанк) станом на 31.12.2019р.

Станом на 31 грудня 2020р обмежень щодо використання грошових коштів немає.

#### 15. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року затверджений, зареєстрований та повністю сплачений акціонерний капітал становив 13216010 шт. іменних простих акцій 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 2020 та 2019 років балансова вартість акціонерного капіталу Групи становила 1 321 601 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років структура володіння акціонерним капіталом материнської компанії Групи представлена наступним чином:

	2020 рік	2019 рік		
	Кількість акцій	% власності	Кількість акцій	% власності
ПАТ "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 2019 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	1321601	171518	27291	(250365)		
1270045	424	1270469					
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	182394		
182394	26	182420					
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	153425	-	-	153425	
-	153425						
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	(78240)	(78240)	-
(78240)							
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	7824	(7824)	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(27265)	-	27265	-	-
Разом змін у капіталі	4235	-	126 160	7824	123595	257579	26
257605							
Залишок на кінець року	4300	1321601	297678	35115	(126770)	1527624	
450	1528074						

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 2020 рік склала 64 578 тис. грн. (2019р.: 27 265 тис. грн.).

#### 16. Виплачені і запропоновані дивіденди

	2020р	2019р
Оголошені та виплачені протягом року дивіденди	54 718	78 240

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

#### 17. Неконтрольні частки володіння

Рух по статтях Неконтрольована частка володіння та чистих активів, що належить неконтрольним часткам володіння був наступним:

На 1 січня 2019 року	424	
Частка в чистому прибутку (збутку) за рік	26	
На 31 грудня 2019 року	450	
Частка в чистому прибутку (збутку) за рік	(2)	
На 31 грудня 2020 року	448	

#### 18. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Довгострокові зобов'язання	Процентна ставка	Термін погашення	2020р	2019р
Зобов'язання з фінансової оренди (гривня з умовою застосування до лізингового платежу курсу встановленого НБУ для долара США на дату оплати)	13	2018-02міс.	2019рр.	518 824
			434 629	

Сума прострочених зобов'язань з фінансової оренди станом на 31.12.2020 року становила 518 824 тис. грн. (2019р.: 434 629 тис. грн.). Погашення заборгованості перед лізингодавцем напряму залежить від сплати коштів сублізингоодержувачем. Прострочена заборгованість сублізингоодержувача станом на 31.12.2020 року становила 683 594 тис. грн. (2019р.: 572

956тис. грн.).

Група зверталась до суду з позовною заявою про стягнення суми заборгованості з сублізингодержувача. Проте у відповідності з ухвалою суду зупинено провадження до закінчення реорганізації ПАТ "Укрзалізниця". Разом с тим Законами України № 1787-VIII від 20.12.2016 року та № 2604-VIII від 18.10.2018 року шляхом внесення змін до деяких законів, а саме до Закону України "Про особливості утворення публічного акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування" та Закону України "Про виконавче провадження" встановлено мораторій на звернення стягнення на активи підприємств залізничного транспорту, майно яких розташоване на території проведення антитерористичної операції, здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, на якій органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження. Мораторій встановлено до проведення відповідно до законодавства інвентаризації і оцінки майна підприємств залізничного транспорту, що розміщене на території проведення антитерористичної операції, здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, на якій органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження.

Керівництво Групи постійно знаходиться в діалозі з керівництвом лізингодавця, що давало змогу до цього часу уникати прямих судових справ щодо погашення заборгованості за договорами лізингу. Але є вірогідність настання несприятливих умов при зверненні лізингодавця з позовом в значному розмірі по заборгованості зі сплати лізингових платежів по техніці, яка передавалася в сублізинг на ДП "Донецька залізниця". При цьому у Групі вже наявний алгоритм захисту в суді на підставі нормативно-правових актів, що видавалися протягом дії АТО та практики напрацьованої УЗ.

#### 19. 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.

#### 20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Структура кредиторської заборгованості:

	2020р	2019р
За придбані необоротні активи	8 967	24 412
Товари, роботи, послуги	9 821	5 478
Разом:	18 788	29 890

#### 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 15. Інформація про дочірні компанії розкрита в примітці 1.

Компанії зі значним впливом на Групу

ПАТ "Укрзалізниця" 47,6691 % звичайних акцій компанії Укртранслізинг (2019 р.: 47,6691 %).  
Компанія ТОВ "Лемтранс" володіє 49,9584 % звичайних акцій компанії Укртранслізинг (2019 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)	Заборгованість пов'язаних сторін	Покупки у пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами	Інші доходи
Акціонер зі значним впливом на Групу: ТОВ "Лемтранс"					
2020 рік	363 422	88 867	46 625 678 184	9 360	
2019 рік	547 146	176 606	(39 017)	726 324	14 259
Акціонер зі значним впливом на Групу: ПАТ "Укрзалізниця"					
2020 рік	-	94 320 365	3 938	-	
2019 рік	2 046	148 411	(1 903)	5 713	-
Акціонер - інші юридичні особи					
2020 рік	364	271	30	515	-
2019 рік	276	263	(277)	1 600	-
Компанії під спільним контролем бенефіціара					
2020 рік	83 023	2 424	11 592	89 877	-
2019 рік	3 349	2 507	-	-	-

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

	2020р	2019р
Продаж пов'язаним сторонам	616 412	416 688
Надання у строкове платне користування (Оренда)	122 459	216 194
Передача у фінансовий лізинг	74 142	-
Надання послуг фінансового лізингу	71 629	70 858
Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу/сублізингу	169	112
(136 129)		
Продаж металобрухту	1 312	3 349
Продаж товарів	451	5
Надання послуг транспортно-експедиційних послуг	176 816	260 508
Отримано штрафів	491	1 903
Покупки у пов'язаних сторін	183 638	327 788
Придбання товарів	-	671
Отримання послуг	183 638	327 117
Відсотки за депозитними/кредитними операціями		
Відсотки отримані	2 244	2 643

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 2020 р., Група зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Станом на 31 грудня 2020р дебіторська заборгованість номінальною вартістю 683 954 тис. грн. (2019 р.: 572 963 тис. грн.) була знецінена, і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 683 954 тис. грн.(2019 р.: 572 963 тис. грн.).

Зміни в резерві на знецінення дебіторської заборгованості наведені нижче:

	2020р	2019р		
На 1 січня	572 963	669 764		
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ		110 991		(96 801)
На 31 грудня	683 954	572 963		

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

	2020р	2019р
Короткострокова винагорода	4 338	4 245
Разом:	4 338	4 245

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

Фінансова оренда: Група 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 наведені в таблиці (за вирахуванням простроченої заборгованості з фінансової оренди, яка станом на 31.12.2020 року становила 688 401 тис. грн. (2019р.: 577 271 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 688 078 тис. грн. (2019р.: 576 929 тис. грн.):

	2020р	2019р				
Мінімальні платежі			Дисконтована вартість платежів			
(Примітки 10, 12, 13)			Мінімальні платежі			Дисконтована вартість платежів
(Примітки 10, 12, 13)						
На протязі одного року	173 307	107 265	148 207	85 005		
Понад одного року, але не більше п'яти років	632 255	449 806	584 040	399		

Більше п'яти років	166 471	152 226	207 805	184 496		
Разом мінімальні орендні платежі	972 033	709 297	940 052	668 639		
За вирахуванням нарахованих фінансових доходів		(262 736)	x	(271 413)	x	
Дисконтована вартість мінімальних орендних платежів	709 297	x	668 639	x		

#### Податкові питання.

Як зазначено у Примітці 2, 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.

Законом України від 28.12.2014 року № 71-VIII "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи" внесені зміни до Податкового кодексу України. Розділ "Податок на прибуток підприємств" викладений в новій редакції. Так, об'єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього розділу. Перелік різниць визначений в положеннях розділу "Податок на прибуток підприємств" Кодексу.

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 2020 та 2019 роки як незначну для цілей консолідованої фінансової звітності. Основні податкові декларації Компанії за період, що закінчився 31 грудня 2018 року, були розглянуті податковими органами у 2019 році. За наслідками перевірки було донараховано податок на прибуток в розмірі 578 тис. грн. та штраф в розмірі 144 тис. грн. Компанія вважає, що висновки перевірки не відповідають вимогам чинного законодавства та оскаржує рішення ДФС у судовому порядку.

#### 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.

#### 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.

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 Компанії має значний вплив коливання долара США, так як основні заборгованості (по кредитам 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	1 Рос. Рубль	
Станом на 31 грудня 2020 р.		28,2746	0,37823
Станом на 31 грудня 2019 р.		23,6862	0,3816
Станом на 31 грудня 2018 р.		27,688264	0,39827

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

	Долар США *	Рос. Рубль	
	2020р	2020р	
Фінансові активи			
Грошові кошти	7 697	-	
Монетарна дебіторська заборгованість		703 558	-
Всього фінансових активів	711 255	-	
Фінансові зобов'язання			
Зобов'язання за фінансовим лізингом		518 824	-
Торговельна кредиторська заборгованість		-	
Всього фінансових зобов'язань		518 824	-
Загальна чиста позиція		192 431	-

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

	Долар США *	Рос. Рубль
	2019р	2019р

#### Фінансові активи

Грошові кошти	6 424	-
Монетарна дебіторська заборгованість	667 235	-
Всього фінансових активів	673 659	-
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання за фінансовим лізингом	434 629	-
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-
Всього фінансових зобов'язань	434 629	-
Загальна чиста позиція	239 030	-

\*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 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
2020 рік	+5%	
- 5%		9 622
(9 622)		
2019 рік	+5%	
- 15%		11 952
(35 855)		

Зміни обмінного курсу рубля		Вплив на прибуток до оподаткування
2020 рік	+2%	
-2%		(-)
-		
2019 рік	+2%	
-2%		(-)
-		

#### 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.

## 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 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 сумнівних боргів.

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

## Інформація про договірні недисконтовані платежі по фінансовим зобов'язанням

Станом на 31.12.2020р	За вимогою	менше 3 місяців	3 - 12 місяців	1 рік	5 років
більше 5 років	Разом				
Зобов'язання по оренді	518 824	-	-	-	518 824
Торгова та інша кредиторська заборгованість	8 992	9 796	-	-	18 788
527 816	9 796	-	-	-	537 612

Станом на 31.12.2019р	За вимогою	менше 3 місяців	3 - 12 місяців	1 рік	5 років
більше 5 років	Разом				
Зобов'язання по оренді	434 629	-	-	-	434 629
Торгова та інша кредиторська заборгованість	8 992	20 898	-	-	29 890
443 621	20 898	-	-	-	464 519

## 24. 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.

2020р	2019р		
Процентні довгострокові фінансові зобов'язання (Примітки 18)	518 824		434 629
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітки 20)	18 965	30 458	
За вирахуванням грошових коштів і короткострокових депозитів (Примітки 14)			(205 040)
(15 198)			
Чиста заборгованість	332 749	449 889	
Власний капітал, що припадає на акціонерів материнської компанії	1 530 225		1 527 624
Капітал і чиста заборгованість	1 862 974	1 977 513	
Коефіцієнт фінансового важеля	18%	23%	

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 2020 і 2019 рр., не змінювалися.

## 25. Події після дати балансу.

В період з 01.01.2021р. і до дати затвердження фінансової звітності - 25.02.2021р. не відбувались будь які події, які потребують коригування фінансової звітності, або додаткового розкриття інформації.

## 26. Умови, в яких працює Група

Економіка України знаходиться на етапі розвитку та характеризується відносно високими економічними і політичними ризиками. Майбутня стабільність української економіки значною мірою залежить від реформ та ефективності економічних, фінансових і монетарних заходів, яких вживає уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах. Економіка, що розвивається, зазнає негативного впливу падіння ринкової кон'юнктури та економічного спаду, що спостерігаються в інших країнах світу. Економічна ситуація в Україні характеризувалась нестабільністю внаслідок девальвації української гривні по відношенню до основних світових валют.

Уряд України запровадив ряд обмежень щодо валютнообмінних операцій, які спрямовані на стабілізацію валютного курсу національної валюти, української гривні.

Обмеження діяльності, введені в Україні у зв'язку з пандемією COVID-19, не мають прямого суттєвого впливу на діяльність Компанії. Ситуація у Світі та в Україні, маючи всі ознаки економічної кризи, матиме деякий вплив на діяльність Компанії в частині певного зменшення доходів, але Компанія має достатній грошовий потік для виконання своїх зобов'язань. Компанія не планує звернення за фінансовою підтримкою до акціонерів та/або державних програм, призначених для підтримки бізнесу.

Для мінімізації ризиків для працівників в період глобальної пандемії COVID-19 Компанія масово перевела своїх працівників на віддалену роботу з дому до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для підтримання важливих сфер офісних систем, починаючи з 18 березня 2020 року. Спеціалісти з інформаційних технологій компанії провели тестування можливостей програмного забезпечення і систем компанії для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Компанія продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій компанії.

Сезонний фактор за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р мав значний вплив на виручку, доходи та витрати Компанії. Динаміка обсягу перевезень зернових залізничним транспортом з квітня місяця демонструє прискорене падіння. Обсяги перевезень червня фактично досягли одного з найнижчих показників за два останні маркетингові роки. Таке суттєве зниження пов'язане з кількома факторами, а саме:

" Більш активний експорт продукції АПК в першій половині поточного маркетингового року (врожай 2019 року);

" Сезонне зниження активності на ринку зернових: виробники намагаються притримати залишки продукції вичікуючи кращої ціни, а трейдери переводять фокус на новий урожай;

- " Зниження врожайності зернових на поточний маркетинговий рік у зв'язку з тривалою посухою;
- " Профіцит парку вагонів-зерновозів;
- " Зростання частки автомобільного транспорту в доставці зернових вантажів до портів, що відмічається з грудня 2019 року.

#### Політичні умови

16 березня 2014 року самопроголошений Уряд Автономної Республіки Крим організував референдум про статус Криму. Після проведення референдуму Крим увійшов до складу Російської Федерації зі статусом федеративної республіки. 27 березня 2014 року Генеральна асамблея ООН підтвердила територіальну цілісність України та оголосила кримський референдум незаконним.

27 квітня 2014 року набрав чинності Закон України N 1207-VII "Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України". Цей Закон визначає статус тимчасово окупованої території України, встановлює особливий правовий режим на цій території, визначає особливості діяльності державних органів, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ і організацій в умовах цього режиму, додержання та захисту прав і свобод людини і громадянина, а також прав і законних інтересів юридичних осіб. Законом України "Про створення вільної економічної зони "Крим" та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України" від 12.08.2014 N 1636-VII запроваджується вільна економічна зона "Крим", функціонування якої на період тимчасової окупації здійснюється з урахуванням особливостей, визначених розділом II "Перехідні положення" зазначеного Закону, та врегульовує інші аспекти правових відносин між фізичними і юридичними особами, які знаходяться на тимчасово окупованій території або за її межами

Компанія є 100% власником ТОВ "Керченський стрілочний завод" (надалі ТОВ), яке перебуває на території Автономної республіки Крим за адресою м. Керч, вул. Вери Белік, 12. З метою мінімізації можливих негативних наслідків, зокрема майнової шкоди, як для Компанії так і її акціонерів були вжиті запобіжні заходи, а саме проведена процедура перереєстрації ТОВ на материкову частину України. Нова адреса реєстрації 01133, м. Київ, Євгена Коновальця, 32-Г, офіс 8.

Законами України № 1787-VIII від 20.12.2016 року та № 2604-VIII від 18.10.2018 року шляхом внесення змін до деяких законів, а саме до Закону України "Про особливості утворення публічного акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування" та Закону України "Про виконавче провадження" встановлено мораторій на звернення стягнення на активи підприємств залізничного транспорту, майно яких розташоване на території проведення антитерористичної операції, здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, на якій органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження. Мораторій встановлено до проведення відповідно до законодавства інвентаризації і оцінки майна підприємств залізничного транспорту, що розміщене на території проведення антитерористичної операції, здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, на якій органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження.

#### Збройний конфлікт на сході України

Збройний конфлікт на частині території Донецької і Луганської областей України між з одного боку - організованими незаконними збройними формуваннями Донецької і Луганської

"народних республік", визнаних Україною терористичними організаціями, з другого боку - українськими правоохоронцями із залученням Збройних сил України. Конфронтація насильства в регіоні розпочалася в середині квітня 2014 року, коли озброєні групи проросійських активістів почали захоплювати адміністративні будівлі та відділки міліції у містах Донбасу. Українська влада у відповідь заявила про проведення Антитерористичної операції із залученням Збройних сил. Поступово протистояння переросло у масштабний військовий конфлікт.

Частина рухомого складу Групи, зазначеного в Примітці 8, знаходиться в зоні проведення антитерористичної операції та обмежена у використанні, у зв'язку з наявністю значних пошкоджень інфраструктури Донецької залізниці та відсутністю можливості її пересування.

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

Деякі нові стандарти, зміни до стандартів і тлумачення ще не набрали чинності на 31 грудня 2020 р. і не застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності. Група планує застосовувати їх тоді, коли вони набудуть чинності. З них на діяльність Групи потенційно можуть вплинути ті, які викладені нижче:

МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

" зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

" облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

" розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Ефективна дата застосування 1 січня 2021 року Дострокове застосування дозволено.

МСБО 16 "Основні засоби"

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання.

Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Ефективна дата застосування 1 січня 2022 року.

#### МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи"

Поправки уточнюють, що "витрати на виконання договору" являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Ефективна дата застосування 1 січня 2022 року.

#### МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 "Збори", а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Ефективна дата застосування 1 січня 2022 року. Дострокове застосування дозволено.

#### МСБО 1 "Подання фінансової звітності"

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

" уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

" класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

" роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;

" роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Ефективна дата застосування 1 січня 2023 року. Дострокове застосування дозволено.

#### Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020):

МСФЗ (IFRS) 1 Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 9 Комісійна винагорода, що включається в "10-відсотковий" тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди -

воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателя, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

МСФЗ (IFRS) 16 Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Ефективна дата застосування 1 січня 2022 року Дострокове застосування дозволено.

Генеральний директор

П.В. Татарець

Головний бухгалтер

М.В. Іщенко

Примітки до окремої фінансової звітності за 2020 рік

## 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 2020р. був затверджений Керівництвом 25 лютого 2021р.

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.

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та МСФЗ (IAS) 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки", щоб узгодити визначення суттєвості в різних стандартах і роз'яснити деякі аспекти даного визначення. Згідно з новим визначенням "інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які можуть бути прийняті ними на основі цієї фінансової звітності". Поправки до визначення суттєвості не зробили значного впливу на фінансову звітність Компанії.

### 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 компоненту 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 ПАТ "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 всіх фінансових інструментах, оцінюваних 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 Компанія 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 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 якого 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 прогностичних 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 11

" Дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу Примітка 10, 12, 13

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 8
- Нематеріальні активи Примітка 9

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 непередбачувані Компанією обставини. Такі зміни відображаються у припущеннях у міру того, як вони відбуваються.

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 спостережувані дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і зміни прогнозних оцінок аналізуються. Оцінка взаємозв'язку між історичними спостережуваними 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 10,11,12 та 13 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 2020 р. справедлива вартість в цілому відповідала балансовій вартості, тому результати переоцінки не відображались в обліку. Станом на 31 грудня 2019 р. справедлива вартість суттєво перевищила балансову вартість та результати переоцінки відображені в обліку.

### 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. Компанія оцінила справедливу вартість транспортних засобів тимчасово обмежених у використанні в зв'язку з подіями що описані в Примітці 25 як такою, що дорівнює нулю.

### 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. Керівництвом компанії поріг суттєвості зменшено до 3% з 2020 року. Поняття справедлива вартість визначається в МСФЗ 13.

Компанія залучила незалежного оцінювача з метою визначення справедливої вартості інвестицій станом на 31 грудня 2020 р. справедлива вартість в цілому відповідає балансовій вартості, тому результати переоцінки не відображались в обліку. Станом на 31 грудня 2019 р. в цілому відповідає балансовій вартості, тому результати переоцінки не відображались в обліку, суттєвість 10%.

#### 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 31.12.2020

	Фінансовий лізинг	Надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування	Інше	
Разом по сегментам				
Продажі зовнішнім клієнтам	71 640 151 926	1 041	224 607	
Фінансовий результат сегмента	122 627	64 516 419	187 562	
Операційні активи	426 676	28 781 66	455 523	
Операційні зобов'язання	1 235 944	2 223 99	1 238 266	
Необоротні активи	604 648	833 256	919 777	2 357 681

Рік, що закінчився 31.12.2019

	Фінансовий лізинг	Надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування	Інше
Разом по сегментам			
Продажі зовнішнім клієнтам	72 399 246 597	500	319 496
Фінансовий результат сегмента	92 652 164 166	(140 548)	116 270
Операційні активи	85 347 64 550 16 204 166 101		
Операційні зобов'язання	1 146 287	225	22 562 1 169 074

Необоротні активи	633 516	879 559	949 316	2 462 391
-------------------	---------	---------	---------	-----------

#### Інформація за географічним розташуванням

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

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

	2020р	2019р		
Транспортне - експедиторське обслуговування	151 926			246 597
Фінансовий лізинг	71 640	72 399		
Інші види	1 041	500		
Разом виручка у Звіті про фінансові результати	224 607			319 496

#### 6. Інші доходи/витрати

##### 6.1 Адміністративні витрати

	2020р	2019р		
Витрати на персонал	9 500	8 743		
Операційна оренда	1 726	1 857		
Інші послуги сторонніх організацій			912	795
Амортизація основних засобів			336	274
МШП, ТМЦ	96	178		
Паливо	129	161		
Витрати на відрядження			27	26
Послуги зв'язку	122	114		
Страхування	129	137		
Ремонти і технічне обслуговування			215	220
Послуги банку	55	49		
Інші адміністративні витрати			19	112
Податки та збори	6	-		
Разом адміністративні витрати:	13 272			
	12 666			

##### 6.2 Інші операційні доходи

	2020р	2019р		
Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу	58 317	73 442		
Отримані штрафи, пені, неустойки	593	1 905		
Отримане страхове відшкодування	144	330		
Зміна резерву під очікувані кредитні збитки по операційній дебіторській заборгованості				302
	694			
Прибуток від реалізації інших необоротних активів			361	-
Інші доходи від операційної діяльності			-	99
Разом інші операційні доходи:	59 717	76 470		

?

##### 6.3 Інші операційні витрати

2020р 2019р

Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу/сублізингу	84195	40
555		
Втрати від знецінення необоротних активів утримуваних для продажу	13179	-
Інші витрати операційної діяльності	484	646
Списання безнадійних боргів	167	-
Резерв під очікувані кредитні збитки по операційній дебіторській заборгованості	152	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	21	24
Разом інші операційні витрати:	98 198 41	225

#### 6.4 Інші фінансові доходи

2020р 2019р

Дивіденди дочірніх підприємств	122 746	-
Процентні доходи за банківськими депозитами	4 230	9 320
Процентні доходи за залишки грошових коштів на рахунках у банках	703	1 490
Дохід від дисконтування дебіторської заборгованості	536	665
Разом фінансові доходи:	128 215	11 475

#### 6.5 Інші доходи

2020р 2019р

Дооцінка дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій	110 991	-
Зміна резерву знецінення дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій	96 801	-
Дооцінка необоротних активів	-	40
Разом інші доходи:	110 991	96 841

#### 6.6 Інші витрати

2020р 2019р

Нарахування резерву знецінення дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій	110 991	-
Знецінення дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій	-	96 808
Уцінка необоротних активів	-	3 353
Разом інші витрати:	110 991	100 161

#### 7. 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 2020р. і 31 грудня 2019 р.:

Звіт про фінансові результати	2020р	2019р
Поточний податок на прибуток	40 871	31 493
Відстрочений податок на прибуток - фінансовий результат	(2 241)	119 090
Витрати/(доходи) з податку на прибуток, відображені у звіті про фінансові результати	630	150 583
Відстрочений податок на прибуток - сукупний дохід	-	33 679

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 2020р і 31 грудня 2019 р.:

	2020р	2019р
Прибуток до оподаткування	226 192	266 853
Податок на прибуток за ставкою податку на прибуток, яка встановлена законодавством України у розмірі 18% (2019 р.: 18%)	40 715 48 034	
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
Доходи/Витрати, які не зменшують податкову базу по податку на прибуток	31	(828)
Доходи які не оподатковуються (дивіденди дочірніх компаній)	(22 094)	-
Припинення визнання раніше визнаних ВПА/зміна невизнаних ВПА	19 978 103 377	
Витрати/(дохід) по податку на прибуток за ефективною ставкою у розмірі 18% (2018р. 18%)	38 630 150 583	

?

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток відноситься до таких статей:

	Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2020		Звіт про фінансові результати станом на 31.12.2019		Звіт про сукупний дохід станом на 31.12.2020		Звіт про сукупний дохід станом на 31.12.2019	
	2020р	2019р	2020р	2019р	2020р	2019р	2020р	2019р
Резерв сумнівних боргів	743	770	27	120	142	-	-	-
Інші забезпечення (резерви)		90	111	21	(35)	-	-	-
Аванси отримані	4	23	19	19	-	-	-	-
Дисконтування заборгованості		344	441	97	120	-	-	-
Основні засоби	(38 531)	(40 936)	(2 405)	(1 156)	-	-	33 679	
Податковий збиток	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати/(доходи) по відкладеному податку на прибуток						X	X	(2 241) 119 090
-	33 679							
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)						(37 350)	(39 591)	x x
x x								
Відображені у звіті про фінансовий стан в якості:						x	x	
Відкладених податкових активів	-	-	x	x	x	x	x	
Відкладених податкових зобов'язань		37 350	39 591	x	x	x	x	

Звірка відкладених податкових зобов'язань, нетто

	2020р	2019р
Сальдо на 1 січня	(39 591)	113 178
Доходи/(витрати) з податку на прибуток за звітний період, визнані у складі прибутку або збитку	2 241	(119 090)
Доходи/(витрати) з податку на прибуток за звітний період,		

Визнані у складі іншого сукупного доходу -  
(33 679)

Сальдо на 31 грудня (37 350) (39 591)

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 2020 р., так і за 2019 р., не має податкових наслідків в частині податку на прибуток.

Відкладені податкові активи невизнані у сумі 122 572 тис. грн. станом на 31.12.2020р пов'язані з повністю знеціненою дебіторською заборгованістю сублізингоодержувача (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 2020р та на 31 грудня 2019р наведено нижче:

	сума 2020р	сума 2019р			
Дебіторська заборгованість сублізингоодержувача	680 954	122 572	569	963	
	102 593				

## 8. Основні засоби та капітальні інвестиції

	Робочі машини й устаткування		Транспортні засоби		Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
<b>Переоцінена вартість</b>							
На 1 січня 2019р.	749	596 591	28 552	42 698	668	590	
Надходження	256	289 021	2	-	289	279	
Вибуття	(76)	-	(5)	-	(81)		
Переоцінка	-	274 402	-	-	274	402	
На 31 грудня 2019р.	929	1 160 014	28 549	42 698	1 232	190	
Надходження	-	2	-	2			
Вибуття	-	(2 519)	-	(2 519)			
Рекласифікація в непоточні активи утримуваних для продажу	-	-	-	-	(28 188)	-	
(28 188)							
На 31 грудня 2020р.	929	1 157 495	363	42 698	1 201	485	
<b>Амортизація та знецінення</b>							
На 1 січня 2019р.	(505)	(147 077)	(342)	(42 698)	(190 622)		
Амортизаційні відрахування за рік			(113)	(41 690)	(9)	-	(41 812)
Вибуття	72	-	5	-	77		
Результат переоцінки	-	(90 610)	-	-	(90 610)		
На 31 грудня 2019р.	(546)	(279 377)	(346)	(42 698)	(322 967)		
Амортизаційні відрахування за рік			(109)	(46 451)	(10)	-	(46 570)
Вибуття	-	2 480	-	-	2 480		
На 31 грудня 2020р.	(655)	(323 348)	(356)	(42 698)	(367 057)		
<b>Чиста балансова вартість</b>							
На 31 грудня 2020р.	274	834 147	7	-	834	428	
На 31 грудня 2019р.	383	880 637	28 203	-	909	223	

У складі статті Незавершені капітальні інвестиції відображені основні засоби вантажні вагони-зерновози, які потребують проведення капітального ремонту з продовженням терміну служби. Станом на 31 грудня 2020 р. вагони-зерновози, переоцінена вартість яких складає 42 698 тис. грн., знаходяться на сході України, в зоні проведення антитерористичної операції, та є активами з обмеженим використанням (Примітка 25). Компанія визнала знецінення даних вагонів у 2017 році в повному обсязі.

Станом на 31 грудня 2020 р. у складі Основних засобів відображені вантажні напіввагони, які знаходяться в зоні проведення антитерористичної операції та є активами з обмеженим використанням (Примітка 25). Переоцінена вартість за вирахуванням зносу цих активів становить 13 759 тис. грн. Компанія визнала знецінення даних вагонів у 2017 році в повному обсязі.

### Необоротні активи, утримуванні для продажу

Компанія класифікувала основні засоби в необоротні активи, як утримувані для продажу за справедливою вартістю, без урахування витрат на продаж. За умовами продажу передача активів буде здійснюватися за місцезнаходженням та у своєму поточному стані. Керівництво має план з продажу та здійснює активні заходи щодо пошуку додаткових покупців і має твердий намір



здійснити продаж протягом одного року з дати класифікації. Компанія скористалась послугами фірми ТОВ "УСК-КОНСАЛТИНГ", акредитованого незалежного оцінювача, для визначення справедливої вартості активу, за результатами в обліку відображено витрати від знецінення до вартості реалізації 13 179 тис. грн.

#### Переоцінка основних засобів

Компанія використовує модель переоцінки у відношенні основних засобів. Компанія скористалась послугами фірми ТОВ "УСК-КОНСАЛТИНГ", акредитованого незалежного оцінювача, для визначення справедливої вартості основних засобів Компанії, а саме групи транспортні засоби. Справедлива вартість визначається, виходячи з цін, що існують на ринку. В основі оцінки, виконаної оцінювачем, лежать ціни на активному ринку, скориговані з урахуванням відмінностей у характері, розташуванні або стані певного об'єкта основних засобів. Переоцінка проводиться щорічно починаючи з 2013 року. Дата останньої переоцінки - 30 листопада 2020р.

Загальна сума нарахованої амортизації за роки що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, розподіляється наступним чином:

	2020р	2019р
Собівартість	46 242 41 544	
Адміністративні витрати	328	268
Разом:	46 570 41 812	

#### 9. Нематеріальні активи

	Програмне забезпечення і ліцензії на програми	Разом
Первісна вартість		
На 1 січня 2019 р.	298	298
Надходження	48	
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2019 р.	346	346
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2020 р.	346	346

	Амортизація та знецінення	
На 1 січня 2019 р.	(45)	(45)
Амортизаційні відрахування за рік (34)	(34)	(34)
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2019 р.	(79)	(79)
Амортизаційні відрахування за рік (36)	(36)	(36)
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2020 р.	(115)	(115)

Чиста балансова вартість		
На 31 грудня 2020 р.	231	231
На 31 грудня 2019 р.	267	267

## 10. Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи

Склад довгострокової дебіторської заборгованості	2020 р	2019р	
Довгострокова заборгованість за договорами фінансового лізингу	601 353	583 634	
Заборгованість одного контрагента за реалізований літак з відстрочкою платежу	362	67 898 67	
Гарантійний платіж за договором оренди	145	145	
Разом:	669 396	651 141	

Станом на 31 грудня 2020р довгострокова дебіторська заборгованість з первісною балансовою вартістю 7 тис. грн. (2019 р.: 7 тис. грн.) була знецінена, і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 7 тис. грн.(2019 р.: 7 тис. грн.).

В складі інших необоротних активів відображено передплачену в кінці 2020 року суму 1 748 тис. грн. (без ПДВ) за договором поставки крану, який будуть переданий у фінансовий лізинг протягом 2021 року. Станом на 31.12.2019 рік в складі інших необоротних активів відображено передплачену в кінці 2019 року суму 49 882 тис. грн. (без ПДВ) за договором поставки вагонів-платформ, які були передані у фінансовий лізинг у 2020 році.

## 11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Аналіз за термінами торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020р та на 31 грудня 2019р наведено нижче:

Разом на 31.12.2020р	не прострочена і не знецінена	прострочена але не знецінена	
< 30 днів	31 - 90 днів	91 - 180 днів	> 180 днів
24 506 23610 896 -	-	-	-
Разом на 31.12.2019р	не прострочена і не знецінена	прострочена але не знецінена	
< 30 днів	31 - 90 днів	91 - 180 днів	> 180 днів
56 943 40 058 16 179 462	243	-	-

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

Станом на 31 грудня 2020р торгова дебіторська заборгованість з первісною балансовою вартістю 896 тис. грн. (2019 р.: 17 187 тис. грн.) була знецінена, і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 0 тис. грн. (2019 р.: 302 тис. грн.).

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

	2020р	2019р
На 1 січня	302	724
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ	(302)	(422)
На 31 грудня	-	302

## 12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Склад дебіторської заборгованості	2020р	2019р
Заборгованість за лізинговими платежами в частині процентів, комісії та інших витрат	91	828
Нараховані дивіденди дочірніх підприємств	122 746	-

Процентні доходи за залишки грошових коштів на рахунках у банках	251	71	
Разом дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів :	123 825		162

Станом на 31 грудня 2020р дебіторська заборгованість за лізинговими платежами номінальною вартістю 132 500 тис. грн.. (2019 р.: 111 060 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 132 439 тис. грн. (2019р.: 110 969 тис. грн.). Основна частина заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця".

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

	2020р	2019р	
На 1 січня	110 969	129 849	
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ		21 470 (18 880)	
На 31 грудня	132 439	110 969	

### 13. Інша поточна дебіторська заборгованість

Склад дебіторської заборгованості 2020р 2019р

Заборгованість за лізинговими платежами в частині відшкодування вартості предмета лізингу з терміном погашення на протязі наступних 12 місяців	107 178	85 005
Заборгованість за лізинговими платежами в частині відшкодування вартості предмета лізингу (строк сплати якої минув)	268	251
Розрахунки за претензіями	603	1 314
Розрахунки з іншими дебіторами	-	171
Разом інша поточна дебіторська заборгованість:	108 049	86 741

Станом на 31 грудня 2020р інша поточна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 555 902 тис. грн. (2019 р.: 466 211 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 555 634 тис. грн. (2019р.: 465 960 тис. грн.). Основна частина заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця".

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:

	2020р	2019р	
На 1 січня	465 960	545 177	
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ		89 674 (79 217)	
На 31 грудня	555 634	465 960	

### 14. Гроші та їх еквіваленти

	2020р	2019р	
Кошти в банках	10 693	2 366	
Короткострокові депозити (до 3 місяців)	183 873	6 000	
Разом:	194 566	8 366	

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 B3. Депозитні ставки згідно договору складає 4,5% (АТ ПУМБ) та 5,5% (АТ Укресімбанк) відповідно станом на 31.12.2020р. та 13% (АТ Укресімбанк) станом на 31.12.2019р.

Станом на 31 грудня 2020р обмежень щодо використання грошових коштів немає.

?

## 15. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 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 2020 та 2019 років балансова вартість акціонерного капіталу Компанії становила 1 321 601 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років структура володіння акціонерним капіталом Компанії представлена наступним чином:

	2020 рік		2019 рік	
	Кількість акцій	% власності	Кількість акцій	% власності
ПАТ "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 2019 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	46 601	10 910	(150 740)	1 228 372	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	-	116 270	116 270	
Дооцінка необоротних активів		-	-	153 425	-	153 425		
Інші зміни в капіталі	4110	-	(3 899)	-	3 899	-		
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	(78 240)	(78 240)	
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	7 824	(7 824)		
Разом змін у капіталі		4295	-	149 526	7 824	34 105	191 455	
Залишок на кінець року		4300	1 321 601	196 127	18 734	(116 635)	1 419 827	

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 2020 рік склала 11 246 тис. грн. (2019р.: 3 899 тис. грн.).

## 16. Виплачені і запропоновані дивіденди

2020р 2019р

Оголошені та виплачені протягом року дивіденди 54 718 78 240

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

## 17. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями Процентна ставка

Термін погашення 2020р 2019р

Зобов'язання з фінансової оренди (гривня з умовою застосування до лізингового платежу курсу встановленого НБУ для долара США на дату оплати) 13 2018-02міс.2019рр. 518 824  
434 629

Сума прострочених зобов'язань з фінансової оренди станом на 31.12.2020 року становила 518 824 тис. грн. (2019р.: 434 629 тис. грн.). Погашення заборгованості перед лізингодавцем на пряму залежить від сплати коштів сублізингоодержувачем. Прострочена заборгованість сублізингоодержувача станом на 31.12.2020 року становила 683 594 тис. грн. (2019р.: 572 956 тис. грн.).

Компанія зверталась до суду з позовною заявою про стягнення суми заборгованості з сублізингоодержувача. Проте у відповідності з ухвалою суду зупинено провадження до закінчення реорганізації ПАТ "Укрзалізниця". Разом з тим Законами України № 1787-VIII від 20.12.2016 року та № 2604-VIII від 18.10.2018 року шляхом внесення змін до деяких законів, а саме до Закону України "Про особливості утворення публічного акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування" та Закону України "Про виконавче провадження" встановлено мораторій на звернення стягнення на активи підприємств залізничного транспорту, майно яких розташоване на території проведення антитерористичної операції, здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, на якій органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження. Мораторій встановлено до проведення відповідно до законодавства інвентаризації і оцінки майна підприємств залізничного транспорту, що розміщене на території проведення антитерористичної операції, здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, на якій органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження.

Керівництво Компанії постійно знаходиться в діалозі з керівництвом лізингодавця, що давало змогу до цього часу уникати прямих судових справ щодо погашення заборгованості за договорами лізингу. Але є вірогідність настання несприятливих умов при зверненні лізингодавця з позовом в значному розмірі по заборгованості зі сплати лізингових платежів по техніці, яка передавалася в сублізинг на ДП "Донецька залізниця". При цьому у Компанії вже наявний алгоритм захисту в суді на підставі нормативно-правових актів, що видавалися протягом дії АТО та практики напрацьованої УЗ.

## 18. 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.

#### 19. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Структура кредиторської заборгованості:

	2020р	2019р
За придбані необоротні активи	710 861	720 650
Товари, роботи, послуги	200 311	
Разом:	711 061	720 961

#### 20. 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 15.

Інформація про дочірні компанії

Компанія володіє дочірніми підприємствами зазначених у таблиці:

Назва компанії	Частка участі, % 2020 р.	Частка участі, % 2019 р.
ТОВ "Українська транспортно-операторська компанія"	99,96	99,96
ТОВ "Українська перевізна компанія"	99,96	99,96
ТОВ "Керченський стрілочний завод"	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 25.

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

Компанії зі значним впливом на Компанію

ПАТ "Укрзалізниця" 47,6691 % звичайних акцій компанії Укртранслізінг (2019 р.: 47,6691 %).

Компанія ТОВ "Лемтранс" володіє 49,9584 % звичайних акцій компанії Укртранслізінг (2019 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	Інші доходи	Заборгованість перед пов'язаними сторонами
Акціонер зі значним впливом на Компанію: ТОВ "Лемтранс"					
2020 рік	240 847	103	46 625 634 845	-	
2019 рік	330 952	10 216	(39 017)	700 380	70

2020 рік	-	94 288 365	3 882	-	
2019 рік	143	148 361	1 903	5 590	-

Акціонер - інші юридичні особи

2020 рік	364	271	30	515	-
2019 рік	276	263	(277)	1 600	-

Компанії під спільним контролем бенефіціара

2020 рік	81 711	2 364	11 592	89 614	-
2019 рік	-	2 772	160	-	-

Дочірні компанії

2020 рік	272	-	122 746	122 770	701 870
2019 рік	240	-	-	23	705 411

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

	2020р	2019р
Продаж пов'язаним сторонам	492 797	197 545
Надання у строкове платне користування (Оренда)	530	240
Передача у фінансовий лізинг	74 142	-
Надання послуг фінансового лізингу	71 629	70 859
Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу/сублізингу	169	112
(136 129)		
Отримані штрафні санкції та відшкодування страхових випадків	491	2 062
Продаж товарів	77	5
Надання послуг транспортно-експедиційних послуг	176 816	260 508
Покупки у пов'язаних сторін	94 827	159 033
Придбання товарів	-	671
Отримання послуг	94 827	158 362
Відсотки за депозитними/кредитними операціями		
Відсотки отримані	2 200	2 579
Дивіденди дочірніх компаній		
Дивіденди дочірніх компаній	122 746	-

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 2020 р., Компанія зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2020р дебіторська заборгованість номінальною вартістю 683 954 тис. грн. (2019 р.: 587 599 тис. грн.) була знецінена, і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 683 954 тис. грн. (2019

р.: 572 963 тис. грн.).

Зміни в резерві на знецінення дебіторської заборгованості наведені нижче:

	2020р	2019р
На 1 січня	572 963	669 764
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ	110 991	(96 801)
На 31 грудня	683 954	572 963

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 компанії виплачені після дати балансу.

Угоди зі старшим керівним персоналом

Винагорода старшому керівному персоналу Компанії

	2020р	2019р
Короткострокова винагорода	4 338	4 245
Разом:	4 338	4 245

21. 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 наведені в таблиці (за вирахуванням простроченої заборгованості з фінансової оренди, яка станом на 31.12.2020 року становила 688 401 тис. грн. (2019р.: 577 271 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 688 078 тис. грн. (2019р.: 576 929 тис. грн.):

	2020р	2019р				
Мінімальні платежі	Дисконтована вартість платежів		Мінімальні платежі	Дисконтована вартість платежів		
(Примітки 10, 12, 13)			(Примітки 10, 12, 13)			
На протязі одного року	173 307	107 265	148 207	85 005		
Понад одного року, але не більше п'яти років	632 255	449 806	584 040	399 138		
Більше п'яти років	166 471	152 226	207 805	184 496		
Разом мінімальні орендні платежі	972 033	709 297	940 052	668 639		
За вирахуванням нарахованих фінансових доходів		(262 736)	x	(271 413)	x	
Дисконтована вартість мінімальних орендних платежів	709 297		x	668 639	x	

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.

Законом України від 28.12.2014 року № 71-VIII "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи" внесені зміни до Податкового кодексу України. Розділ "Податок на прибуток підприємств" викладений в новій редакції. Так, об'єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього розділу. Перелік різниць визначений в положеннях розділу "Податок на прибуток підприємств" Кодексу.

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 2020 та 2019 роки як незначну для цілей фінансової звітності.

Основні податкові декларації Компанії за період, що закінчився 31 грудня 2018 року, були розглянуті податковими органами у 2019 році. За наслідками перевірки було донараховано податок на прибуток в розмірі 578 тис. грн. та штраф в розмірі 144 тис. грн. Компанія вважає, що висновки перевірки не відповідають вимогам чинного законодавства та оскаржує рішення ДФС у судовому порядку.

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.

## 22. 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 кредитом Банку та за договорами фінансового лізингу).

На діяльність Компанії має значний вплив коливання долара США, так як основні заборгованості (по кредитам та 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 Євро 1 Долар США	1 Рос. Рубль		
Станом на 31 грудня 2020 р.	34,7396	28,2746	0,37823
Станом на 31 грудня 2019 р.	26,422	23,6862	0,3816
Станом на 31 грудня 2018 р.	31,714138	27,688264	0,39827

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

Долар США *	Долар США *	
2020р	2019р	
Фінансові активи		
Монетарна дебіторська заборгованість	703 558	667 235
Всього фінансових активів	703 558	667 235
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання за фінансовим лізингом	518 824	434 629
Всього фінансових зобов'язань	518 824	434 629
Загальна чиста позиція	184 734	232 606

\*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 долару США

У наступних таблицях представлений аналіз чутливості до обґрунтовано 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
2020 рік	+5%	
- 5%	9 237	
(9 237)		
2019 рік	+5%	
- 15%	11 630	
(34 891)		

### Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують 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.

### 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 31.12.2020р	За вимогою						
	менше 3 місяців	3 - 12 місяців	1 рік	5 років	більше 5 років	Разом	
Зобов'язання по оренді	518 824	-	-	-	-	518 824	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	710 861	200	-	-	-	711 061	
	1 229 685	200	-	-	-	1 229 885	

Станом на 31.12.2019р	За вимогою						
	менше 3 місяців	3 - 12 місяців	1 рік	5 років	більше 5 років	Разом	
Зобов'язання по оренді	434 629	-	-	-	-	434 629	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	714 402	6 559	-	-	-	720 961	
	1 149 031	6 559	-	-	-	1 155 590	

### 23. 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.

2020р 2019р

Процентні довгострокові фінансові зобов'язання (Примітки 17)	518 824	434 629
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітки 19)	711 238	721 529
За вирахуванням		
Грошові кошти та короткострокові депозити (Примітки 14)		
(194 566)		
(8 366)		
Чиста заборгованість	1 035 496	1 147 792
Власний капітал	1 321 601	1 321 601
Капітал і чиста заборгованість	2 357 097	2 469 393
Коефіцієнт фінансового важеля	44%	46%

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 2020 і 2019 рр., не змінювалися.

24. Події після дати балансу

В період з 01.01.2021р. і до дати затвердження фінансової звітності 25.02.2021р. не відбувались будь які події, які потребують коригування фінансової звітності, або додаткового розкриття інформації.

25. Умови, в яких працює Компанія

Економіка України знаходиться на етапі розвитку та характеризується відносно високими економічними і політичними ризиками. Майбутня стабільність української економіки значною мірою залежить від реформ та ефективності економічних, фінансових і монетарних заходів, яких вживає уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах. Економіка, що розвивається, зазнає негативного впливу падіння ринкової кон'юнктури та економічного спаду, що спостерігаються в інших країнах світу. Економічна ситуація в Україні характеризувалась нестабільністю внаслідок девальвації української гривні по відношенню до основних світових валют.

Уряд України запровадив ряд обмежень щодо валютнообмінних операцій, які спрямовані на стабілізацію валютного курсу національної валюти, української гривні.

Обмеження діяльності, введені в Україні у зв'язку з пандемією COVID-19, не мають прямого суттєвого впливу на діяльність Компанії. Ситуація у Світі та в Україні, маючи всі ознаки економічної кризи, матиме деякий вплив на діяльність Компанії в частині певного зменшення доходів, але Компанія має достатній грошовий потік для виконання своїх зобов'язань. Компанія

не планує звернення за фінансовою підтримкою до акціонерів та/або державних програм, призначених для підтримки бізнесу.

Для мінімізації ризиків для працівників в період глобальної пандемії COVID-19 Компанія масово перевела своїх працівників на віддалену роботу з дому до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для підтримання важливих сфер офісних систем, починаючи з 18 березня 2020 року. Спеціалісти з інформаційних технологій компанії провели тестування можливостей програмного забезпечення і систем компанії для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперервної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Компанія продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій компанії.

Сезонний фактор за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р мав значний вплив на виручку, доходи та витрати Компанії. Динаміка обсягу перевезень зернових залізничним транспортом з квітня місяця демонструє прискорене падіння. Обсяги перевезень червня фактично досягли одного з найнижчих показників за два останні маркетингові роки. Таке суттєве зниження пов'язане з кількома факторами, а саме:

" Більш активний експорт продукції АПК в першій половині поточного маркетингового року (врожай 2019 року);

" Сезонне зниження активності на ринку зернових: виробники намагаються притримати залишки продукції вичікуючи кращої ціни, а трейдери переводять фокус на новий урожай;

" Зниження врожайності зернових на поточний маркетинговий рік у зв'язку з тривалою посухою;

" Профіцит парку вагонів-зерновозів;

" Зростання частки автомобільного транспорту в доставці зернових вантажів до портів, що відмічається з грудня 2019 року.

## Політичні умови

16 березня 2014 року самопроголошений Уряд Автономної Республіки Крим організував референдум про статус Криму. Після проведення референдуму Крим увійшов до складу Російської Федерації зі статусом федеративної республіки. 27 березня 2014 року Генеральна асамблея ООН підтвердила територіальну цілісність України та оголосила кримський референдум незаконним.

27 квітня 2014 року набрав чинності Закон України N 1207-VII "Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України". Цей Закон визначає статус тимчасово окупованої території України, встановлює особливий правовий режим на цій території, визначає особливості діяльності державних органів, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ і організацій в умовах цього режиму, додержання та захисту прав і свобод людини і громадянина, а також прав і законних інтересів юридичних осіб. Законом України "Про створення вільної економічної зони "Крим" та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України" від 12.08.2014 N 1636-VII запроваджується вільна економічна зона "Крим", функціонування якої на період тимчасової окупації здійснюється з урахуванням особливостей, визначених розділом II "Перехідні положення" зазначеного Закону, та врегульовує інші аспекти правових відносин між фізичними і юридичними особами, які знаходяться на тимчасово окупованій території або за її межами

Компанія є 100% власником ТОВ "Керченський стрілочний завод" (надалі ТОВ), виробничі потужності якого знаходяться на території Автономної республіки Крим за адресою м. Керч, вул. Вери Белік, 12. З метою мінімізації можливих негативних наслідків, зокрема майнової

шкоди, як для Компанії так і її акціонерів були вжиті запобіжні заходи, а саме проведена процедура перереєстрації ТОВ на материкову частину України. Нова адреса реєстрації 01133, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 32-Г офіс 8.

Законами України № 1787-VIII від 20.12.2016 року та № 2604-VIII від 18.10.2018 року шляхом внесення змін до деяких законів, а саме до Закону України "Про особливості утворення публічного акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування" та Закону України "Про виконавче провадження" встановлено мораторій на звернення стягнення на активи підприємств залізничного транспорту, майно яких розташоване на території проведення антитерористичної операції, здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, на якій органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження. Мораторій встановлено до проведення відповідно до законодавства інвентаризації і оцінки майна підприємств залізничного транспорту, що розміщене на території проведення антитерористичної операції, здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, на якій органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження.

#### Збройний конфлікт на сході України

Збройний конфлікт на частині території Донецької і Луганської областей України між з одного боку - організованими незаконними збройними формуваннями Донецької і Луганської "народних республік", визнаних Україною терористичними організаціями, з другого боку - українськими правоохоронцями із залученням Збройних сил України. Конфронтація насильства в регіоні розпочалася в середині квітня 2014 року, коли озброєні групи проросійських активістів почали захоплювати адміністративні будівлі та відділки міліції у містах Донбасу. Українська влада у відповідь заявила про проведення Антитерористичної операції із залученням Збройних сил. Поступово протистояння переросло у масштабний військовий конфлікт.

Частина рухомого складу Компанії, зазначеного в Примітці 8, знаходиться в зоні проведення антитерористичної операції та обмежена у використанні, у зв'язку з наявністю значних пошкоджень інфраструктури Донецької залізниці та відсутністю можливості її пересування.

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

#### 26. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Деякі нові стандарти, зміни до стандартів і тлумачення ще не набрали чинності на 31 грудня 2020 р. і не застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності. Підприємство планує застосовувати їх тоді, коли вони набудуть чинності. З них на діяльність Підприємства потенційно можуть вплинути ті, які викладені нижче:

МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхіві контракти та МСФЗ 16 Оренда

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий

показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

" зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

" облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

" розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Ефективна дата застосування 1 січня 2021 року Дostroкове застосування дозволено.

МСБО 16 "Основні засоби"

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Ефективна дата застосування 1 січня 2022 року.

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

Поправки уточнюють, що "витрати на виконання договору" являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прями витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Ефективна дата застосування 1 січня 2022 року.

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 "Збори", а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Ефективна дата застосування 1 січня 2022 року Дostroкове застосування дозволено.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності"

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

" уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

" класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності

того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;  
" роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Ефективна дата застосування 1 січня 2023 року Дострокове застосування дозволено.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020):

МСФЗ (IFRS) 1 Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 9 Комісійна винагорода, що включається в "10-відсотковий" тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателя, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

МСФЗ (IFRS) 16 Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Ефективна дата застосування 1 січня 2022 року Дострокове застосування дозволено.

Генеральний директор

П.В. Татарець

Головний бухгалтер

М.В. Іщенко



**XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)**

1	<b>Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)</b>	Аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю "Консалтінг ЛТД "
2	<b>Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</b>	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	<b>Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)</b>	19029087
4	<b>Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора</b>	01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11 офіс 3
5	<b>Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</b>	1000
6	<b>Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)</b>	номер: 0629, дата: 29.09.2016
7	<b>Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності</b>	з 01.01.2020 по 31.12.2020
8	<b>Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)</b>	01 - немодифікована
9	<b>Пояснювальний параграф (за наявності)</b>	<p>Ми звертаємо увагу на Примітку 18 у фінансовій звітності, яка зазначає, що Група не дотрималась строків виплати зобов'язань за договорами фінансового лізингу станом на 31.12.2020 р. в сумі 518 824 тис. грн.</p> <p>Порушення термінів спричинене зустрічним невиконанням зобов'язань сублізингодержувачем (який є пов'язаною стороною) в сумі 683 594 тис. грн.</p> <p>При цьому на можливість стягнення боргу з сублізингодержувача встановлено законодавчий мораторій, дата закінчення якого чітко не зазначена та залежить від сукупності майбутніх подій. Група визнала знецінення заборгованості сублізингодержувача в повному розмірі в попередніх звітних періодах, що призвело до наявності</p>

		значної суми непокритих збитків, відображених у Звіті про фінансовий стан.  Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.
10	<b>Номер та дата договору на проведення аудиту</b>	номер: 2693/О, дата: 08.04.2020
11	<b>Дата початку та дата закінчення аудиту</b>	дата початку: 09.04.2020, дата закінчення: 11.03.2021
12	<b>Дата аудиторського звіту</b>	11.03.2021
13	<b>Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн</b>	180 000,00
14	<b>Текст аудиторського звіту</b>	

#### Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності приватного акціонерного товариства "Лізингова компанія "Укртранслізинг" та його дочірніх підприємств (далі - Група), що складається з Консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., Консолідованого звіту про фінансовий результат (Звіту про сукупний дохід), Консолідованого звіту про власний капітал та Консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 р. та її 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 консолідованої фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 18 у фінансовій звітності, яка зазначає, що Група не дотрималась строків виплати зобов'язань за договорами фінансового лізингу станом на 31.12.2020 р. в сумі 518 824 тис. грн.

Порушення термінів спричинене зустрічним невиконанням зобов'язань сублізингоодержувачем (який є пов'язаною стороною) в сумі 683 594 тис. грн.

?

При цьому на можливість стягнення боргу з сублізингоодержувача встановлено законодавчий мораторій, дата закінчення якого чітко не зазначена та залежить від сукупності майбутніх подій. Група визнала знецінення заборгованості сублізингоодержувача в повному розмірі в попередніх звітних періодах, що призвело до наявності значної суми непокритих збитків, відображених у Звіті про фінансовий стан.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

#### Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Консолідованому Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV та у Звіті про корпоративне управління відповідно до Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі - ЗУ № 3480-IV), але не є фінансовою звітністю за 2020 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації, яка міститься у Консолідованому Звіті про управління.

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 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 ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Консолідований Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Компанії, узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю Компанії за 2020 рік.

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, якщо 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї 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, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, невірні 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 Групи;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під сумнів можливість Групи продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;

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 відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Згідно з вимогами ЗУ № 3480-IV, від нас вимагається перевірити та висловити думку відносно деяких розділів Звіту про корпоративне управління.

Під час ознайомлення та перевірки даних, що наведені у Звіті про корпоративне управління, ми дійшли висновку, що Звіт про корпоративне управління містить інформацію, розкриття якої вимагається ст. 401 ЗУ № 3480-IV.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ковальчук Галина Степанівна.

## **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.