

# Титульний аркуш

30.04.2024

(дата реєстрації особою електронного документа)

УТЛ-161/04/24

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Генеральний директор

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Татарець Петро Васильович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

## Річний звіт

### Приватне акціонерне товариство "Лізингова компанія "Укртранслізінг" (30674235) за 2023 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 21.03.2024, Протокол Наглядової ради №115

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено  
на власному вебсайті емітента

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

(URL-адреса вебсайту)

30.04.2024

(дата)

# Пояснення щодо розкриття інформації

## Зміст до річного звіту

### I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
3. Структура власності
4. Опис господарської та фінансової діяльності
5. Участь в інших особах

### II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу
3. Цінні папери

### III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
4. Твердження щодо річної інформації

### IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)
  - 1) звіт про корпоративне управління
  - 2) звіт про сталий розвиток
4. Дивіденди

5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

### VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

## І. Загальна інформація

### 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Приватне акціонерне товариство "Лізингова компанія "Укртранслізинг"
2	Скорочене найменування	ПрАТ "Укртранслізинг"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	30674235
4	Дата державної реєстрації	29.12.1999
5	Місцезнаходження	01133, Україна, м.Київ, Печерський р-н, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЄВГЕНА КОНОВАЛЬЦЯ, будинок 32-Г, офіс 8
6	Адреса для листування	
7	Особа, яка розкриває інформацію	<input checked="" type="checkbox"/> Емітент <input type="checkbox"/> Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	<input checked="" type="checkbox"/> Так <input type="checkbox"/> Ні
9	Категорія підприємства	<input checked="" type="checkbox"/> Велике <input type="checkbox"/> Середнє <input type="checkbox"/> Мале <input type="checkbox"/> Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	office@utlcom.ua
11	Адреса вебсайту	http://www.utl.com.ua/
12	Номер телефону	+38(044)-284-23-00
13	Статутний капітал, грн	1321601000
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	47,66
16	Середня кількість працівників за звітний період	22
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	12371
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	52.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту 49.20 - Вантажний залізничний транспорт 52.21 - Допоміжне обслуговування наземного транспорту
19	Структура управління особи	<input checked="" type="checkbox"/> Однорівнева <input type="checkbox"/> Дворівнева <input type="checkbox"/> Інше

### Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"
---	---	---

	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA613000010000032005104101026
	Валюта рахунку	UAH, USD
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032112
	IBAN	UA363223130000000000120030321
	Валюта рахунку	UAH

## **2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура**

### **Органи управління**

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні збори	9 акціонерів	Акціонери згідно реєстру
2	Наглядова рада	5 учасників	Згідно статуту
3	Генеральний директор	Одноособовий	Згідно статуту

## Інформація щодо посадових осіб

### Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Член наглядової ради (04.05.2023 повноваження були припинені)	Барановський Олександр Миколайович			1976	Національна юридична академія України імені Ярослава Мудрого, 2000 рік закінчення, спеціальність - правознавство	26	Незалежна професійна діяльність - Адвокат	27.09.2021 3 роки	Ні
2	Голова наглядової ради (04.05.2023 повноваження були припинені)	Барановський Олександр Миколайович			1976	Національна юридична академія України імені Ярослава Мудрого, 2000 рік закінчення, спеціальність - правознавство	26	Незалежна професійна діяльність - Адвокат	07.10.2021 3 роки	Ні
3	Член Наглядової	Діденко Вячеслав			1971	Націона	22	Товариство з обмеженою	25.04.2019	Ні

	ради (04.05.2023 повноваження були припинені)	Анатолійович				льний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, 2001 рік, правознавство		відповідальністю "Інститут стратегічних досліджень", заступник директора з правових питань 35085899	3 роки	
4	Член Наглядової ради (04.05.2023 повноваження були припинені)	Пікуза Олександр Олександрович			1979	Національна академія внутрішніх справ України, 2000 р., спеціальність "Правознавство". Тернопільська академія народно-господарства, 2004 р., спеціальність "Фінанси" Національна академія внутрішніх справ України, 2000 р., спеціальність "Правознавство"	26	Товариство з обмеженою відповідальністю "Українська рудно-металургійна компанія", заступник директора з корпоративних питань 34691164	25.04.2019 3 роки	Ні

						нав				
5	Член Наглядової ради (04.05.2023 набув повноважень)	Катрич Сергій Андрійович			1974	Київський державний економічний університет, 1996 р., спеціальність "Економіка підприємства"	23	Товариство з обмеженою відповідальністю "Лемтранс", Заступник фінансового директора 30600592	04.05.2023 3 роки	Ні
6	Голова наглядової ради (08.05.2023 набув повноважень)	Катрич Сергій Андрійович			1974	Київський державний економічний університет, 1996 р., спеціальність "Економіка підприємства"	23	Товариство з обмеженою відповідальністю "Лемтранс", Заступник фінансового директора 30600592	08.05.2023 3 роки	Ні
7	Член Наглядової ради (04.05.2023 набув повноважень)	Цихуляк Семен Васильович			1989	Львівський державний університет внутрішніх справ, 2011 рік, спеціальність "Правознавство"	10	Акціонерне товариство "Укрзалізниця", менеджер-начальник відділу корпоративних прав Юридичного департаменту 40075815	04.05.2023 3 роки	Ні
8	Член Наглядової	Хор'яков Іван			1975	Дніпроп	25	Акціонерне товариство	04.05.2023	Ні

	ради (04.05.2023 набув повноважень)	Михайлович				етровський державний технічний університет залізничного транспорту, 1997, спеціальність "організація перевезень та керування на залізничному транспорті"		"Укрзалізниця", перший заступник директора Департаменту комерційної роботи 40075815	3 роки	
9	Член Наглядової ради (04.05.2023 набув повноважень)	Хоцкін Євген Анатолійович			1978	Київський національний економічний університет, 2000 рік закінчення, спеціальність - Економіка підприємства, кваліфікація - економіст	24	ВАТ "Центральний гірничо-збагачувальний комбінат", економіст 00190977	04.05.2023 3 роки	Ні
10	Член Наглядової	Капустін Андрій			1983	Націона	17	Корпорація "МПС", 31577638,	04.05.2023	Ні

	ради (04.05.2023 набув повноважень)	Борисович				льна юридичн а академія України імені Ярослав а Мудрого , 2008 р., спеціаль ність "Право", спеціалі з ація "Господа рсько-пр авова";Д онецьки й державн ий універси тет управлін ня, 2004 р., спеціаль ність "Право".		начальник юридичного відділу;Товариство з обмеженою відповідальністю "Лемтранс", 30600592, травень 2019 - жовтень 2021 - заступник начальника управління з корпоративного супроводу юридичного управління, жовтень 2021 - до теп 30600592	3 роки	
--	--	-----------	--	--	--	---	--	--	--------	--

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народже ння	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Генеральний директор	Татарець Петро Васильович			1977	Київськи й націонал ьний економіч ний універс итет,	27	Приватне акціонерне товариство "Лізингова компанія "Укртранслізинг", 30674235, Генеральний директор	13.04.2011 безстроково	Ні

						2000, спеціаль ність "економі ка підприє мства"				
--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер	Іщенко Марія Володимирівна			1975	Кіровоградський інститут сільськогосподарського машинобудування, 1998, спеціальність "Облік та аудит"	25	Приватне акціонерне товариство "Лізингова компанія "Укртранслізинг", 30674235, Головний бухгалтер	01.06.2011 безстроково	Ні
2	Голова Ревізійної комісії (04.05.2023 повноваження були припинені)	Катрич Сергій Андрійович			1974	Київський державний економічний університет, 1996 р., спеціальність "Економіка підприємства"	23	Товариство з обмеженою відповідальністю "Лемтранс", Заступник фінансового директора	20.11.2020 3 роки	Ні
3	Член Ревізійної комісії (04.05.2023)	Катрич Сергій Андрійович			1974	Київський	23	Товариство з обмеженою відповідальністю "Лемтранс",	04.11.2020 3 роки	Ні

	повноваження були припинені)					державний економічний університет, 1996 р., спеціальність "Економіка підприємства"		Заступник фінансового директора		
4	Член Ревізійної комісії (04.05.2023 повноваження були припинені)	Завійський Михайло Миколайович			1968	Тернопільська академія народного господарства, 1992, "Облік контроль та аналіз господарської діяльності"	31	Провідний адміністратор систем технічного захисту інформації АТ "Укрзалізниця"	04.11.2020 3 роки	Ні

## **Організаційна структура**

Законодавством не передбачений обов'язок ПрАТ "Укртранслізінг" розміщати організаційну структуру на веб-сайті

### **3. Структура власності**

<http://www.utl.com.ua/public-information/structure-230101.pdf>

### **4. Опис господарської та фінансової діяльності**

ПрАТ "Укртранслізінг" не належить до жодних об'єднань підприємств.

ПрАТ "Укртранслізінг" не проводить спільної діяльності.

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

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

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 та/або парк АТ "Укрзалізниця".

У 2023 році послуги надавалися виключно на митній території України.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Групи Укртранслізінг, відповідно до Звіту про фінансові результати за 2023 рік, становить 191 807 тис. грн., у т.ч. Транспортне - експедиторське обслуговування - 168 976 тис. грн., Дохід від операційної оренди - 8 038 тис. грн., Фінансовий лізинг - 14 756 тис. грн., інші види - 37 тис. грн.

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

Загалом у 2023р. спостерігається незначне зменшення середньорічної вартості надання транспортно-експедиторських послуг у зерновозах та напіввагонах у порівнянні з 2022 роком.

Послуги з надання транспортно-експедиторського обслуговування у напіввагонах не мають значну залежність від сезонних змін. У той же час, у 2023 році спостерігалась залежність від сезонних змін при наданні транспортних послуг у зерновозах.

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

Емітент не є фінансовою установою.

Основні ризики, які притаманні діяльності емітента, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків розкрито у Примітках до фінансової звітності.

Емітент має бізнес-план на 2024 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 та поточних ремонтів вагонного парку за рахунок власних коштів з метою збереження робочого парку Товариства;
- супроводження існуючих договорів фінансового лізингу техніки.

Основним придбанням емітента упродовж останніх п'яти років є 400 нових напіввагонів. Відчуження активів за останні п'ять років не відбувалося. У планах Компанії на 2024 рік з метою збільшення чистого прибутку Групи є інвестування в привабливі проекти, які будуть 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.

Балансова вартість основних засобів емітента станом на 31.12.2023 року дорівнює 933 658 тис. грн. У переважній більшості складається з транспортних засобів, а саме - вантажних вагонів.

Вантажні вагони використовуються емітентом для надання транспортно-експедиторських послуг на території України.

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

Станом на 31.12.2023р. емітент не має укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів). Середня кількість працівників (середньооблікова кількість штатних працівників, середня кількість зовнішніх сумісників та працюючих за цивільно-правовими договорами) дорівнює 22 особам. Витрати на оплату праці у 2023 році складають 12 371 тис. грн., у 2022 році - 12 593 тис. грн. Зменшення витрат на оплату праці у 2023 році у порівнянні з 2022 роком становить 222 тис. грн. Група активно приймає участь у розвитку та навчанні персоналу шляхом цільового фінансування підвищення їх кваліфікації. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітного періоду не надходили. Аналіз та опис результатів господарської діяльності розкрито у Примітках до фінансової звітності емітента.

### Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Надання послуг фінансового лізингу	2996	04.07.2017	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг	01.09.2023
Додаткова інформація	01.09.2023 ліцензію було відкликано (анульовано).			

### Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	1 048 895	933 658	0	0	1 048 895	933 658
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	222	163	0	0	222	163
транспортні засоби	1 048 672	933 494	0	0	1 048 672	933 494
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	1	1	0	0	1	1
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	1 048 895	933 658	0	0	1 048 895	933 658
Додаткова інформація	<p>Амортизація основних засобів нараховується за лінійним методом на основі таких очікуваних строків корисної експлуатації: Будівлі та споруди - 15-20 років; Машини та обладнання - 3-8 років; Транспортні засоби - 5-22 років; Інструменти, прилади, інвентар - 5-11 років; Інші основні засоби - 3-5 років.</p> <p>Станом на 31.12.2023 р. Первісна вартість основних засобів, що значаться на балансі емітента, становить 2`825`692 тис. грн. Залишкова вартість основних засобів складає 933`658 тис. грн. Нарахована амортизація основних засобів складає 1`892`034 тис. грн. Ступінь використання основних засобів становить 100%.</p> <p>Станом на 31 грудня 2023 р. у складі Основних засобів відображені вантажні напіввагони материнської компанії, які знаходяться на тимчасово окупованій території або в районах проведення воєнних</p>					

(бойових) дій (Примітка 27 Примітки до Консолідованої фінансової звітності за 2023р). Керівництво Групи визначило, що тимчасова втрата фізичного контролю над цими активами не вимагає припинення визнання основних засобів з огляду на той факт, що Групі дотепер належить юридичне право власності на ці активи та право користування. Керівництво Групи виконало тестування відповідних основних засобів на предмет зменшення корисності (знецінення) і визначило очікувану вартість відшкодування цих активів, внаслідок чого у 2022 році було відображено 26 836 тис. грн. як зменшення раніше визнаної переоцінки в Іншому сукупному доході та 83 136 тис. грн. як нарахування збитку від зменшення корисності (знецінення) в Інших витратах. Переоцінена вартість за вирахуванням зносу цих активів становить на 31.12.2022р 5 882 тис. грн. У 2023 році Група відновила контроль над 10 вантажними напіввагонами та провела тестування відповідних основних засобів на предмет зменшення корисності (знецінення) і визначило очікувану вартість відшкодування цих активів, внаслідок чого у 2023 році було відображено 1 626 тис. грн. як відновлення резерву переоцінки в Іншому сукупному доході та 5 248 тис. грн. як нарахування доходу від відновлення корисності активів в Інших доходах. Переоцінена вартість за вирахуванням зносу активів, які знаходяться на тимчасово окупованій території або в районах проведення воєнних (бойових) дій (Примітка 27) становить на 31.12.2023р 5 018 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 р. у складі Основних засобів відображені вантажні напіввагони дочірнього підприємства, які знаходяться на тимчасово окупованій території або в районах проведення воєнних (бойових) дій (Примітка 27). Керівництво Групи визначило, що тимчасова втрата фізичного контролю над цими активами не вимагає припинення визнання основних засобів з огляду на той факт, що Групі дотепер належить юридичне право власності на ці активи та право користування. Керівництво Групи виконало тестування відповідних основних засобів на предмет зменшення корисності (знецінення) і визначило очікувану вартість відшкодування цих активів, внаслідок чого у 2022 році було відображено 6 026 тис. грн. як зменшення раніше визнаної переоцінки в Іншому сукупному доході та 9 094 тис. грн. як нарахування збитку від зменшення корисності (знецінення) в Інших витратах. Переоцінена вартість за вирахуванням зносу цих активів становить на 31.12.2022р 963 тис. грн. У 2023 році Група відновила контроль над 11 вантажними напіввагонами та провела тестування відповідних основних засобів на предмет зменшення корисності (знецінення) і визначило очікувану вартість відшкодування цих активів, внаслідок чого у 2023 році було відображено 250 тис. грн. як відновлення резерву переоцінки в Іншому сукупному доході та 927 тис. грн. як нарахування доходу від відновлення корисності активів в Інших доходах. Переоцінена вартість за вирахуванням зносу активів, які знаходяться на тимчасово окупованій території або в районах проведення воєнних (бойових) дій (Примітка 27) становить на 31.12.2023р 352 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 р. у складі Основних засобів відображені основні засоби дочірнього підприємства, які знаходяться на території Автономної республіки Крим та є активами з обмеженим використанням (Примітка 27). Переоцінена вартість за вирахуванням зносу цих активів становить 146 210 тис. грн. Група визнала знецінення даних основних засобів у 2017 році в повному обсязі.

#### Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	1 367 695	1 489 586
Статутний капітал, тис.грн	1 321 601	1 321 601
Скоригований статутний капітал,	1 321 601	1 321 601

тис.грн		
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	103,5	112,7
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	91,8	82,9
Висновок	<p>Розрахунок чистих активів Товариства проводиться з дотриманням вимог Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств" від 17.11.2004 р. № 485.</p> <p>В ході аналізу показників фінансової звітності Товариства встановлено, що вартість чистих активів станом на 31.12.2023 р. вище розміру статутного капіталу на 46 094 тис. грн., що відповідає вимогам діючого законо-давства.</p> <p>В ході аналізу показників фінансової звітності Товариства встановлено, що вартість чистих активів станом на 31.12.2022 р. вище розміру статутного капіталу на 167 985 тис. грн., що відповідає вимогам діючого зако-нодавства.</p> <p>В ході аналізу показників фінансової звітності Товариства встановлено, що вартість чистих активів станом на 31.12.2023 р. вище розміру скоригованого статутного капіталу на 46 094 тис. грн., що відповідає вимогам діючого законодавства.</p> <p>В ході аналізу показників фінансової звітності Товариства встановлено, що вартість чистих активів станом на 31.12.2022 р. вище розміру скоригованого статутного капіталу на 167 985 тис. грн., що відповідає вимогам діючого законодавства.</p> <p>Станом на 31.12.2023р. вартість чистих активів товариства більша від статутного капіталу, що відповідає вимогам статті 155 п. 3 Цивільного кодексу України. Станом на 31.12.2022 р. вартість чистих активів то-вариства більша від статутного капіталу, що відповідає вимогам статті 155 п. 3 Цивільного кодексу України.</p>	

### Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	107	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	270 295	X	X
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		247 551	X	

за товари, роботи, послуги		21 157	X	
заборгованість за розрахунками з оплати праці		219	X	
Поточні забезпечення		1 365	X	
Інші поточні зобов'язання		3	X	
Усього зобов'язань та забезпечень	X	270 402	X	X
Додаткова інформація	У Емітента не має зобов'язань за облігаціями, іпотечними цінними паперами, сертифікатами ФОН, векселями, іншими цінними паперами, (у тому числі похідними), фінансовими інвестиціями в корпоративні права та фінансової допомоги на зворотній основі.			

### Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
Місцезнаходження	04070, Україна, Київська обл., м. Київ, вул. Андріївська, 4
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	8
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національний банк України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	06.10.2011
Міжміський код та телефон	+38 044 231 70 00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	64.19 - Інші види грошового посередництва
Вид послуг, які надає особа	Протягом 2023 року від АТ "ПУМБ" Товариством отримувалися послуги обслуговування власних банківських рахунків, обслуговування депозитів та інші види послуг грошового посередництва.

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

	та ін.
Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23731031
Місцезнаходження	01011, Україна, Київська обл., м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	0283 номер реєстрації
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	27.10.2021
Міжміський код та телефон	+38 044 222 60 10
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	Протягом 2023 року від ТОВ "ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН" отримувалися послуги аудиторської перевірки річної індивідуальної та консолідованої фінансової звітності Товариства та його дочірніх підприємств за 2023 рік зі складанням аудиторського висновку та щоквартальн

## 5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи, %			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКА ТРАНСПОРТНО-ОПЕРАТОР СЬКА КОМПАНІЯ" Товариство з обмеженою відповідальністю	Україна, 01133, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЄВГЕНА КОНОВАЛЬЦЯ, будинок 32-Г, офіс 8	32515792	100	0	0	-
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРЧЕНСЬКИЙ СТРІЛОЧНИЙ ЗАВОД" Товариство з обмеженою відповідальністю	Україна, 01133, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЄВГЕНА КОНОВАЛЬЦЯ, будинок 32-Г, офіс 8	31929136	100	0	0	-
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКА ПЕРЕВІЗНА КОМПАНІЯ" Товариство з обмеженою відповідальністю	Україна, 01133, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЄВГЕНА КОНОВАЛЬЦЯ, будинок 32-Г, офіс 8	36306463	0	100	0	-

## II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

### 1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прості		13 216 010	100,00	Передбачені	Відсутня	



### III. Фінансова інформація

#### 1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітнього року
1	2	3
64.91 - Фінансовий лізинг	14756	7,7
52.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту	168976	88,1
77.3 - Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів	8038	4,2
68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	37	0,02

#### 3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

##### Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ "УКРТРАНСЛІЗИНГ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	30674235
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	23731031
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	0283 23.10.2018
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2023 по 31.12.2023
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	01 - немодифікована
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	124 від 06.02.2023

12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 05.01.2024 по 11.03.2024
13	Дата аудиторського звіту	11.03.2024
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	д/н

## Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

Вих. № 41/1-3

від 11.03.2024 р.

### ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам та Керівництву

Приватного акціонерного товариства

"Лізингова компанія "Укртранслізінг"

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПрАТ "Укртранслізінг" та його дочірніх підприємств (далі - Група), яка складається з Консолідованого звіту про фінансовий стан на 31.12.2023 р., Консолідованого звіту про сукупні прибутки та збитки, Консолідованого звіту про власний капітал, Консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31.12.2023 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі - ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("РМСЕБ") Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 27 до консолідованої фінансової звітності, які описують, що в 2022 році російська федерація здійснила військове вторгнення в Україну. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Групи, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Керівництво проаналізувало здатність Групи продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності - подальша значна ескалація військових дій, - який може призвести до дестабілізації діяльності Групи, що, у свою чергу, може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 19 у консолідованій фінансовій звітності, у якій зазначено, що Група не дотрималась строків виплати зобов'язань за договорами фінансового лізингу станом на

31.12.2023 р. в сумі 247 551 тис. грн.

Порушення термінів спричинене зустрічним невиконанням зобов'язань сублізингоодержувачем (який є пов'язаною стороною) в сумі 445 353 тис. грн.

Для уникнення настання несприятливих умов в майбутньому Група узгодила з лізингодавцем умови стосовно погашення наявної кредиторської заборгованості, за якими Група звільняється від будь-яких зобов'язань до моменту отримання коштів за договором фінансового сублізингу, звільняється від будь-якої відповідальності у разі наявності заборгованості сублізингоодержувача за договорами фінансового сублізингу, а також узгоджено незмінну максимальну межу курсу долара США на дату оплати. Група визнала знецінення заборгованості сублізингоодержувача в повному розмірі в попередніх звітних періодах, що призвело до значної суми збитків у попередніх звітних періодах.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в наступних звітах:

- Консолідований звіт про управління за 2023 рік;
- Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік.

Ці звіти не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Консолідований звіт про управління за 2023 рік

Група підготувала Консолідований звіт про управління за 2023 рік, який ми отримали до дати цього звіту аудитора. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту. Фінансова інформація у Консолідованому звіті про управління узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік

Група планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 рік після дати оприлюднення цього Звіту незалежного аудитора. Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обгрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обгрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте

не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
  - отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
  - оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
  - доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
  - оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
  - отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.
- Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до вимог частини 3 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі - ЗУ № 2258-VIII) та відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР), затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 р. № 555 (далі - Вимоги НКЦПФР):

Звітування щодо Вимог НКЦПФР

Повне найменування Товариства: Приватне акціонерне товариство "Лізингова компанія "Укртранслізинг".

Інформацію про кінцевого бенефіціара та структуру власності наведено у Примітках 1 та 16 до консолідованої фінансової звітності Групи. На нашу думку розкриття інформації про кінцевого

бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту відповідає вимогам, встановленим Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163.

Група не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Група не належить за класифікацією до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Перелік осіб, яким належать акції ПрАТ "Укртранслізинг" у кількості, що перевищує 5 відсотків статутного капіталу ПрАТ "Укртранслізинг":

- Акціонерне товариство "Українська залізниця", м. Київ, вул. Тверська, буд. 5. Частка володіння становить 47,669%;

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Лемтранс", м. Київ, вул. Антоновича, буд. 46-46А. Частка володіння становить 49,958%.

Перелік дочірніх компаній ПрАТ "Укртранслізинг":

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Українська перевізницька компанія". м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 32-Г, офіс 8. Частка володіння становить 100%;

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Українська транспортно-операторська компанія". м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 32-Г, офіс 8. Частка володіння становить 100%.

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Керченський стрілочний завод". м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 32-Г, офіс 8. Частка володіння становить 100%.

Пруденційні показники, встановлені нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, не поширюються на Групу.

Щодо перевірки інформації відповідно до вимог пунктів 1-4 та висловлення думки щодо пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі - ЗУ № 3480-IV), розкритої у Звіті про корпоративне управління ПрАТ "Укртранслізинг" - вимоги не застосовуються, адже ПрАТ "Укртранслізинг" не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Органи управління Групи не проводили перевірок фінансово-господарської діяльності Групи за результатами фінансового року.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН" (код ЄДРПОУ: 23731031, веб-сторінка: [www.hlb.com.ua](http://www.hlb.com.ua)) проводило аудит консолідованої фінансової звітності Групи на підставі Договору про надання аудиторських послуг № 124 від 06.02.2023 р. Аудит був проведений у період з 05.01.2024 р. по 11.03.2024 р.

Ключовий партнер з аудиту Бондар В.П.: сертифікат серії А № 000227 від 17.02.1994 р., номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100085.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Валерій Бондар.

ТОВ "ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН"

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності - 0283

#### **4. Твердження щодо річної інформації**

Керівництво Товариства, що здійснює управлінські функції та підписує ручну 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.

### **IV. Нефінансова інформація**

#### **1. Звіт керівництва (звіт про управління)**

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

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

Маючи більш ніж 10-ти річний досвід роботи з підприємствами

АТ "Укрзалізниця", Товариство планує у 2024 році продовжувати тісно співпрацювати, як з залізницями України, так з іншими державними підприємства залізничного транспорту.

Упродовж 2024 року діяльність Товариства буде сконцентрована на наступних основних напрямках:

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

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

3. Робота щодо зниження невиробничих простоїв вагонного парку;

4. Супроводження існуючих договорів фінансового лізингу техніки;

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

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

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

Остаточна оцінка втрат від війни росії проти України, насамперед, залежатиме від тривалості воєнних дій. Наслідки цих дій передбачити вкрай складно, зважаючи на ракетні удари по цивільній та критичній інфраструктурі. Вплив ризиків на майбутню діяльність Компанії не може бути визначений на даний момент через наявну невизначеність.

Товариство/Група не має намірів припинити діяльність у 2024 році оскільки здатне продовжувати діяльність на безперервній основі, протягом найближчих 12 місяців, та більш тривалий час. ПрАТ "Укртранслізінг" має надію, що обмеження, які діють на період воєнного стану та ракетні обстріли критичної інфраструктури, суттєво не вплинуть на діяльність.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

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

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

# 1) звіт про корпоративне управління

## Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

### Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
<b>1. Цілі особи</b>		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	так	Основною метою діяльності Товариства є здійснення підприємницької діяльності з метою одержання прибутку в інтересах акціонерів Товариства.
<b>2. Акціонери та стейкхолдери</b>		
Права акціонерів	так	Мають право: брати участь та голосувати на Загальних зборах Товариства особисто або через своїх представників; брати участь у розподілі прибутку Товариства в об'ємах і формах, передбачених Статутом, включаючи право на отримання дивідендів; брати участь в управлінні Товариством, тобто обирати та бути обраними в органи управління Товариства у порядку, передбаченому Статутом; отримувати інформацію про діяльність Товариства, в тому числі знайомитися з даними бухгалтерського обліку і звітності в порядку, визначеному установчими документами та рішеннями Товариства; вимагати обов'язкового викупу Товариством всіх або частини належних йому акцій у випадках та порядку, передбачених чинним законодавством України та Статутом; на переважне придбання додатково випущених Товариством у процесі приватного розміщення акцій в кількості, пропорційній частці акціонера у статутному капіталі Товариства на дату прийняття рішення про випуск акцій; отримати у разі ліквідації Товариства частину його майна або вартості частини майна Товариства, пропорційну частці акціонера у статутному капіталі Товариства; оскаржити рішення Загальних зборів у порядку, визначеному Статутом, та відповідно до законодавства; відчужувати належні їм акції, у

		порядку, встановленому чинним законодавством та Статутом. Акціонери можуть мати й інші права, передбачені актами законодавства та Статутом.
Права міноритарних акціонерів	так	Мають право: брати участь та голосувати на Загальних зборах Товариства особисто або через своїх представників; брати участь у розподілі прибутку Товариства в об'ємах і формах, передбачених Статутом, включаючи право на отримання дивідендів; брати участь в управлінні Товариством, тобто обирати та бути обраними в органи управління Товариства у порядку, передбаченому Статутом; отримувати інформацію про діяльність Товариства, в тому числі знайомитися з даними бухгалтерського обліку і звітності в порядку, визначеному установчими документами та рішеннями Товариства; вимагати обов'язкового викупу Товариством всіх або частини належних йому акцій у випадках та порядку, передбачених чинним законодавством України та Статутом; на переважне придбання додатково випущених Товариством у процесі приватного розміщення акцій в кількості, пропорційній частці акціонера у статутному капіталі Товариства на дату прийняття рішення про випуск акцій; отримати у разі ліквідації Товариства частину його майна або вартості частини майна Товариства, пропорційну частці акціонера у статутному капіталі Товариства; оскаржити рішення Загальних зборів у порядку, визначеному Статутом, та відповідно до законодавства; відчужувати належні їм акції, у порядку, встановленому чинним законодавством та Статутом. Акціонери можуть мати й інші права, передбачені актами законодавства та Статутом.
<b>1) загальні збори акціонерів</b>		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб	так	Від дати надіслання повідомлення про проведення Загальних зборів до дати проведення Загальних зборів Товариство повинно надати акціонерам можливість

<p>сформувати поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення</p>		<p>ознайомитися з документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного, за місцезнаходженням Товариства у робочі дні, робочий час та в доступному місці, а в день проведення Загальних зборів - також у місці їх проведення.</p> <p>Товариство до початку Загальних зборів надає письмові відповіді на письмові запитання акціонерів щодо питань, включених до проекту порядку денного Загальних зборів та порядку денного Загальних зборів до дати проведення Загальних зборів шляхом направлення рекомендованого відправлення акціонеру.</p>
<p>Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів</p>	<p>так</p>	<p>У разі висування кандидата - фізичної особи до органів Товариства пропозиція акціонера повинна містити наступну інформацію про кандидата:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Прізвище, ім'я, по батькові.</li> <li>2) Рік народження.</li> <li>3) Особа (особи), що внесла пропозицію щодо даного кандидата.</li> <li>4) Кількість, тип та/або клас належних кандидату акцій акціонерного товариства, до органу якого обирається кандидат.</li> <li>5) Освіта (повне найменування навчального закладу, рік закінчення, спеціальність, кваліфікація).</li> <li>6) Місце роботи (основне та/або за сумісництвом), посади, які обіймає кандидат у юридичних особах.</li> <li>7) Загальний стаж роботи.</li> <li>8) Інформація про стаж роботи протягом останніх п'яти років (період, місце роботи, займана посада).</li> <li>9) Наявність (відсутність) непогашеної (незнятої) судимості.</li> <li>10) Наявність (відсутність) заборони обіймати певні посади та/або займатись певною діяльністю.</li> <li>11) Чи є кандидат афілійованою особою акціонерного товариства, до складу органу якого він обирається.</li> <li>12) Акціонери товариства, що є афілійованими особами кандидата.</li> <li>13) Наявність (відсутність) письмової заяви кандидата про згоду на обрання членом органу акціонерного товариства.</li> </ol>
<p>Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також</p>	<p>так</p>	<p>Кожен акціонер - власник акцій має право реалізувати своє право на управління товариством шляхом участі у</p>

отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)		загальних зборах та голосування шляхом направлення бюлетенів на адресу електронної пошти депозитарної установи, яка обслуговує рахунок в цінних паперах такого акціонера, на якому обліковуються належні акціонеру акції акціонерного товариства.  Від дати надсилання повідомлення про проведення загальних зборів до дати проведення загальних зборів товариство або акціонери, які скликають загальні збори, повинні надати акціонерам можливість ознайомитися з документами, необхідними для прийняття рішень з питань, включених до проєкту порядку денного та порядку денного, шляхом направлення документів акціонеру на його запит, що надійшов засобами електронної пошти на адресу, зазначену в повідомленні про проведення загальних зборів.
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	так	На Загальних зборах за запрошенням особи, яка скликає Загальні збори, також можуть бути присутні представник незалежного аудитора (аудиторської фірми) Товариства та посадові особи Товариства незалежно від володіння ними акціями цього Товариства, представник органу, який відповідно до цього Статуту представляє права та інтереси трудового колективу, інші особи, які отримали відповідне запрошення
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	так	На загальних зборах можуть проводитись обговорення, у тому числі ставитись запитання стосовно питань порядку денного, та надаватись відповідні відповіді
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	так	Визначено Статутом та Положенням загальні збори акціонерів ПрАТ "Укртранслізинг"
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	так	Протокол Загальних зборів складається протягом 10 днів з моменту закриття Загальних зборів
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння	так	<a href="http://www.utl.com.ua/">http://www.utl.com.ua/</a>

їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів		
<b>2) взаємодія з акціонерами</b>		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	так	Політика взаємодії з акціонерами передбачена статутом ПрАТ "Укртранслізінг"
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	так	Функцію взаємодії з акціонерами виконує Генеральний директор.
<b>3) поглинання</b>		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	ні	Не передбачено
<b>4) інші стейкхолдери</b>		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Не передбачено
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	Не передбачено
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	Не передбачено
<b>3. Наглядова рада</b>		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	так	
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	так	Облік відвідуваності засідань Наглядової ради фіксується у протоколах Наглядових рад.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і	так	У Статуті та Положенні про наглядову раду встановлені обов'язки членів Наглядової ради.

дотримуватися принципу лояльності стосовно особи		
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	Члени Наглядової ради мають право 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. Вищезазначена інформація та документи надаються членам Наглядової ради протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати отримання Товариством відповідного запиту на ім'я Генерального директора Товариства
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	так	
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	так	Наглядова рада не має права втручатися в оперативну діяльність виконавчого органу Товариства, окрім прийняття рішень щодо діяльності виконавчого органу Товариства, вирішення яких належать до компетенції Наглядової ради, передбаченої статутом Товариства та чинним законодавством України.
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Члени Наглядової ради, мають відповідати нижчезазначеним вимогам: 1) мати повну дієздатність; 2) не обіймати посад, виконання обов'язків за якими не може бути сумісним із виконанням обов'язків члена Наглядової ради; 3) не бути позбавленим права перебувати на посаді члена Наглядової ради за рішенням суду; 4) мати повну вищу освіту; 5) мати бездоганну ділову репутацію.
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	ні	У Емітента відсутні процедура перегляду кваліфікаційних вимог до кандидатів у члени наглядової ради. Кваліфікаційні вимоги ставляться у відповідності до вимог та критеріїв сформованих чинним законодавством України та Статутом.
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	так	Кандидати, які висувуються для обрання до складу Наглядової ради, мають відповідати нижчезазначеним вимогам: 1) мати повну дієздатність; 2) не обіймати посад, виконання обов'язків за якими не може бути сумісним із виконанням обов'язків члена Наглядової ради; 3) не бути позбавленим права перебувати

		на посаді члена Наглядової ради за рішенням суду; 4) мати повну вищу освіту; 5) мати бездоганну ділову репутацію.
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку добропорядності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	так	Кандидати, які висувуються для обрання до складу Наглядової ради, мають відповідати нижчезазначеним вимогам: 1) мати повну дієздатність; 2) не обіймати посад, виконання обов'язків за якими не може бути сумісним із виконанням обов'язків члена Наглядової ради; 3) не бути позбавленим права перебувати на посаді члена Наглядової ради за рішенням суду; 4) мати повну вищу освіту; 5) мати бездоганну ділову репутацію.
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	Не передбачено
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	ні	Не передбачено
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Політика щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу не затверджувалася. Чинним законодавством України не визначено обов'язок наявності зазначеної політики.
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	ні	Питання відсоткового співвідношення складу Наглядової ради не досліджувалося в зв'язку з відсутністю Політики щодо різноманіття складу наглядової ради.
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	ні	У звітному періоді незалежні члени наглядової ради не обирались.
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради	ні	Не передбачено

Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	ні	Не передбачено
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	У Статуті та положеннях ПрАТ "Укртранслізінг"
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	ні	Обов'язковість створення посади та призначення корпоративного секретаря, у періоді за який надається цей звіт, чинним законодавством не передбачена
<b>1) комітети наглядової ради</b>		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	ні	Відсутній обов'язок створення комітетів
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	ні	Відсутній обов'язок створення комітетів
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	ні	Відсутній обов'язок створення комітетів
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	ні	Відсутній обов'язок створення комітетів
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	ні	Відсутній обов'язок створення комітетів
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	Відсутній обов'язок створення комітетів
<b>4. Виконавчий орган</b>		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	так	Генеральний директор організує розробку та надає на затвердження Наглядовій раді плани (бюджети) Товариства
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні	ні	У Емітента відсутня процедура, яка б визначала порядок постановки ключових показників ефективності та порядок відстеження прогресу у досягненні цілей.

цілей особи		
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	Позачергові засідання Наглядової ради скликаються Головою Наглядової ради у разі необхідності за власною ініціативою або на вимогу Генерального директора Товариства.
<b>6. Винагорода</b>		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	так	Члени наглядової ради та Генеральний директор отримують винагороду згідно контрактів
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	ні	Не передбачено
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	ні	У ПрАТ "Укртранслізінг" одноосібний виконавчий орган - Генеральний директор
<b>7. Розкриття інформації і прозорість</b>		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	ні	Інформація та порядок її розкриття здійснюється на підставі діючого законодавства
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	ні	У ПрАТ "Укртранслізінг" одноосібний виконавчий орган - Генеральний директор
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	так	<a href="http://www.utl.com.ua/public-information/">http://www.utl.com.ua/public-information/</a>
<b>8. Система контролю і стандарти етики</b>		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "триох ліній захисту"	ні	Процедура не є обов'язковою для ПрАТ "Укртранслізінг"
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	ні	У ПрАТ "Укртранслізінг" одноосібний виконавчий орган - Генеральний директор
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради)	ні	У ПрАТ "Укртранслізінг" одноосібний виконавчий орган - Генеральний директор.

директорів)		Функція комплаєнс та ризик-менеджменту належить до компетенції Генерального директора.
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	так	
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	У ПрАТ "Укртранслізінг" одноосібний виконавчий орган - Генеральний директор
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	ні	Не передбачено
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	ні	Не передбачено
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	так	
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	так	Передбачено Статутом ПрАТ "Укртранслізінг"
<b>9. Оцінка корпоративного управління</b>		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	Не передбачено
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Не передбачено
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Не передбачено

**Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень ( )**

Дата проведення	28.04.2023
Спосіб проведення	очне голосування електронне голосування X опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Наглядова рада
<b>Питання порядку денного та прийняті рішення:</b>	
Питання 1: Про затвердження результатів фінансово-господарської діяльності ПрАТ "Укртранслізінг" за 2022 рік. Прийняте рішення: 1.1. Затвердити звіт ПрАТ "Укртранслізінг" за результатами	

фінансово-господарської діяльності ПрАТ "Укртранслізінг" за 2022 рік, у тому числі фінансову звітність ПрАТ "Укртранслізінг" за 2022 рік, підготовлену у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що додається.

Питання 2: Про розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту.

Прийняте рішення: 2.1. Взяти до відома висновки аудиторського звіту ТОВ "Ейч ел бі юкрейн" відносно річного звіту ПрАТ "Укртранслізінг" за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, підготовлений у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), без зауважень та додаткових заходів.

Питання 3: Про розподіл прибутку ПрАТ "Укртранслізінг" або затвердження порядку покриття збитків ПрАТ "Укртранслізінг".

Прийняте рішення:

3.1. Не здійснювати відрахування на формування резервного капіталу ПрАТ "Укртранслізінг" за 2022 рік через зазначені збитки.

3.2. Дивіденди акціонерам ПрАТ "Укртранслізінг" за підсумками 2022 року не нараховувати і не сплачувати оскільки ПрАТ "Укртранслізінг" зазнало збитків за результатами діяльності у 2022 році.

3.3. Покриття збитків ПрАТ "Укртранслізінг" за 2022 рік здійснити за рахунок нерозподіленого прибутку минулих періодів.

3.4. Суму прибутку за 2019 рік, що залишилася в розпорядженні ПрАТ "Укртранслізінг" в сумі 13 485 250 грн., спрямувати на виплату дивідендів за 2019 рік.

3.5. Суму прибутку за 2020 рік, що залишилася в розпорядженні ПрАТ "Укртранслізінг" в сумі 87 938 300 грн., спрямувати на виплату дивідендів за 2020 рік.

3.6. Суму прибутку за 2021 рік, що залишилася в розпорядженні ПрАТ "Укртранслізінг" в сумі 54 907 000 грн., спрямувати на виплату дивідендів за 2021 рік.

Питання 4: Про розгляд звіту наглядової ради ПрАТ "Укртранслізінг" за 2022 рік та прийняття рішення за результатами розгляду такого звіту.

Прийняте рішення:

4.1. Затвердити звіт наглядової ради ПрАТ "Укртранслізінг" за 2022 рік.

Питання 5: Про розгляд звіту та висновків ревізійної комісії ПрАТ "Укртранслізінг" та прийняття рішення за результатами їх розгляду.

Прийняте рішення:

5.1. Затвердити звіт та висновки ревізійної комісії ПрАТ "Укртранслізінг" за 2022 рік.

Питання 6: Про визначення основних напрямів діяльності ПрАТ "Укртранслізінг" на 2023 рік.

Прийняте рішення:

6.1. Визначити та затвердити основні напрямки діяльності ПрАТ "Укртранслізінг" на 2023 рік, які зазначені в додатку до протоколу.

Питання 7: Про внесення змін до Статуту ПрАТ "Укртранслізінг" (Підрахунок голосів з цього питання порядку денного не здійснювався).

Питання 8: Про внесення змін до положення про загальні збори акціонерів ПрАТ "Укртранслізінг" та до положення про наглядову раду ПрАТ "Укртранслізінг", уповноваження осіб на їх підписання у нових редакціях (Підрахунок голосів з цього питання порядку денного не здійснювався).

Питання 9: Про припинення діяльності ревізійної комісії ПрАТ "Укртранслізінг", про визнання таким, що втратило чинність положення про ревізійну комісію ПрАТ "Укртранслізінг" (Підрахунок голосів з цього питання порядку денного не здійснювався).

Питання 10: Про припинення повноважень Голови та членів ревізійної комісії ПрАТ "Укртранслізінг".

Прийняте рішення:

10.1. Припинити повноваження Голови та членів ревізійної комісії ПрАТ "Укртранслізінг", а саме Катрича Сергія Андрійовича та Завійського Михайла Миколайовича.

Питання 11: Про припинення виду діяльності ПрАТ "Укртранслізінг" з надання фінансових послуг (фінансового лізингу), вжиття похідних заходів щодо звернення до Національного банку України та державного реєстратора.

Прийняте рішення:

11.1. Припинити вид діяльності ПрАТ "Укртранслізінг" з надання фінансових послуг -

фінансовий лізинг.

11.2. Доручити Генеральному директору ПрАТ "Укртранслізинг" подати до Національного банку України заяву про відкликання (анулювання) ліцензії на провадження діяльності з надання фінансових послуг (фінансового лізингу), та уповноважити його на підписання такої заяви.

11.3. Доручити Генеральному директору ПрАТ "Укртранслізинг" протягом десяти робочих днів з дня отримання від Регулятора (Національного банку України) рішення про анулювання ліцензії з надання послуг фінансового лізингу звернутися до державного реєстратора для державної реєстрації змін до відомостей про ПрАТ "Укртранслізинг", що містяться в єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, та виключити з видів економічної діяльності "64.91 Фінансовий лізинг", і для цього надати Генеральному директору ПрАТ "Укртранслізинг" повноваження на підписання будь-яких листів, заяв, фінансових та будь-яких інших документів, що будуть пов'язані з виконанням цього доручення, надати ці повноваження Генеральному директору з правом передоручення.

Питання 12: Про внесення змін до відомостей про ПрАТ "Укртранслізинг", що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, шляхом доповнення (додання нового) виду діяльності ПрАТ "Укртранслізинг".

Прийняте рішення:

12.1. Внести зміни до відомостей про ПрАТ "Укртранслізинг", що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та доповнити (додати новий) вид діяльності "77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.", і для цього доручити Генеральному директору ПрАТ "Укртранслізинг" звернутися до державного реєстратора для державної реєстрації таких змін, та надати Генеральному директору ПрАТ "Укртранслізинг" повноваження на підписання будь-яких листів, заяв, фінансових та будь-яких інших документів, що будуть пов'язані з виконанням цього доручення, з правом передоручення.

Питання 13: Про припинення повноважень голови та членів наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг".

Прийняте рішення: 13.1. Припинити повноваження голови та членів наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг", а саме:

Барановського Олександра Миколайовича;  
Пікузи Олександра Олександровича;  
Діденка Вячеслава Анатолійовича;  
Цихуляка Семена Васильовича;  
Хор'якова Івана Михайловича.

Питання 14: Про обрання членів наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг".

Прийняте рішення:

14.1. Обрати членів Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг" строком на 3 (три) роки, а саме:

14.1.1. Обрати членом Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг" Хор'якова Івана Михайловича, який є представником акціонера АТ "Укрзалізниця" (ідентифікаційний код 40075815);

14.1.2. Обрати членом Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг" Цихуляка Семена Васильовича, який є представником акціонера АТ "Укрзалізниця" (ідентифікаційний код 40075815);

14.1.3. Обрати членом Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг" Хоцкіна Євгена Анатолійовича, який є представником акціонера ТОВ "Лемтранс" (ідентифікаційний код 30600592);

14.1.4. Обрати членом Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг" Катрича Сергія Андрійовича, який є представником акціонера ТОВ "Лемтранс" (ідентифікаційний код 30600592);

14.1.5. Обрати членом Наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг" Капустіна Андрія Борисовича, який є представником акціонера ТОВ "Лемтранс" (ідентифікаційний код 30600592).

Питання 15: Про затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладаються з членами наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг", встановлення розміру їх винагороди та обрання особи, уповноваженої на підписання договорів з членами наглядової ради ПрАТ "Укртранслізинг".

Прийняте рішення:

15.1. Затвердити умови цивільно-правових договорів, що укладаються з членами наглядової

ради ПрАТ "Укртранслізинг", встановити розмір їх винагороди згідно положення про наглядову раду ПрАТ "Укртранслізинг".

15.2. Уповноважити Генерального директора ПрАТ "Укртранслізинг" підписати затверджені договори з членами наглядової ради від імені ПрАТ "Укртранслізинг".

Питання 16: Про нотаріальне засвідчення протоколу загальних зборів акціонерів ПрАТ "Укртранслізинг".

Прийняте рішення:

16.1. Доручити підписати протокол загальних зборів акціонерів ПрАТ "Укртранслізинг" головуючому та секретарю загальних зборів акціонерів ПрАТ "Укртранслізинг", підписи головуючого та секретаря загальних зборів акціонерів ПрАТ "Укртранслізинг" нотаріально засвідчити.

URL-адреса протоколу загальних зборів:

#### Частина 4. Рада

##### Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступник голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Барановський Олександр Миколайович, 01.01.2023 - 04.05.2023 р.			X			
Діденко Вячеслав Анатолійович, 01.01.2023 - 04.05.2023 р.						
Пікуза Олександр Олександрович, 01.01.2023 - 04.05.2023 р.						
Катрич Сергій Андрійович, 04.05.2023 р. - 31.12.2023			X			
Цихуляк Семен Васильович, з 01.01.2023 - 31.12.2023 р.						
Хор'яков Іван Михайлович, 01.01.2023 - 31.12.2023 р.						
Хоцкін Євген Анатолійович, 04.05.2023 р. - 31.12.2023						
Капустін Андрій Борисович, 04.05.2023 р. - 31.12.2023						

##### Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	7
з них очних:	7
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	Ключовими рішеннями Наглядової ради у 2023 році були рішення пов'язані з підготовкою до річних загальних зборів акціонерів, обрання аудитора, обрання оцінювача, вчинення правочинів та інші.

#### Звіт ради

У 2023 році Наглядова Рада ПрАТ "Укртранслізинг" виконувала завдання та обов'язки відповідно до чинного законодавства та Статуту.

Впродовж 2023 року Наглядова Рада ПрАТ "Укртранслізинг" покращувала свою діяльність, надаючи ґрунтовний аналіз питань для розгляду.

Дії, що виконувалися Наглядовою Радою ПрАТ "Укртранслізинг", забезпечили стабільну, безперебійну діяльність ПрАТ "Укртранслізинг" відповідно до вимог чинного законодавства.

### **Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень**

Ім'я керівника, термін повноважень у звітному періоді	Татарець Петро Васильович, 01.01.2023-31.12.2023
РНОКПП	
УНЗР	
Опис ключових рішень керівника	організує розробку та надає на затвердження Наглядовій раді плани (бюджети) Товариства; забезпечує підвищення ефективності виробничої та комерційної діяльності Товариства, розвитку господарських зв'язків; організує підготовку питань, що виносяться на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів; здійснює оперативне керівництво роботою Товариства згідно з його планами; затверджує інструкції, положення та звіти про роботу структурних підрозділів Товариства; самостійно видає накази, розпорядження та інші акти управління; наймає та звільняє працівників Товариства, приймає інші кадрові рішення; підписує банківські, фінансові та інші документи, пов'язані з поточною діяльністю Товариства; приймає рішення щодо організації та ведення бухгалтерського обліку в Товаристві; приймає рішення щодо виконання Товариством своїх зобов'язань перед контрагентами і третіми особами; приймає рішення про пред'явлення від імені Товариства претензій і позовів до юридичних і фізичних осіб; забезпечує безпечне ведення всіх робіт, пов'язаних з виробничою та господарською діяльністю Товариства; вирішує інші питання в межах своїх повноважень.
Ім'я заступника(ів) керівника, термін повноважень у звітному періоді	Божок Сергій Дмитрович, 01.01.2023-31.12.2023
РНОКПП	
УНЗР	
Сфера відповідальності заступника керівника	Залізничний транспорт
Ім'я та посада особи, яка виконувала обов'язки керівника у звітному періоді, період протягом якого особа здійснювала виконання обов'язків керівника	
РНОКПП	
УНЗР	

### **Звіт виконавчого органу**

Станом на 31.12.2023 склад виконавчого органу ПрАТ "Укртранслізинг" є одноосібним. До нього відноситься Генеральний директор Татарець Петро Васильович. Функціональними обов'язками члена виконавчого органу є управління поточною діяльністю Товариства. Права та обов'язки визначаються чинним законодавством України, Статутом та іншими внутрішніми документами Товариства.

Татарець Петро Васильович - член виконавчого органу з 13.04.2011. На посаді виконавчого органу у Товаристві 12 років та 8 місяців (з 13.04.2011). Діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або інша діяльність (оплачувана і безоплатна) під час виконання обов'язків виконавчого органу ПрАТ "Укртранслізинг" не проводилась.

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. Претензії з боку Державних установ, акціонерів та контрагентів - відсутні.

У загальному, склад, структуру, діяльність виконавчого органу, компетентність, ефективність, виконання виконавчим органом поставлених цілей можна оцінити на рівні "Добре".

**Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю**

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	ні
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	-
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	-
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	-
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	так
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	Регламент з перевірки контрагентів, Антикорупційна програма, Регламент управління ризиками, Політика запобігання, виявлення та управління конфліктами інтересів, Регламент погодження платежів
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	Складання звіту не передбачено
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків	ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	Декларація схильності до ризиків не складається
Назва органу, який прийняв	Рішення про затвердження декларації схильності до

рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	ризиків не приймалися
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	

**Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи**

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
Товариство з обмеженою відповідальністю "Лемтранс"			49,958414	49,958414
Акціонерне товариство "Українська залізниця"			47,669122	47,669122

**Частина 10. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи**

Ім'я посадової особи	РНОКПП	УНЗР	Назва посади, назва органу, який прийняв рішення про призначення посадової особи, дата та номер рішення	Опис ключових повноважень посадової особи	Порядок призначення та звільнення посадової особи
Іщенко Марія Володимирівна			Головний бухгалтер, призначив Генеральний директор, від 01.06.2011 р. №8-к	Забезпечення ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", з урахуванням особливостей діяльності Товариства й технології оброблення облікових даних. Організація роботи бухгалтерії, контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій.	Призначається самостійно виконавчим органом на підставі трудового законодавства.
Катрич Сергій Андрійович			Голова Ревізійної комісії, обраний Ревізійною комісією 20.11.2020 р. (Протокол №01/20)	Проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства	Голова Ревізійної обирається на першому засіданні Ревізійної комісії з числа її членів
Катрич Сергій Андрійович			Член Ревізійної комісії, обраний Загальними зборами акціонерів 04.11.2020 р.	Проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства	Обирається та звільняється Загальними зборами Товариства
Завійський Михайло Миколайович			Член Ревізійної комісії, обраний Загальними зборами акціонерів 04.11.2020 р.	Проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства	Обирається та звільняється Загальними зборами Товариства

## 2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:	
	<p>ПрАТ "Укртранслізінг" здійснює діяльність щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності згідно вимог чинного законодавства України.</p> <p>Відходи, які містять ресурсноцінні матеріали передаються на переробку, як вторинна сировина, інші відходи, які утворюються в результаті виробничої та господарської діяльності підприємства, згідно з укладеними договорами передаються на утилізацію спеціалізованим організаціям, які мають відповідні дозвільні документи.</p>	
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:	
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	Ризики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на ПрАТ "Укртранслізінг" - відсутні.
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	Ризики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на ПрАТ "Укртранслізінг" - відсутні.
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:	Політика з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності не затверджувалася у звітному періоді.
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядалися радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядалися виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Питання та рішення виконавчим органом, щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності не виносились на розгляд та рішення не приймалися
	2. Перелік питань, які розглядалися радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Питання та рішення Наглядовою радою, щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності не виносились на розгляд та рішення не приймалися
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	У Емітента відсутні ключові стейкхолдери, на яких має вплив діяльність Емітенту.	
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	У Емітента відсутні стейкхолдери, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей.	
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:	
	Політика щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами Емітентом не розроблялась та не затверджувалася у звітному періоді.	

## 4. Дивіденди

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

Інформація про виплату дивідендів	У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	156 330 550	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн.	11,83	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн.	156 330 550	0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які	08.05.2023	

мають право на отримання дивідендів			
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів		23.05.2023	
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		За результатами звітнього періоду: За результатами попереднього періоду:	За результатами звітнього періоду: За результатами попереднього періоду:
Дата (дати) перерахування/ відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату		За результатами звітнього періоду: За результатами попереднього періоду: 26.05.2023, 78 230 287 17.07.2023, 78 100 263	За результатами звітнього періоду: За результатами попереднього періоду:
Додаткова інформація	04.05.2023 року Загальними зборами Товариства було прийнято рішення про спрямування частини чистого прибутку Товариства за 2019-2021 роки на виплату дивідендів. Рішенням наглядової ради (протокол №109 від 08.05.2024 року) було прийнято датою складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів - 23.05.2023 року, а виплату дивідендів здійснити у строк до 27.10.2023 року у безготівковій формі безпосередньо на рахунки акціонерів. За результатами звітнього періоду 2023 року дивіденди не нараховувались.		

#### 5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

№ з/п	Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Статут (в редакції 05.05.2014 р.)	Регулює правовий статус Емітента, відносини, пов'язані з внутрішнім управлінням, визначає структуру управління, взаємовідносини з акціонерами та з іншими суб'єктами господарської діяльності.	<a href="http://www.utl.com.ua/public-information/statements/statut_05.05.2014.pdf">http://www.utl.com.ua/public-information/statements/statut_05.05.2014.pdf</a>
2	Положення про наглядову раду (в редакції від 12.04.2011 р.)	Визначає компетенцію та порядок діяльності наглядової ради	<a href="http://www.utl.com.ua/public-information/statements/observant-committee-regulation.pdf">http://www.utl.com.ua/public-information/statements/observant-committee-regulation.pdf</a>
3	Положення про загальні збори акціонерів (в редакції від 12.04.2011 р.)	Визначає компетенцію та порядок діяльності загальних зборів акціонерів	<a href="http://www.utl.com.ua/public-information/statements/general-sh-areholders-meeting-regulations.pdf">http://www.utl.com.ua/public-information/statements/general-sh-areholders-meeting-regulations.pdf</a>
4	Положення про ревізійну комісію (в редакції від 12.04.2011 р.)	Визначає компетенцію та порядок діяльності ревізійної комісії	<a href="http://www.utl.com.ua/public-information/statements/committee-revision-regulations.pdf">http://www.utl.com.ua/public-information/statements/committee-revision-regulations.pdf</a>
5	Правила надання послуг фінансового лізингу (у редакції від 19.05.2017 р.)	Визначають Правила надання послуг фінансового лізингу	<a href="http://www.utl.com.ua/public-information/leasing-rules-170519.pdf">http://www.utl.com.ua/public-information/leasing-rules-170519.pdf</a>
6	Правила надання послуг фінансового лізингу (у редакції від 04.01.2021 р.)	Визначають Правила надання послуг фінансового лізингу	<a href="http://www.utl.com.ua/public-information/leasing-rules-210104.pdf">http://www.utl.com.ua/public-information/leasing-rules-210104.pdf</a>
7	Положення про права та обов'язки надавача та споживача послуг	Визначає права та обов'язки надавача та споживача послуг	<a href="http://www.utl.com.ua/public-information/rights-and-obligations-policy.pdf">http://www.utl.com.ua/public-information/rights-and-obligations-policy.pdf</a>
8	Положення про реалізацію спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів	Визначає реалізацію спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів	<a href="http://www.utl.com.ua/public-information/sanctions-policy.pdf">http://www.utl.com.ua/public-information/sanctions-policy.pdf</a>

	(санкцій)	(санкцій)	
9	Політика запобігання, виявлення та управління конфліктами інтересів	Визначає дії щодо запобігання, виявлення та управління конфліктами інтересів	<a href="http://www.utl.com.ua/public-information/conflict-resolving-policy.pdf">http://www.utl.com.ua/public-information/conflict-resolving-policy.pdf</a>
10	Положення про обробку і захист персональних даних споживачів послуг	Визначає умови обробки і захисту персональних даних споживачів послуг	<a href="http://www.utl.com.ua/public-information/personal-data-safety-policy.pdf">http://www.utl.com.ua/public-information/personal-data-safety-policy.pdf</a>
11	Положення про порядок розгляду звернень споживачів фінансових послуг	Визначає порядок розгляду звернень споживачів фінансових послуг	<a href="http://www.utl.com.ua/public-information/appeals-rules.pdf">http://www.utl.com.ua/public-information/appeals-rules.pdf</a>

## VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

### 2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	03.05.2023	<a href="http://www.utl.com.ua/public-information/essentials/special-info-230503.pdf">http://www.utl.com.ua/public-information/essentials/special-info-230503.pdf</a>
2	Відомості про прийняття рішення про виплату дивідендів	08.05.2023	<a href="http://www.utl.com.ua/public-information/essentials/special-info-23050801.pdf">http://www.utl.com.ua/public-information/essentials/special-info-23050801.pdf</a>
3	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	08.05.2023	<a href="http://www.utl.com.ua/public-information/essentials/special-info-23050802.pdf">http://www.utl.com.ua/public-information/essentials/special-info-23050802.pdf</a>



<b>Підприємство</b>	Приватне акціонерне товариство "Лізингова компанія "Укртранслізинг"	<b>Дата</b> за ЄДРПОУ	КОДИ
			08.01.2024
<b>Територія</b>	м.Київ	за КАТОТТГ	30674235
			UA8000000000 0624772
<b>Організаційно-правова форма господарювання</b>	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
<b>Вид економічної діяльності</b>	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту	за КВЕД	52.29

**Середня кількість працівників:** 18

**Адреса, телефон:** 01133 місто Київ, ВУЛИЦЯ ЄВГЕНА КОНОВАЛЬЦЯ, будинок 32-Г, офіс 8, +38(044)-284-23-00

**Одиниця виміру:** тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2023 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	163	129
первісна вартість	1001	346	346
накопичена амортизація	1002	( 183 )	( 217 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	969 056	890 004
первісна вартість	1011	1 521 569	1 519 569
знос	1012	( 552 513 )	( 629 565 )
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	687 173	646 903
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	196 964	215 324
Відстрочені податкові активи	1045	0	11 720
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	3 209	3 209
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 856 565</b>	<b>1 767 289</b>

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	758	1 445
Виробничі запаси	1101	755	1 445
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	3	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	17 593	28 068
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 338	445
з бюджетом	1135	44 394	42 692
у тому числі з податку на прибуток	1136	25 071	35 232
з нарахованих доходів	1140	3 045	5 556
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	55 949	28 503
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	372 532	331 890
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	223	262
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	19	219
Усього за розділом II	1195	495 851	439 080
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	2 352 416	2 206 369

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	141 713	129 196
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	43 480	43 480
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	69 379	-22 789
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 576 173	1 471 488
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	14 394	0
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	14 394	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	278 429	247 551
товари, роботи, послуги	1615	482 113	485 811
розрахунками з бюджетом	1620	117	97
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	217	178
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	972	1 244
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1	0
Усього за розділом III	1695	761 849	734 881
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	2 352 416	2 206 369

Керівник

Петро ТАТАРЕЦЬ

Головний бухгалтер

Марія ЩЕНКО

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Лізингова  
компанія "Укртранслізинг"Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2024
30674235

### Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2023 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	184 508	204 050
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 200 656 )	( 131 412 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	0	72 638
збиток	2095	( 16 148 )	( 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	52 822	59 286
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	6 487	58 899
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 17 185 )	( 15 346 )
Витрати на збут	2150	( 0 )	( 291 )
Інші операційні витрати	2180	( 21 858 )	( 25 679 )
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	0	90 608
збиток	2195	( 2 369 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	61 296	142 981
Інші доходи	2240	5 248	159 361
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	( 0 )	( 0 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 40 270 )	( 407 302 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	23 905	0
збиток	2295	( 0 )	( 14 352 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	26 407	-9 071
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	50 312	0
збиток	2355	( 0 )	( 23 423 )

#### II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	1 626	-26 835
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	1 626	-26 835
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 293 )	( -4 830 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1 333	-22 005
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	51 645	-45 428

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	527	278
Витрати на оплату праці	2505	12 506	12 549
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 007	2 176
Амортизація	2515	85 502	65 165
Інші операційні витрати	2520	139 157	92 560
Разом	2550	239 699	172 728

#### 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	3,810000	-1,770000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	3,810000	-1,770000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Петро ТАТАРЕЦЬ

Головний бухгалтер

Марія ЩЕНКО

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Лізингова  
компанія "Укртранслізінг"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

30674235

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

За 2023 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	281 913	357 405
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
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	135	286
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	538	64
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 188 344 )	( 226 682 )
Праці	3105	( 9 898 )	( 10 071 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 4 471 )	( 4 610 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 12 034 )	( 71 673 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 10 162 )	( 71 305 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 10 042 )	( 10 014 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>57 797</b>	<b>34 705</b>
<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	58 037	35 603
дивідендів	3220	0	106 488
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	( 100 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 46 )	( 43 )
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>	<b>3295</b>	<b>57 891</b>	<b>142 048</b>
<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	( 156 330 )	( 220 000 )
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>	<b>3395</b>	<b>-156 330</b>	<b>-220 000</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-40 642</b>	<b>-43 247</b>
Залишок коштів на початок року	3405	372 532	415 779
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	331 890	372 532

Керівник

Петро ТАТАРЕЦЬ

Головний бухгалтер

Марія ІЩЕНКО



капіталу									
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	-13 850	0	0	13 850	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	-12 517	0	0	-92 168	0	0	-104 685
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	1 321 601	129 196	0	43 480	-22 789	0	0	1 471 488

Керівник

Петро ТАТАРЕЦЬ

Головний бухгалтер

Марія ЩЕНКО



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

### 1. Інформація про Компанію

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

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

Основна діяльність Компанії описана в Примітці 4.

Компанія реалізує послуги на внутрішньому ринку України.

Випуск окремої фінансової звітності Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2023р. був затверджений Керівництвом 28 лютого 2024р.

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.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ). За винятком окремо зазначених далі випадків, основа підготовки інформації та облікова політика відповідають застосованим при підготовці річної фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти й поправки застосовувалися вперше в 2023 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожного(ої) нового(ої) стандарту (поправки) описані нижче:

МСФЗ 17 "Страхові контракти" - це новий комплексний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та розрахунки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 "Страхові контракти". МСФЗ 17 застосовується до всіх типів договорів страхування (тобто, страхування життя, пряме страхування та перестраховування), незалежно від типу суб'єктів, які їх укладають, а також до деяких гарантій та фінансових інструментів. Буде застосовуватись декілька винятків за сферою застосування. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні комплексної моделі бухгалтерського обліку для договорів страхування, яка була б більш корисною та послідовною для страховиків, охоплюючи всі відповідні аспекти обліку. МСФЗ 17 базується на загальній моделі, що доповнена: специфічною адаптацією для договорів з прямою участю (підхід змінної комісії) та спрощеним підходом (підхід розподілу премій) головним чином для договорів короткострокової дії. Новий стандарт не мав впливу на фінансову звітність Компанії.

"Визначення бухгалтерських оцінок - Поправки до МСБО 8" - Поправки до МСБО 8 уточнюють розрізнення між змінами в облікових оцінках, змінами в облікових політиках та виправленням помилок. Вони також уточнюють, як суб'єкти використовують методи оцінювання та вхідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

"Розкриття інформації про бухгалтерські політики - Поправки до МСБО 1 та Практичної інструкції МСФЗ 2" - Поправки до МСБО 1 та Практичної інструкції МСФЗ 2 з прийняття рішень щодо суттєвості надають керівництво та приклади, які допомагають суб'єктам застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про бухгалтерські політики. Зміни мають на меті допомогти суб'єктам надавати інформацію про бухгалтерські політики, яка була б більш корисною, змінивши вимогу для суб'єктів розкривати їх "значущі" бухгалтерські політики вимогою розкривати їх "суттєві" бухгалтерські політики та додавши керівництво щодо того, як суб'єкти застосовують концепцію суттєвості при прийнятті рішень про розкриття інформації про бухгалтерські політики. Поправки мали вплив на розкриття інформації про облікові політики Компанії, але не на вимірювання, визнання або подання будь-яких розділів у фінансовій звітності Компанії.

"Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають з однієї транзакції - Поправки до МСБО 12"

Поправки до МСБО 12 "Податок на прибуток" звужують сферу застосування винятку при початковому визнанні, так що він більше не застосовується до транзакцій, які призводять до рівних тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та різниць, що підлягають вирахуванню, таких як оренда і зобов'язання з демонтажу. Дані поправки не вплинули 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 придбає бізнес, вона відповідним чином класифікує придбані фінансові активи та прийняті зобов'язання залежно від умов договору, економічної ситуації та відповідних умов на дату придбання. Сюди відноситься аналіз на предмет необхідності виділення придбаною компанією вбудованих в основні договори похідних інструментів.

Гудвіл спочатку оцінюється за первісною вартістю, яка визначається як перевищення суми виплаченої винагороди і визнаною неконтрольованої частки участі над сумою чистих ідентифікованих активів, придбаних 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 АТ "Укрзалізниця". Компанія дійшла висновку, що за такими договорами вона може виступати як принципал і як агент. Коли Компанія виступає в якості агента, вартість транспортних послуг, стягнута транспортними організаціями, відшкодовується клієнтами, і виручка по даному виду діяльності включає винагороду за операторські перевезення. Коли Компанія виступає в якості принципала виручка по даному виду діяльності визнається у всій сумі, яка належить сплаті кінцевим споживачем.

Для визнання виручки також повинні виконуватися такі критерії:

Надання послуг

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

Процентний дохід

По 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 якої повинно очікуватися відповідність критеріям визнання як завершені операції продажу протягом одного року з дати класифікації.

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

#### 2.3.6 Основні засоби

Основні засоби оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення, визнаних після дати переоцінки. Переоцінка здійснюється з достатньою частотою для забезпечення впевненості в тому, що справедлива вартість переоціненого активу не відрізняється істотно від його балансової вартості. 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, розрахованої на основі переоціненої балансової вартості активу, і амортизацією, розрахованої на основі первісної вартості активу, щорічно переводиться з фонду переоцінки активів в нерозподілений прибуток. При вибутті активу фонд переоцінки, який відноситься до конкретного продаваного активу, переноситься в нерозподілений прибуток.

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

- " 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

визначаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

?

#### Фінансовий лізинг

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

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

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

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

Матриця оціночних резервів:

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

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

Відображення резерву під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності.

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

#### 2.3.8 Витрати на позики

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

#### 2.3.9 Нематеріальні активи

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

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

### 2.3.10 Фінансові інструменти - первісне визнання та наступна оцінка

#### i) Фінансові активи

##### Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Для того, щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є "Виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу". Така модель має назву SPPI-тесту 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 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 Компанія передає свої права на отримання грошових потоків від активу та Компанія передала практично всі ризики та вигоди від активу або не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики й вигоди від активу, але передала контроль над даним активом.

Знецінення фінансових активів.

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

" Основні облікові судження, оцінки і припущення Примітка 3

" Торгова дебіторська заборгованість Примітка 12

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

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

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

Стосовно торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на

свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

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

?

ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

Подальша оцінка

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

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

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

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

Кредити та позики

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

Припинення визнання

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

iii) Взаємозалік фінансових інструментів

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

### 2.3.11 Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на продаж.

### 2.3.12 Знецінення не фінансових активів

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

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

На кожен 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 кожен 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 Компанії обставини. Такі зміни відображаються у припущеннях у міру того, як вони відбуваються.

### Припущення про безперервність діяльності Компанії

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

Вплив ризиків на майбутню діяльність Компанії не може бути визначений на даний момент через наявну невизначеність. Керівництво вважає, що вживає всі необхідні заходи для стабільної діяльності Компанії та виконання покладених функцій.

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

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

### Переоцінка основних засобів

Компанія оцінює основні засоби на основі моделі переоцінки, а зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. Компанія залучила незалежного оцінювача з метою визначення справедливої вартості основних засобів станом на 30 листопада 2023 р. справедлива вартість в цілому відповідає балансовій вартості, тому результати переоцінки не відображались в обліку.

Станом на 30 листопада 2022 р. Компанія залучала незалежного оцінювача з метою визначення справедливої вартості основних засобів та справедлива вартість в цілому відповідає балансовій вартості, тому результати переоцінки не відображались в обліку.

### Податки

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного 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.

Компанія у 2023 році зазнала податкові збитки в сумі 139 202 тис. грн., ці збитки можуть бути зараховані проти майбутнього оподаткованого прибутку компанії, протягом необмеженого періоду часу. Відносно цих збитків були визнані відстрочені податкові активи.

#### 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:

Компанія оцінює довгострокову дебіторську заборгованість з фіксованою та плаваючою ставкою на підставі таких параметрів, як процентні ставки, фактори ризику, характерні для країни, індивідуальна платоспроможність клієнта і характеристики ризику, властиві фінансованому проекту. На підставі цієї оцінки для обліку очікуваних збитків по цій дебіторській заборгованості створюються оціночні резерви. Для дисконтування дебіторської заборгованості українського державного підприємства за поставлені товари використовувалась ставка 24 %.

#### Знецінення не фінансових активів

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

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

#### Інвестиції у дочірні компанії

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

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

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

Переоцінка проводиться з достатньою регулярністю, щоб забезпечити впевненість у тому, що балансова вартість не відрізняється істотно від справедливої вартості на кінець звітного періоду. Якщо

справедлива вартість суттєво (більш ніж на 3%) відрізняється від їх балансової вартості, то результат переоцінки відображається в обліку. Поняття справедлива вартість визначається в МСФЗ 13.

?

#### 4. Інформація за сегментами

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

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

- " сегмент надання послуг фінансового лізингу;
- " сегмент надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування.

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

Сегментну інформацію за звітними сегментами подано далі:

Рік, що закінчився 31.12.2023

	Фінансовий лізинг	Надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування	Інше	Разом
по сегментам				
Продажі зовнішнім клієнтам	14 756 168 976	776	184 508	
Фінансовий результат сегмента	65 989 (27 728)	12 051	50 312	
Операційні активи	29 124 37 171 372 785	439 080		
Операційні зобов'язання	248 427	476 890	9 564	734 881
Необоротні активи	149 239	887 208	730 843	1 767 290

Рік, що закінчився 31.12.2022

	Фінансовий лізинг	Надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування	Інше	Разом
по сегментам				
Продажі зовнішнім клієнтам	17 009 186 246	795	204 050	
Фінансовий результат сегмента	51 812 (31 744)	(43 491)	(23 423)	
Операційні активи	56 994 38 431 400 426	495 851		
Операційні зобов'язання	279 177	472 845	9 827	761 849
Необоротні активи	131 236	966 208	759 121	1 856 565

#### Інформація за географічним розташуванням

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

#### Інформація про основних покупців

До складу доходу 2023 року від основних покупців включено дохід 155 585 тис. грн. без ПДВ від надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування трьом найбільшим покупцям Компанії. До

складу доходу 2022 року від основних покупців включено дохід 124 537 тис. грн. без ПДВ від надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування двом найбільшим покупцям Компанії. Реалізація ні одному іншому покупцю окремо не склала 10% або більше від доходу Компанії за 2023 та відповідно за 2022 роки.

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

	2023р	2022р
Транспортне - експедиторське обслуговування	168 976	186 246
Фінансовий лізинг	14 756	17 009
Інші види	776	795
Разом виручка у Звіті про фінансові результати	184 508	204 050

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

	2023р	2022р
Амортизація основних засобів	85 407	64 704
Ремonti і технічне обслуговування	103 944	42 619
Інші послуги сторонніх організацій	6 641	19 627
Витрати на персонал	3 538	3 560
Операційна оренда	709	606
Витрати за підрядними договорами	-	123
Товарно-матеріальні цінності	303	95
Послуги зв'язку	35	24
Амортизація нематеріальних активів	25	25
Паливо	19	16
Страхування	16	13
Витрати на відрядження	19	-
Разом собівартість:	200 656	131 412

#### 7. Інші доходи/витрати

##### 7.1 Адміністративні витрати

	2023р	2022р
Витрати на персонал	10 973	11 176
Операційна оренда	2 256	2 281
Інші послуги сторонніх організацій	2 959	1 070
Послуги зв'язку	173	154
Ремonti і технічне обслуговування	224	138
Амортизація основних засобів	62	119
Страхування	86	118
Паливо	113	85
МШП, ГМЦ	80	81
Інші адміністративні витрати	201	69
Послуги банку	46	44
Амортизація нематеріальних активів	9	8
Витрати на відрядження	3	3
Разом адміністративні витрати:	17 185	15 346

##### 7.2 Інші операційні доходи

	2023р	2022р
Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу (орендодавця)	6 487	58 899
Отримані штрафи, пені, неустойки	11 444	286
Прибуток від реалізації інших необоротних активів	8	45
Інші доходи від операційної діяльності	1 291	44

Зміна резерву під очікувані кредитні збитки по операційній дебіторській заборгованості	14	8
Дохід від списання кредиторської заборгованості	30 878 4	
Створення резерву (корегування) під очікувані кредитні збитки чистих інвестицій в лізинг	2 700	-
Разом інші операційні доходи:	52 822 59 286	

### 7.3 Інші операційні витрати

2023р 2022р

Втрати від знецінення необоротних активів	-	11 874
Благодійні внески	10 000	10 000
Створення резерву (корегування) під очікувані кредитні збитки чистих інвестицій в лізинг	-	3 289
Амортизація основних засобів	349	309
Інші витрати операційної діяльності	200	203
Втрати від знецінення запасів	-	4
Створення резерву (корегування) під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості	11 309	-
Разом інші операційні витрати:	21 858	25 679

### 7.4 Інші фінансові доходи

2023р 2022р

Дивіденди дочірніх підприємств	-	106 488
Процентні доходи за банківськими депозитами	57 985	34 666
Процентні доходи за залишки грошових коштів на рахунках у банках	3 030	1 478
Дохід від дисконтування дебіторської заборгованості	281	349
Разом фінансові доходи:	61 296	142 981

### 7.5 Інші доходи

2023р 2022р

Дохід від відновлення корисності заблокованих необоротних активів	5 248	-
Дооцінка (знецінення) дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій	-	159 361
Разом інші доходи:	5 248	159 361

### 7.6 Інші витрати

2023р 2022р

Уцінка фінансових інвестицій	40 270	164 805
Створення резерву (корегування) знецінення дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій	-	159 361
Резерв знецінення заблокованих необоротних активів	-	83 136
Разом інші витрати:	40 270	407 302

?

### 8. Податок на прибуток

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

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2023р. і 31 грудня 2022 р.:

Звіт про фінансові результати	2023р	2022р
Поточний податок на прибуток	-	25 424
Відстрочений податок на прибуток - фінансовий результат	(26 407)	(16 353)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток, відображені у звіті про фінансові результати	(26 907)	407
Відстрочений податок на прибуток - сукупний дохід	293	(4 830)

Звірка між витратами з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку

податку на прибуток, що діє в Україні, за звітні роки, що завершилися 31 грудня 2023р і 31 грудня 2022 р.:

2023р	2022р
Прибуток до оподаткування	23 905 (14 352)
Податок на прибуток за ставкою податку на прибуток, яка встановлена законодавством України у розмірі 18% (2022 р.: 18%)	4 303 (2 583)
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:	
Вплив витрат, які не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку -	2 137
Доходи які не оподатковуються (дивіденди дочірніх компаній)-	(19 168)
Припинення визнання раніше визнаних ВПА/зміна невизнаних ВПА	(30 710) 28 685
Витрати/(дохід) по податку на прибуток за ефективною ставкою у розмірі 18% (2022р. 18%)	(26 407) 9 071

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток відноситься до таких статей:

	Звіт про фінансовий стан		Звіт про фінансові результати				Звіт про сукупний дохід			
	станом на 31.12.2023		станом на 31.12.2022		2023р		2022р		2022р	
Резерв сумнівних боргів	358	846	489	(590)	-	-				
Інші забезпечення (резерви)		46	41	(5)	(12)	-	-			
Дисконтування заборгованості		153	204	51	62	-	-			
Основні засоби	(13 893)	(15 485)	(1 886)	(15 814)			293	(4 830)		
Податковий збиток	25 056	(25 056)	-	-	-					
Витрати/(доходи) по відкладеному податку на прибуток						X	X	(26 407)	(16 354)	
	293	(4 830)								
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)					11 720	(14 394)	x	x	x	x
Відображені у звіті про фінансовий стан в якості:							x	x	x	x
Відкладених податкових активів	11 720	-	x	x	x	x				
Відкладених податкових зобов'язань	-	14 394	x	x	x	x				

Звірка відкладених податкових активів/(зобов'язань), нетто

2023р	2022р
Сальдо на 1 січня	(14 394) (35 578)
Доходи/(витрати) з податку на прибуток за звітний період, визнані у складі прибутку або збитку	26 407 16 354
Доходи/(витрати) з податку на прибуток за звітний період, визнані у складі іншого сукупного доходу	(293)
	4 830

Сальдо на 31 грудня 11 720 (14 394)

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 2023 р., так і за 2022 р., не має податкових наслідків в частині податку на прибуток.

Відкладені податкові активи невизнані у сумі 81 660 тис. грн. станом на 31.12.2023р пов'язані з повністю знеціненою дебіторською заборгованістю сублізингодержувача (Донецька залізниця), на можливість стягнення боргу з якого встановлено законодавчий мораторій, дата закінчення якого чітко не зазначена

та залежить від сукупності майбутніх подій.

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

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

	сума 2023р	сума 2022р			
Дебіторська заборгованість сублізингоодержувача	442 353	79 624 624 272	112 369		
Інша дебіторська заборгованість (штрафи)	11 309 2 036	-	-		

9. Основні засоби та капітальні інвестиції

	Робочі машини й устаткування		Транспортні засоби		Інші основні засоби		Незавершені капітальні інвестиції		Разом	
Переоцінена вартість										
На 1 січня 2022р.	992	1 533 860	384	42 698 1 577 934						
Надходження 38	54	-	92							
Вибуття	-	(13 759)	(42 698)	(56 457)						
На 31 грудня 2022р.	1 030	1 520 155	384	-	1 521 569					
Надходження 38	-	-	38							
Вибуття	-	(2 038)	(2 038)							
На 31 грудня 2023р.	1 068	1 518 117	384	-	1 519 569					
Амортизація та знецінення										
На 1 січня 2022р.	(754)	(390 031)	(383)	(42 698)	(433 866)					
Амортизаційні відрахування за рік			(93)	(65 039)	-	-	(65 132)			
Вибуття	-	13 759	-	42 698 56 457						
Втрати від зменшення корисності (знецінення)			-	(109 972)	-	-	(109 972)			
На 31 грудня 2022р.	(847)	(551 283)	(383)	-	(552 513)					
Амортизаційні відрахування за рік			(75)	(85 743)	-	-	(85 818)			
Вибуття	-	1 892	-	1 892						
Відновлення корисності	-	6 874	-	-	6 874					
На 31 грудня 2023р.	(922)	(628 260)	(383)	-	(629 565)					
Чиста балансова вартість										
На 31 грудня 2023р.	146	889 857	1	-	890 004					
На 31 грудня 2022р.	183	968 872	1	-	969 056					

Станом на 31 грудня 2023 р. у складі Основних засобів відображені вантажні напіввагони, які знаходяться на тимчасово окупованій території або в районах проведення воєнних (бойових) дій (Примітка 26). Керівництво Компанії визначило, що тимчасова втрата фізичного контролю над цими активами не вимагає припинення визнання основних засобів з огляду на той факт, що Компанії дотепер належить юридичне право власності на ці активи та право користування. Керівництво Компанії виконало у 2022 році тестування відповідних основних засобів на предмет зменшення корисності (знецінення) і визначило очікувану вартість відшкодування цих активів, внаслідок чого у 2022 році було відображено 26 836 тис. грн. як зменшення раніше визнаної переоцінки в Іншому сукупному доході та 83 136 тис. грн. як нарахування збитку від зменшення корисності (знецінення) в Інших витратах.

Переоцінена вартість за вирахуванням зносу цих активів становить на 31.12.2022р 5 882 тис. грн. У 2023 році Компанія відновила контроль над 10 вантажними напіввагонами та провела тестування відповідних основних засобів на предмет зменшення корисності (знецінення) і визначило очікувану вартість відшкодування цих активів, внаслідок чого у 2023 році було відображено 1 626 тис. грн. як відновлення резерву переоцінки в Іншому сукупному доході та 5 248 тис. грн. як нарахування доходу від відновлення корисності активів в Інших доходах. Переоцінена вартість за вирахуванням зносу активів, які знаходяться на тимчасово окупованій території або в районах проведення воєнних (бойових) дій (Примітка 27) становить на 31.12.2023р 5 018 тис. грн.

#### Переоцінка основних засобів

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

Переоцінка проводиться щорічно починаючи з 2013 року. Дата останньої переоцінки - 30 листопада 2023р.

Загальна сума нарахованої амортизації за роки що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, розподіляється наступним чином:

	2023р	2022р
Собівартість	85 407 64	704
Адміністративні витрати	62	119
Інші операційні витрати	349	309
Разом:	85 818 65	132

?

#### 10. Нематеріальні активи

##### Програмне забезпечення і ліцензії на програми Разом

Первісна вартість		
На 1 січня 2022 р.	346	346
Надходження -	-	
Вибуття -	-	
На 31 грудня 2022 р.	346	346
Надходження -	-	
Вибуття -	-	
На 31 грудня 2023 р.	346	346

##### Амортизація та знецінення

На 1 січня 2022 р.	(150)	(150)
Амортизаційні відрахування за рік (33)	(33)	
Вибуття -	-	
На 31 грудня 2022 р.	(183)	(183)
Амортизаційні відрахування за рік (34)	(34)	
Вибуття -	-	
На 31 грудня 2023 р.	(217)	(217)

##### Чиста балансова вартість

На 31 грудня 2023 р.	129	129
----------------------	-----	-----

На 31 грудня 2022 р. 163 163

Загальна сума нарахованої амортизації за роки що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, розподіляється наступним чином:

	2023р	2022р
Собівартість	25	25
Адміністративні витрати	9	8
Разом:	34	33

#### 11. Довгострокова дебіторська заборгованість

Склад довгострокової дебіторської заборгованості	2023 р	2022р
Довгострокова заборгованість за договорами фінансового лізингу	146 364	128 139
Заборгованість одного контрагента за реалізований літак з відстрочкою платежу		68 960 68 680
Гарантійний платіж за договором оренди	-	145
Разом:	215 324	196 964

Станом на 31 грудня 2023р довгострокова дебіторська заборгованість з первісною балансовою вартістю 4 тис. грн. (2022 р.: 4 тис. грн.) була знецінена, і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 4 тис. грн.(2022 р.: 4 тис. грн.).

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

Аналіз за термінами торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023р та на 31 грудня 2022р наведено нижче:

Разом на 31.12.2023р	не прострочена і не знецінена	прострочена але не знецінена
< 30 днів	31 - 90 днів	91 - 180 днів > 180 днів
28 068	28 068 -	- - -
Разом на 31.12.2022р	не прострочена і не знецінена	прострочена але не знецінена
< 30 днів	31 - 90 днів	91 - 180 днів > 180 днів
17 593 17 065 482 36	10 -	

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

Станом на 31 грудня 2023р прострочена торгова дебіторська заборгованість відсутня. Станом на 31 грудня 2022р торгова дебіторська заборгованість з первісною балансовою вартістю 483 тис. грн. була знецінена, і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 14 тис. грн.

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

	2023р	2022р
На 1 січня	14	22
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ	(14)	(8)
На 31 грудня	-	14

?

#### 13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Склад дебіторської заборгованості	2023р	2022р
Заборгованість за лізинговими платежами в частині процентів, комісії та інших витрат	673	1 139
Процентні доходи за залишки грошових коштів на рахунках у банках	4 883	1 906
Разом дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів :	5 556	3 045

Станом на 31 грудня 2023р дебіторська заборгованість за лізинговими платежами номінальною вартістю 7 тис. грн.. (2022 р.: 779 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 7 тис. грн. (2022р.: 404 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023р основна частина заборгованості заборгованість лізингоодержувача ТОВ "Попаснянський вагоноремонтний завод".

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

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

	2023р	2022р
На 1 січня	404	103 088
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ	(376)	404
Перекласифікація резерву (до іншої поточної дебіторської заборгованості)	(21)	(103 088)
На 31 грудня	7	404

#### 14. Інша поточна дебіторська заборгованість

Склад дебіторської заборгованості 2023р 2022р

Заборгованість за лізинговими платежами в частині відшкодування вартості предмета лізингу з терміном погашення на протязі наступних 12 місяців 27 780 52 290

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

Розрахунки за претензіями 578 578

Гарантійний платіж за договором оренди 145 -

Разом інша поточна дебіторська заборгованість: 28 503 55 949

Станом на 31 грудня 2022р інша поточна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 458 641 тис. грн. (2022 р.: 634 635 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 458 641 тис. грн. (2022р.: 631 554 тис. грн.). Основна частина заборгованості заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця". У 2022 році заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця" та ТОВ "Попаснянський вагоноремонтний завод" перекваліфікована до Іншої поточної дебіторської заборгованості.

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

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

	2023р	2022р
На 1 січня	631 554	366 221
Списання безнадійних боргів	(181 919)	-
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ по іншій дебіторській заборгованості	11 309	-
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ	(2 324)	162 245
Перекласифікація резерву (заборгованості з дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів)	21	103 088
На 31 грудня	458 641	631 554

## 15. Гроші та їх еквіваленти

	2023р	2022р
Кошти в банках	6 890	5 499
Короткострокові депозити (до 3 місяців)	325 000	367 033
Разом:	331 890	372 532

Короткострокові депозити (до 3 місяців) складаються з депозитних рахунків до запитання відкритих в двох банках з рейтингом за шкалою Fitch CCC-. Депозитні ставки згідно договору складають від 9% до 15% станом на 31.12.2023р., від 16% до 18,5% станом на 31.12.2022р.

Станом на 31 грудня 2023р обмежень щодо використання грошових коштів немає.

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

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

## 16. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2023 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 2023 та 2022 років балансова вартість акціонерного капіталу Компанії становила 1 321 601 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років структура володіння акціонерним капіталом Компанії представлена наступним чином:

	2023 рік		2022 рік	
	Кількість акцій	% власності	Кількість акцій	% власності
АТ "Укрзалізниця"	6 299 956	47,6691	6 299 956	47,6691
ТОВ "Лемтранс"	6 602 509	49,9584	6 602 509	49,9584
Інші юридичні особи (2 % та менше, окремо)	313 491	2,3721	313 491	2,3721
Фізичні особи (0,0001 % та менше, окремо)	54	0,00041	54	0,00041
Разом:	13 216 010	100	13 216 010	100

Зміни у власному капіталі за 2022 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	173 663	29 650	316 687	1	841 601
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(23 423)		(23 423)
Інший сукупний дохід за звітний період: Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(22 005)	-	-		(22 005)
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	(220 000)		(220 000)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	13 830		(13 830)
Інші зміни в капіталі	4290	-	(9 945)	-	9 945		-
Разом змін у капіталі	4295	-	(31 950)	13 830	(247 308)		(265 428)
Залишок на кінець року	4300	1 321 601	141 713	43 480	69 379	1 576	173

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 2023 рік склала 13 850 тис. грн. (2022р.: 9 945 тис. грн.).

#### 17. Виплачені і запропоновані дивіденди

2023р	2022р		
Оголошені та виплачені протягом року дивіденди	156 330	220 000	

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

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

Сума зобов'язань з фінансової оренди станом на 31.12.2023 року становила 247 551 тис. грн. (2022р.: 278 429 тис. грн.). Погашення заборгованості перед лізингодавцем напряду залежить від сплати коштів сублізингоодержувачем. Прострочена заборгованість сублізингоодержувача станом на 31.12.2023 року становила 445 353 тис. грн. (2022р.: 627 271 тис. грн.).

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

#### 19. Справедлива вартість

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

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

На 31 грудня 2023 року Справедлива вартість визначається на періодичній основі

	Рівень 2	Рівень 3	Разом:	
Основні засоби	890 004	-	890 004	
Інші фінансові інвестиції (корпоративні права)	-	646 903	646 903	
Усього активи	890 004	646 903	1 536 907	

На 31 грудня 2022 року Справедлива вартість визначається на періодичній основі

	Рівень 2	Рівень 3	Разом:	
Основні засоби	969 056	-	969 056	
Інші фінансові інвестиції (корпоративні права)	-	687 173	687 173	
Усього активи	969 056	687 173	1 656 229	

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

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

Станом на 1 січня 2023 року	(Збиток)	визнаний в звіті про фінансові результати	
Розрахунки	Станом на 31 грудня 2023 року		
Інші фінансові інвестиції (корпоративні права)	687 173	(40 270) (а)	- 646 903
Усього активи	687 173	(40 270)	- 646 903

(а) Проведена уцінка в сумі 40 270 тис. грн., що відображено в статті Інші витрати (Примітка 7.6).  
 Станом на 1 січня 2022 року (Збиток) визнаний в звіті про фінансові результати  
 Розрахунки Станом на 31 грудня 2022 року  
 Інші фінансові інвестиції (корпоративні права) 851 878 (164 805) (а) 100(б) 687 173  
 Усього активи 851 878 (164 805) 100 687 173

(а) Проведена уцінка в сумі 164 805 тис. грн., що відображено в статті Інші витрати (Примітка 7.6).  
 (б) Придбання частки дочірньої компанії ТОВ "Українська транспортно-операторська компанія" у розмірі 100 000 грн, що становить 0,0416% статутного капіталу Товариства.  
 Справедлива вартість корпоративних прав в дочірній компанії в активах Компанії була підтверджена звітом незалежного оцінювача станом на 30 листопада 2023 р. та на 30 листопада 2022 р. Для оцінки корпоративних прав застосований майновий підхід. Справедлива вартість суттєво відрізняється від балансової вартості, тому результати переоцінки відображались в обліку.

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

Структура кредиторської заборгованості:

	2023р	2022р
За придбані необоротні активи	478 448	480 688
Товари, роботи, послуги	7 363	1 425
Разом:	485 811	482 113

## 21. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

### Інформація про дочірні компанії

Компанія володіє дочірніми підприємствами зазначених у таблиці:

Назва компанії	Частка участі, %	
	2023 р.	2022 р.
ТОВ "Українська транспортно-операторська компанія" (код 32515792)	100	100
ТОВ "Українська перевізна компанія" (код 36306463)	100	100
ТОВ "Керченський стрілочний завод" (код 31929136)	100	100

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

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

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

Компанії зі значним впливом на Компанію

АТ "Укрзалізниця" 47,6691 % звичайних акцій компанії Укртранслізинг (2022 р.: 47,6691 %).

Компанія ТОВ "Лемтранс" володіє 49,9584 % звичайних акцій компанії Укртранслізинг (2022 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	Покупки у пов'язаних сторін	Інші доходи (витрати)
	Заборгованість пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
Акціонер зі значним впливом на Компанію: ТОВ "Лемтранс"			
2023 рік	96 493 102 544	-	13 993 5 747
2022 рік	118 081	46 306 21 974	35 167 873
Акціонер зі значним впливом на Компанію: АТ "Укрзалізниця"			
2023 рік	-	22 959 135	333 1 151
2022 рік	-	4 033 286	1 090 80
Акціонер - інші юридичні особи			
2023 рік	1	199	- 16
2022 рік	24	199 89	82 -
Компанії під спільним контролем бенефіціара			
2023 рік	68 524 70 820 6 487	174 917	-
2022 рік	72 006 59 376 36 733 155 154		100
Дочірні компанії			
2023 рік	603	-	- 30 469 456
2022 рік	512	-	106 488 116 471 596

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

	2023р	2022р
Продаж пов'язаним сторонам	165 621	190 623
Надання у строкове платне користування (Оренда)	603	512
Передача у фінансовий лізинг	54 495 37 257	
Надання послуг фінансового лізингу та супутні послуги	14 818	17 589
Продаж товарів	53	505
Надання послуг транспортно-експедиційних послуг	95 652	134 760
Покупки у пов'язаних сторін	196 522	109 914
Придбання товарів	55 664	38 891
Отримання послуг	124 542	49 011
Відсотки отримані за депозитними операціями	16 316	22 012
Інші доходи (витрати)	6 622	165 570
Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу/сублізингу	6 487	58 796
Отримані штрафні санкції та відшкодування страхових випадків	135	286
Дивіденди дочірніх компаній	-	106 488

#### Умови угод з пов'язаними сторонами

Угоди продажу та покупки з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам угод на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року не забезпечені і є безпроцентними. Дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом фактично забезпечена активами в лізингу, оскільки право на актив повертається до Компанії у разі дефолту контрагента. Жодного поручительства не було

надано або отримано щодо кредиторської або дебіторської заборгованості пов'язаних сторін. За рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., Компанія зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2023р дебіторська заборгованість номінальною вартістю 456 666 тис. грн. (2022 р.: 639 170 тис. грн.) була знецінена, і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 456 666 тис. грн. (2022 р.: 630 258 тис. грн.).

Зміни в резерві на знецінення дебіторської заборгованості наведені нижче:

	2023р	2022р
На 1 січня	630 258	467 915
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ	8 327	162 343
Списання безнадійних боргів	(181 919)	-
На 31 грудня	456 666	630 258

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

Угоди зі старшим керівним персоналом

Винагорода старшому керівному персоналу Групи в кількості осіб - 1 (2022 рік - 1)

	2023р	2022р
Короткострокова винагорода	4 198	3 710

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

Фінансова оренда: Компанія виступає в якості орендодавця

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

Станом на 31 грудня 2023р дебіторська заборгованість за лізинговими платежами номінальною вартістю 224 тис. грн. (2022р.: 6 745 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 224 тис. грн. (2022р.: 3 289 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023р основна частина заборгованості заборгованість лізингоодержувача ПрАТ "Тернівське".

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

На початку 2023 року Компанія припинила дію договору фінансового лізингу та повернула предмет лізингу постачальнику, з причини невиконання зобов'язань за договором поставки. В таблиці, данні за 2022 рік наведені з урахуванням мінімального орендного платежу майбутніх періодів та дисконтованої вартості чистих мінімальних орендних платежів за цим договором в сумі 735 тис.грн.

	2023р	2022р			
Мінімальні платежі			Дисконтована вартість платежів		
(Примітки 11, 13, 14)			Мінімальні платежі	Дисконтована вартість платежів	
(Примітки 11, 13, 14)					
Неоплачена	-	-	3 456	3 081	
На протязі одного року	40 622	27 780	65 020	52 290	
Понад одного року, але не більше п'яти років	161 168		130 026	128 212	93 595
Більше п'яти років	17 347	16 337	37 598	34 544	
Разом мінімальні орендні платежі	219 137	174 143	234 286	183 510	

За вирахуванням нарахованих фінансових доходів	(44 994)	x	(50 776)	x
Дисконтована вартість мінімальних орендних платежів	174 143	x	183 510	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.

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 2023 та 2022 роки як незначну для цілей фінансової звітності.

#### Юридичні питання.

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

#### 23. Цілі та політика управління ризиками

Система управління ризиками Компанії направлена на виявлення та оцінку потенційно несприятливих подій, а також приведення до мінімуму вірогідності настання таких подій та їх негативних наслідків. Процеси управління ризиками діють на всіх рівнях і охоплюють всі види діяльності Компанії. Ключовим елементом управління ризиками виступають Загальні збори акціонерів, які приймають рішення відносно прийнятних рівнів ризиків і заходів по їх мінімізації.

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

#### Ринковий ризик

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

#### Валютний ризик

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

На діяльність Компанії має значний вплив коливання долара США, так як основні заборгованості (по

фінансовому лізингу) прив'язані до доларового еквіваленту.

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

1 Долар США	
Станом на 31 грудня 2023 р.	37,9824
Станом на 31 грудня 2022 р.	36,5686
Станом на 31 грудня 2021 р.	27,2782

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

	Долар США *	Долар США *
	2023р	2022р
Фінансові активи		
Монетарна дебіторська заборгованість	174 816	188 848
Всього фінансових активів	174 816	188 848
Загальна чиста позиція	174 816	188 848

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

Зміни обмінного курсу долара США		Вплив на прибуток до оподаткування
2023 рік	+3%	
- 3%		5 244
(5 244)		
2022 рік	+30%	
- 30%		56 654
(56 654)		

Кредитний ризик

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

Моніторинг та аналіз кредитного ризику здійснюється на регулярній основі. Балансова вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за вираховуванням резерву під знецінення являє собою максимальну суму кредитного ризику. Керівництво

Компанії координує процес розміщення коштів та вибору фінансових установ.

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

Компанія здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами. Політика Компанії полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку. Концентрації кредитного ризику по дебіторській заборгованості у окремого конкретного покупця у 2023 та 2022 роках не було. Середній термін погашення дебіторській заборгованості становить один місяць.

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

	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 11)	215 324	196 964
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 12)	28 068	17 593
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів (Примітка 13)	5 556	3 045
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 14)	28 503	55 949
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 15)	331 890	372 532
Разом:	609 341	646 083

Станом на 31 грудня 2023 року 42 % дебіторської заборгованості відноситься до одного клієнта Компанії (у 2022 році - 46% до 1 клієнта).

Грошові кошти Компанії розміщуються переважно у великих банках, які розташовані в Україні і мають надійну репутацію. Станом на 31 грудня 2023 року 98% грошових коштів та їх еквівалентів були розміщені в одному банку (у 2022 році - 100% у 2 банках).

#### 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 31.12.2023р	За вимогою	менше					
3 місяців	3 - 12 місяців	1 рік - 5 років	більше				
5 років	Разом						
Зобов'язання по оренді	247 551	-	-	-	-	247 551	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	478 448	7 145	218	-	-	485 811	
Разом:	725 999	7 145	218	-	-	733 362	

Станом на 31.12.2022р	За вимогою	менше					
3 місяців	3 - 12 місяців	1 рік - 5 років	більше				
5 років	Разом						
Зобов'язання по оренді	278 429	-	-	-	-	278 429	

Торгова та інша кредиторська заборгованість	480 588	1 321 204	-	-	482 113
Разом: 759 017	1 321 204	-	-	760 542	

#### 24. Управління капіталом

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

	2023р	2022р
Процентні довгострокові фінансові зобов'язання (Примітки 18)	247 551	278 429
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітки 20)	485 811	482 113
За вирахуванням		
Грошові кошти та короткострокові депозити (Примітки 15)	(331 890)	(372 532)
Чиста заборгованість	401 472	388 010
Власний капітал	1 321 601	1 321 601
Капітал і чиста заборгованість	1 723 073	1 709 611
Коефіцієнт фінансового важеля	23 %	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 2023 і 2022 рр., не змінювалися.

#### 25. Події після дати балансу

В період з 01.01.2024 р. і до дати затвердження фінансової звітності - 28.02.2024 р. не відбувалися будь-які події, які потребують коригування фінансової звітності або додаткового розкриття інформації.

#### 26. Умови, в яких працює Компанія

Компанія здійснює свою діяльність на території України. Завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни, а також міжнародному фінансуванню, українська економіка мала змогу відновлюватись впродовж усього 2023 року. Незважаючи на економічне зростання, існують прогнози щодо зниження темпів росту у зв'язку з очікуваним зменшенням врожаїв та посиленням диспропорцій на ринку праці в умовах війни.

Міжнародна допомога залишається основним джерелом припливу капіталу в Україну й надалі. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги, очікується, що її ритмічність буде відновлена у майбутньому. Завдяки зовнішній підтримці та послідовній політиці, міжнародні резерви України у 2023 році зросли на 42%. Незважаючи на продовження війни, Національний банк зміг зберегти активну присутність на валютному ринку, що допомогло забезпечити курсову стійкість.

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

У загальному, економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку широкомасштабного вторгнення, адже війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя. Військові дії призводять до значних жертв, пошкодження інфраструктури та призупинення ведення господарської на території України. Спостерігається значне збідніння населення, зростання цін як на товари першої необхідності, так і на інші види благ, які необхідні для існування. Незважаючи на істотне скорочення робочих місць і зростання безробіття, також існує нестача кваліфікованих кадрів у зв'язку з загальною мобілізацією та від'їздом працівників до більш безпечних регіонів або за кордон.

Керівництво Компанії для підтримання всіх робочих процесів надалі застосовує дистанційну форму роботи. Для забезпечення максимальної безпеки життю і здоров'ю співробітників Компанії та забезпечення безперервного ведення всіх бізнес-процесів підприємства, співробітники Компанії мають можливість виконувати свої функціональні обов'язки віддалено.

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

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

Ряд нових змін до стандартів вступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Зокрема, Компанією не було застосовано достроково такі стандарти та роз'яснення змін. Очікується, що наступні поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії:

Зміни до МСФЗ 16: Зобов'язання за орендою у випадку продажу з подальшою орендою. Зміни набирають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до операцій продажу з подальшою орендою, що здійснюються після дати початкового застосування МСФЗ 16;

Зміни до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових. Зміни набирають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно;

Угоди фінансування постачальників - Зміни до МСБО 7 та МСФЗ 7. Зміни набудуть чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Допускається раннє застосування, але даний факт повинно бути розкрито.

		Дата	КОДИ
<b>Підприємство</b>	Приватне акціонерне товариство "Лізингова компанія "Укртранслізінг"	за ЄДРПОУ	30674235
		за КАТОТТГ	UA8000000000 0624772
<b>Територія</b>	м.Київ	за КОПФГ	230
<b>Організаційно-правова форма господарювання</b>	Акціонерне товариство	за КВЕД	52.29
<b>Вид економічної діяльності</b>	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту		

**Середня кількість працівників:** 22

**Адреса, телефон:** 01133 місто Київ, ВУЛИЦЯ ЄВГЕНА КОНОВАЛЬЦЯ, будинок 32-Г, офіс 8, +38(044)-284-23-00

**Одиниця виміру:** тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Консолідований баланс  
(Звіт про фінансовий стан)**

на 31.12.2023 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	436	395
первісна вартість	1001	1 450	1 450
накопичена амортизація	1002	( 1 014 )	( 1 055 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1 048 895	933 658
первісна вартість	1011	2 827 479	2 825 455
знос	1012	( 1 778 584 )	( 1 891 797 )
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	196 964	215 324
Відстрочені податкові активи	1045	2 131	15 312
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	3 209	3 209
Усього за розділом I	1095	1 251 651	1 167 914
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	825	1 511
Виробничі запаси	1101	822	1 511
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	3	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	44 295	33 702
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 349	455
з бюджетом	1135	49 365	50 850

у тому числі з податку на прибуток	1136	28 206	38 368
з нарахованих доходів	1140	3 128	5 581
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	55 949	28 503
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	389 484	349 080
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	233	275
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	25	226
Усього за розділом II	1195	544 653	470 183
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 796 304	1 638 097

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 321 601	1 321 601
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	157 084	135 991
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	48 277	48 277
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-37 376	-138 174
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	1 489 586	1 367 695
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	14 394	0
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	14 394	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	278 429	247 551
товари, роботи, послуги	1615	12 392	21 157
розрахунками з бюджетом	1620	124	107
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	253	219
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1 126	1 365
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	3
Усього за розділом III	1695	292 324	270 402
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	1 796 304	1 638 097

Керівник

Петро ТАТАРЕЦЬ

Головний бухгалтер

Марія ЩЕНКО

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Лізингова  
компанія "Укртранслізинг"Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2024
30674235

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

за 2023 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	191 807	252 486
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 258 599 )	( 204 816 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	0	47 670
збиток	2095	( 66 792 )	( 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	53 197	62 563
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	( 19 462 )	( 17 561 )
Витрати на збут	2150	( 0 )	( 291 )
Інші операційні витрати	2180	( 30 469 )	( 94 387 )
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	0	0
збиток	2195	( 63 526 )	( 2 006 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	62 340	37 043
Інші доходи	2240	6 175	159 361
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	( 0 )	( 0 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 0 )	( 251 590 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	4 989	0
збиток	2295	( 0 )	( 57 192 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	27 912	-2 596
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	32 901	0
збиток	2355	( 0 )	( 59 788 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	1 876	-32 862
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	1 876	-32 862
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 338 )	( -5 915 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1 538	-26 947
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	34 439	-86 735
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2470	32 901	-59 788
неконтрольованій частці	2475	0	0
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2480	34 440	-86 735
неконтрольованій частці	2485	0	0

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	527	278
Витрати на оплату праці	2505	13 650	13 711
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 259	2 431
Амортизація	2515	122 861	108 745
Інші операційні витрати	2520	169 372	191 890
Разом	2550	308 669	317 055

## 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	2,489000	-4,524000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,489000	-4,524000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Петро ТАТАРЕЦЬ

Головний бухгалтер

Марія ЩЕНКО

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Лізингова  
компанія "Укртранслізінг"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

30674235

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**За 2023 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	304 981	420 174
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
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	135	286
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	538	64
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 211 241 )	( 169 228 )
Праці	3105	( 10 835 )	( 10 956 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 4 954 )	( 5 068 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 12 034 )	( 83 638 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 10 162 )	( 76 362 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 10 046 )	( 10 023 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	56 544	141 611
<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	59 140	36 072
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	( 100 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 46 )	( 43 )
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>	<b>3295</b>	<b>58 994</b>	<b>36 029</b>
<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	( 156 331 )	( 220 044 )
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>	<b>3395</b>	<b>-156 331</b>	<b>-220 044</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-40 793</b>	<b>-42 404</b>
Залишок коштів на початок року	3405	389 484	429 358
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	389	2 530
Залишок коштів на кінець року	3415	349 080	389 484

Керівник

Петро ТАТАРЕЦЬ

Головний бухгалтер

Марія ІЩЕНКО



<b>Розподіл прибутку:</b> Виплати власникам	4200	0	0	0	0	-156 330	0	0	-156 330	0	-156 330
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	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> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	-22 631	0	0	22 631	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	-21 093	0	0	-100 798	0	0	-121 891	0	-121 891
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	1 321 601	135 991	0	48 277	-138 174	0	0	1 367 695	0	1 367 695

Керівник

Петро ТАТАРЕЦЬ

Головний бухгалтер

Марія ЩЕНКО



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

### 1. Інформація про Компанію та Групу

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

Назва компанії	Частка участі, %	Частка участі, %
2023 р.	2022 р.	
ТОВ "Українська транспортно-операторська компанія" (код 32515792)	100	100
ТОВ "Українська перевізницька компанія" (код 36306463)	100	100
ТОВ "Керченський стрілочний завод" (код 31929136)	100	100

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

Основна діяльність Групи описана в Примітці 4.

Група реалізує послуги на внутрішньому ринку України.

Випуск консолідованої фінансової звітності Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2023р. був затверджений Керівництвом 28 лютого 2024р.

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 2023р.

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 окремої фінансової звітності.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ). За винятком окремо зазначених далі випадків, основа підготовки інформації та облікова політика відповідають застосованим при підготовці річної фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти й поправки застосовувалися вперше в 2023 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Групи. Характер і вплив кожного(ої) нового(ої) стандарту (поправки) описані нижче:

МСФЗ 17 "Страхові контракти" - це новий комплексний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та розрахунки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 "Страхові контракти". МСФЗ 17 застосовується до всіх типів договорів страхування (тобто, страхування життя, пряме страхування та перестраховування), незалежно від типу суб'єктів, які їх укладають, а також до деяких гарантій та фінансових інструментів. Буде застосовуватись декілька винятків за сферою застосування. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні

комплексної моделі бухгалтерського обліку для договорів страхування, яка була б більш корисною та послідовною для страховиків, охоплюючи всі відповідні аспекти обліку. МСФЗ 17 базується на загальній моделі, що доповнена: специфічною адаптацією для договорів з прямою участю (підхід змінної комісії) та спрощеним підходом (підхід розподілу премій) головним чином для договорів короткострокової дії. Новий стандарт не мав впливу на фінансову звітність Групи.

"Визначення бухгалтерських оцінок - Поправки до МСБО 8" - Поправки до МСБО 8 уточнюють розрізнення між змінами в облікових оцінках, змінами в облікових політиках та виправленням помилок. Вони також уточнюють, як суб'єкти використовують методи оцінювання та вхідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Групи.

"Розкриття інформації про бухгалтерські політики - Поправки до МСБО 1 та Практичної інструкції МСФЗ 2" - Поправки до МСБО 1 та Практичної інструкції МСФЗ 2 з прийняття рішень щодо суттєвості надають керівництво та приклади, які допомагають суб'єктам застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про бухгалтерські політики. Зміни мають на меті допомогти суб'єктам надавати інформацію про бухгалтерські політики, яка була б більш корисною, замінивши вимогу для суб'єктів розкривати їх "значущі" бухгалтерські політики вимогою розкривати їх "суттєві" бухгалтерські політики та додавши керівництво щодо того, як суб'єкти застосовують концепцію суттєвості при прийнятті рішень про розкриття інформації про бухгалтерські політики. Поправки мали вплив на розкриття інформації про облікові політики Групи, але не на вимірювання, визнання або подання будь-яких розділів у фінансовій звітності Групи.

"Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають з однієї транзакції - Поправки до МСБО 12"

Поправки до МСБО 12 "Податок на прибуток" звужують сферу застосування винятку при початковому визнанні, так що він більше не застосовується до транзакцій, які призводять до рівних тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та різниць, що підлягають вирахуванню, таких як оренда і зобов'язання з демонтажу. Дані поправки не вплинули 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 компоненту фінансування, не грошове відшкодування (за умови їх наявності).

Значний компонент фінансування.

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

Торгова дебіторська заборгованість.

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

Зобов'язання за договором.

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

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

Для визнання виручки також повинні виконуватися такі критерії:

Надання послуг

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

Процентний дохід

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

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

Дохід від оренди

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

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

#### 2.3.4 Податки

##### Поточний податок на прибуток

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

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

##### Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується в тій мірі, в якій досягнення достатньої оподаткованого прибутку, яка дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як мало ймовірне.

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 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.

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 обгрунтована 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 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	Прострочення платежів					
Вірогідність дефолтів	-	0,05%	10%	50%	75%	100%

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

Відображення резерву під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності.

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

#### 2.3.8 Витрати на позики

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

#### 2.3.9 Нематеріальні активи

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

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

#### 2.3.10 Фінансові інструменти - первісне визнання та наступна оцінка

##### і) Фінансові активи

##### Первісне визнання та оцінка

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

Класифікація фінансових активів під час первісного визнання залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по

фінансовому активу та бізнес-моделі, яка застосовується Групою для управління даними активами.

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

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

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

Наступна оцінка.

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на 4 категорії:

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

" Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з наступною декласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти)

" Фінансові активи, що класифікуються на думку Група як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної декласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (дольові інструменти)

" Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

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

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

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

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

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

До категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Група відносить 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 Група передає свої права на отримання грошових потоків від активу та Група передала практично всі ризики та вигоди від активу або не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики й вигоди від активу, але передала контроль над даним активом.

Знецінення фінансових активів.

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

" Основні облікові судження, оцінки і припущення Примітка 3

" Торгова дебіторська заборгованість Примітка 12

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

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

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

Стосовно торгової дебіторської заборгованості Група застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Група не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожен звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк. Група використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням 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 Групою.

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 торгівлю 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 здійсненне в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

#### 2.3.11 Запаси

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

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

#### 2.3.12 Знецінення нефінансових активів

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

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

На 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.

#### Припущення про безперервність діяльності Групи

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

Вплив ризиків на майбутню діяльність Групи не може бути визначений на даний момент через наявну невизначеність. Керівництво вважає, що вживає всі необхідні заходи для стабільної діяльності Групи та виконання покладених функцій.

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

Група використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваного кредитного збитку (далі - ОКЗ) по торговій дебіторській заборгованості та чистим інвестиціям в лізинг. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочки платежу для груп різноманітних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто за типом та рейтингом покупців, забезпеченістю заборгованостей тощо). Первісно в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувальні дані виникнення дефолтів в попередніх періодах. Група буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може призвести до зростання випадків дефолту у виробничому сегменті, то історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату спостережувальні дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і зміни прогнозних оцінок аналізуються. Оцінка взаємозв'язку між історичними спостережувальними 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 (лізингодержувача) у майбутньому. Інформація про ОКЗ по торговій дебіторській заборгованості Групи та чистим інвестиціям в лізинг розкрита у Примітках 12 та 13, 14 відповідно.

#### Переоцінка основних засобів

Група оцінює основні засоби на основі моделі переоцінки, а зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. Група залучила незалежного оцінювача з метою визначення справедливої вартості основних засобів станом на 30 листопада 2023 р. справедлива вартість в цілому відповідала балансовій вартості, тому результати переоцінки не відображались в обліку.

Станом на 30 листопада 2022 р. Група залучала незалежного оцінювача з метою визначення справедливої вартості основних засобів та справедлива вартість в цілому відповідала балансовій вартості, тому результати переоцінки не відображались 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.

Група зазнала у 2023 році податкові збитки в сумі 139 202 тис. грн., які виникли у Укртранслізинг. Ці збитки можуть бути зараховані проти майбутнього оподаткованого прибутку компаній, в яких вони виникли, протягом необмеженого періоду часу. Відносно цих збитків були визнані відстрочені податкові активи.

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:

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

Справедлива вартість процентних позик і кредитів Групи визначається за допомогою методу дисконтування грошових потоків з використанням ставки дисконтування, яка відображає ставку залучення позикових коштів емітентом за станом на кінець звітного періоду. Власний ризик невиконання зобов'язань за станом на 31 грудня 2020 р оцінювався як незначний.

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

Знецінення нефінансових активів

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

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

4. Інформація за сегментами

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

- сегмент надання послуг фінансового лізингу та надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування (Укртранслізинг - УТЛ)
- сегмент надання в оренду залізничного рухомого складу (Українська перевізна компанія - УПК)
- сегмент з виробництва залізничних стрілок та вузлів (Керченський стрілочний завод - КСЗ)

- сегмент надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування (Українська транспортно-операторська компанія - УТОК)  
Активи сегменту Керченський стрілочний завод фізично розташовані на території Автономної республіки Крим. Контроль над активами сегменту КСЗ було втрачено внаслідок політичних подій зазначених в Примітці 27. Група визнала знецінення активів, що відображено в Примітках 9, 10, 12, 14.

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

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

Міжсегментна виручка виключається при консолідації.

Рік, що закінчився 31.12.2023

Фінансовий лізинг	Надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування	Дохід від операційної оренди	Інше	Разом	по
сегментам					
Продажі зовнішнім клієнтам	14 756 168 976	8 038 37	191 807		
Фінансовий результат сегмента	65 989 (27 728)	(57 584)	52 224 32 901		
Операційні активи	29 124 37 171 13 623 390 265	470 183			
Операційні зобов'язання	248 427	7 404 4 823	9 748 270 402		
Необоротні активи	149 239	887 208	47 293 84 174 1 167 914		

Рік, що закінчився 31.12.2022

Фінансовий лізинг	Надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування	Дохід від операційної оренди	Інше	Разом	по
сегментам					
Продажі зовнішнім клієнтам	17 009 186 246	49 198 33	252 486		
Фінансовий результат сегмента	51 812 (31 744)	(96 306)	16 450 (59 788)		
Операційні активи	56 994 38 431 31 657 417 571	544 653			
Операційні зобов'язання	279 177	1 249 1 941	9 957 292 324		
Необоротні активи	131 236	966 208	82 019 72 188 1 251 651		

Інформація за географічним розташуванням

Чистий дохід від зовнішніх клієнтів	2023р	2022р
Україна	191 807	252 486
Разом дохід у консолідованому Звіті про фінансові результати	191 807	252 486

Експортних операцій у 2023 та 2022 році група не проводила.

Інформація про основних покупців

До складу доходу 2023 року від основних покупців включено дохід 155 585 тис. грн. без ПДВ від надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування трьом найбільшим покупцям Групи. До складу доходу 2022 року від основних покупців включено дохід 124 537 тис. грн. без ПДВ від надання послуг транспортно-експедиційного обслуговування двом найбільшим покупцям Групи. До складу доходу 2023 року від основних покупців включено дохід 7 802 тис. грн. без ПДВ від операційної оренди напіввагонів одному найбільшому покупцю Групи. До складу доходу 2022 року від основних покупців включено дохід 48 863 тис. грн. без ПДВ від операційної оренди напіввагонів одному найбільшому покупцю Групи. Реалізація ні одному іншому покупцю окремо не склала 10% або більше від доходу Групи за 2023 та відповідно за 2022 роки.

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

2023р 2022р

Транспортне - експедиторське обслуговування	168 976	186 246
Дохід від операційної оренди	8 038	49 198
Фінансовий лізинг	14 756	17 009
Інші види	37	33
Разом виручка у консолідованому Звіті про фінансові результати	191 807	252 486

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

Додано 1 округлення в інші послуги

2023р 2022р

Амортизація основних засобів	122 436	107 343
Ремонти і технічне обслуговування	109 604	67 682
Інші послуги сторонніх організацій	22 383	25 749
Витрати на персонал	3 538	3 560
Операційна оренда	221	192
Витрати за підрядними договорами	-	123
Товарно-матеріальні цінності	303	89
Амортизація нематеріальних активів	25	25
Послуги зв'язку	35	24
Паливо	19	16
Страхування	16	13
Витрати на відрядження	19	-
Разом собівартість:	258 599	204 816

7. Інші доходи/витрати

7.1 Адміністративні витрати

2023р 2022р

Витрати на персонал	12 371	12 593
Операційна оренда	2 743	2 697
Інші послуги сторонніх організацій	3 275	1 373
Ремонти і технічне обслуговування	254	164
Послуги зв'язку	183	164
Амортизація основних засобів	76	135
Страхування	92	123
Паливо	113	85
МШП, ТМЦ	83	82
Інші адміністративні витрати	199	70
Послуги банка	54	53
Амортизація нематеріальних активів	16	19

Витрати на відрядження 3 3  
Разом адміністративні витрати: 19 462 17 561

#### 7.2 Інші операційні доходи

2023р 2022р

Дохід від списання кредиторської заборгованості 30 878 4  
Отримані штрафи, пені, неустойки 11 444 286  
Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу (орендодавець) 6 487 58 899  
Створення резерву (корегування) під очікувані кредитні збитки чистих інвестицій в лізинг 2 700 -  
Інші доходи від операційної діяльності 1 291 45  
Прибуток від операційної курсової різниці 389 2 614  
Прибуток від реалізації інших необоротних активів 8 707  
Зміна резерву під очікувані кредитні збитки по операційній дебіторській заборгованості - 8  
Разом інші операційні доходи: 53 197 62 563

#### 7.3 Інші операційні витрати

2023р 2022р

Створення резерву (корегування) під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості 11 269 -  
Благодійні внески 10 000 10 000  
Резерв під очікувані кредитні збитки по операційній дебіторській заборгованості 6 720 66 896  
Винагорода за послуги з організації відстоювання вагонів 1 557 -  
Амортизація основних засобів 656 1 223  
Інші витрати операційної діяльності 204 207  
Збиток від операційної курсової різниці 51 -  
Списання необоротних активів 12 -  
Втрати від знецінення необоротних активів - 11 874  
Створення резерву (корегування) під очікувані кредитні збитки чистих інвестицій в лізинг - 3 289  
Втрати від знецінення запасів - 898  
Разом інші операційні витрати: 30 469 94 387

#### 7.4 Інші фінансові доходи

2023р 2022р

Процентні доходи за банківськими депозитами 58 297 34 892  
Процентні доходи за залишки грошових коштів на рахунках у банках 3 762 1 802  
Дохід від дисконтування дебіторської заборгованості 281 349  
Разом фінансові доходи: 62 340 37 043

## 7.5 Інші доходи

2023р	2022р
Дооцінка дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій -	159 361
Відновлення корисності необоротних активів	6 175 -
Разом інші доходи:	6 175 159 361

## 7.6 Інші витрати

2023р	2022р
Нарахування резерву знецінення дебіторської заборгованості в наслідок надзвичайних подій -	159 360
Уцінка необоротних активів -	92 230
Разом інші витрати: -	251 590

## 8. Податок на прибуток

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

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2023р. і 31 грудня 2022 р.:

Консолідований звіт про фінансові результати	2023р	2022р
Поточний податок на прибуток: -	25 424	
Відстрочений податок на прибуток:	(27 912)	(22 828)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток, відображені у звіті про фінансові результати	(27 912)	2 596
Відстрочений податок на прибуток - сукупний дохід	338	(5 915)

Звірка між витратами з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні, за звітні роки, що завершилися 31 грудня 2023 і 31 грудня 2022 р.:

2023р	2022р	
Прибуток до оподаткування	4 989 (57 192)	
Податок на прибуток за ставкою податку на прибуток, яка встановлена законодавством України у розмірі 18% (2022 р.: 18%)	898 (10 295)	
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
Вплив витрат, які не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку -	2 137	
Внутрішньогрупові коригування консолідації - уцінка фінансових інвестицій	(7 249)(29 665)	
Зміна невизнаних ВПА	(21 561) 40 419	
Витрати/(дохід) по податку на прибуток за ефективною ставкою у розмірі 18% (2022р. 18%)	(27 912) 2 596	
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 31.12.2023		станом на 31.12.2022		2023р	2022р	2023р	2022р
Резерв сумнівних боргів	358	846	489	(590)	-	-	-	-
Інші забезпечення (резерви)	46	41	(5)	(12)	-	-	-	-
Дисконтування заборгованості	153	204	51	62	-	-	-	-
Основні засоби	(13 175)	(16 228)	(3 391)	(19 413)	338	(5 915)		
Податковий збиток	27 930	2 874	(25 056)	(2 874)	-	-		
Витрати / (доходи) по відкладеному податку на прибуток					X	X	(27 912)	(22 827)
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)					15 312	(12 263)	x	x
Відображені у звіті про фінансовий стан в якості:					x	x	x	x
Відкладених податкових активів	15 312	2 131	x	x	x	x		
Відкладених податкових зобов'язань	-	(14 394)			x	x	x	x

Звірка відкладених податкових активів/(зобов'язань), нетто  
2023р 2022р

Сальдо на 1 січня	(12 263)	(41 005)
Доходи/(витрати) з податку на прибуток за звітний період, визнані у складі прибутку або збитку	27 912	22 827
Доходи/(витрати) з податку на прибуток за звітний період, визнані у складі іншого сукупного доходу	(338)	
	5 915	

Сальдо на 31 грудня 15 312 (12 263)

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 2023 р., так і за 2022 р., не має податкових наслідків в частині податку на прибуток.

Група не визнає відстроченого податкового активу у сумі 81 659 тис. грн. станом на 31.12.2023р пов'язані з повністю знеціненою дебіторською заборгованістю сублізингодержувача (Донецька залізниця), на можливість стягнення боргу з якого встановлено законодавчий мораторій, дата закінчення якого чітко не зазначена та залежить від сукупності майбутніх подій.

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

Група зазнала податковий збиток в сумі 499 тис. грн. у 2023 році, які виникли у КСЗ. Ці збитки можуть бути зараховані проти майбутнього оподаткованого прибутку КСЗ протягом необмеженого періоду часу. По відношенню цих збитків не були визнані відстрочені податкові активи, оскільки вони не можуть бути зараховані проти оподаткованого прибутку інших компаній Групи, а діяльність КСЗ вже деякий час є збитковою, а інші можливості податкового планування відсутні.

Група зазнала податковий збиток в сумі 43 983 тис. грн. у 2023 році, які виникли у УПК. Ці збитки можуть бути зараховані проти майбутнього оподаткованого прибутку УПК 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.

Група зарахувала отриманий оподаткований прибуток УТОК за 2023 рік в сумі 353 тис. грн. у зменшення податкового збитку. Оподаткований збиток УТОК на 31.12.2023 рік склав 27 130 тис. грн. Ці збитки можуть бути зараховані проти майбутнього оподаткованого прибутку УТОК протягом необмеженого періоду часу. По відношенню цих збитків Група припинила визнання відстроченого податкового активу, оскільки вони не можуть бути зараховані проти оподаткованого прибутку інших компаній Групи, а діяльність УТОК вже деякий час є збитковою, а інші можливості податкового планування відсутні.

Невизнані суми відкладених податкових активів станом на 31 грудня 2023р та на 31 грудня 2022р наведено нижче:

	2023р	2022р		2023р	2022р
	сума	ВПА	сума	ВПА	
Дебіторська заборгованість сублізингодержувача	442 353		79 624 624 272		112 369
Дебіторська заборгованість - торгова	2 888 520	2 888 520			
Дебіторська заборгованість - інша	13 432 2 418	-			
Фінансові інвестиції	72 000 12 960	72 000 12 960			
Податкові збитки	101 592	18 287 57 463	10 343		
Основні засоби (територія Крим)	192 810	34 706 192 810	34 706		
Разом: х	148 515	х	170 898		

Як би Група могла визнати всі невизнані відстрочені податкові активи, прибуток 2023 року збільшився б на 148 515 тис. грн., прибуток 2022 року збільшився б на 170 898 тис. грн.

#### 9. Основні засоби та капітальні інвестиції

	Земля та будівлі	Робочі машини й устаткування	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Переоцінена вартість						
На 1 січня 2022р.	200 147	387 913	2 372 431	20 550 42 935	3 023 976	
Надходження -	38 54	- -	92			
Вибуття -	(22)	(153 632)	(42 698)	(196 352)		
На 31 грудня 2022р.	200 147	387 929	2 218 853	20 550 237	2 827 716	
Надходження -	39	- -	39			
Вибуття -	(25)	(2 038)	(2 063)			
На 31 грудня 2023р.	200 147	387 943	2 216 815	20 550 237	2 825 692	
Амортизація та знецінення						
На 1 січня 2022р.	(200 147)	(387 623)	(1 089 435)	(20 549)	(42 935)	(1 740 689)
Амортизаційні відрахування за рік	-	(106)	(108 595)	-	-	(108 701)
Вибуття -	22	152 941	42 698	195 661		
Втрати від зменшення корисності (знецінення)	-	-	(125 092)	-	-	(125 092)
На 31 грудня 2022р.	(200 147)	(387 707)	(1 170 181)	(20 549)	(237)	(1 778 821)

Амортизаційні відрахування за рік	-	(86)	(123 083)	-	-	(123 169)
Вибуття	-	13	1 892	-	-	1 905
Відновлення корисності	-	-	8 051	-	-	8 051
На 31 грудня 2023р. (200 147)	(387 780)	(1 283 321)	(20 549)	(237)	(1 892 034)	

#### Чиста балансова вартість

На 31 грудня 2023р. -	163	933 494	1	0	933 658
На 31 грудня 2022р. -	222	1 048 672	1	0	1 048 895

Станом на 31 грудня 2023 р. у складі Основних засобів відображені вантажні напіввагони материнської компанії, які знаходяться на тимчасово окупованій території або в районах проведення воєнних (бойових) дій (Примітка 27). Керівництво Групи визначило, що тимчасова втрата фізичного контролю над цими активами не вимагає припинення визнання основних засобів з огляду на той факт, що Групі дотепер належить юридичне право власності на ці активи та право користування. Керівництво Групи виконало тестування відповідних основних засобів на предмет зменшення корисності (знецінення) і визначило очікувану вартість відшкодування цих активів, внаслідок чого у 2022 році було відображено 26 836 тис. грн. як зменшення раніше визнаної переоцінки в Іншому сукупному доході та 83 136 тис. грн. як нарахування збитку від зменшення корисності (знецінення) в Інших витратах. Переоцінена вартість за вирахуванням зносу цих активів становить на 31.12.2022р 5 882 тис. грн. У 2023 році Група відновила контроль над 10 вантажними напіввагонами та провела тестування відповідних основних засобів на предмет зменшення корисності (знецінення) і визначило очікувану вартість відшкодування цих активів, внаслідок чого у 2023 році було відображено 1 626 тис. грн. як відновлення резерву переоцінки в Іншому сукупному доході та 5 248 тис. грн. як нарахування доходу від відновлення корисності активів в Інших доходах. Переоцінена вартість за вирахуванням зносу активів, які знаходяться на тимчасово окупованій території або в районах проведення воєнних (бойових) дій (Примітка 27) становить на 31.12.2023р 5 018 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 р. у складі Основних засобів відображені вантажні напіввагони дочірнього підприємства, які знаходяться на тимчасово окупованій території або в районах проведення воєнних (бойових) дій (Примітка 27). Керівництво Групи визначило, що тимчасова втрата фізичного контролю над цими активами не вимагає припинення визнання основних засобів з огляду на той факт, що Групі дотепер належить юридичне право власності на ці активи та право користування. Керівництво Групи виконало тестування відповідних основних засобів на предмет зменшення корисності (знецінення) і визначило очікувану вартість відшкодування цих активів, внаслідок чого у 2022 році було відображено 6 026 тис. грн. як зменшення раніше визнаної переоцінки в Іншому сукупному доході та 9 094 тис. грн. як нарахування збитку від зменшення корисності (знецінення) в Інших витратах. Переоцінена вартість за вирахуванням зносу цих активів становить на 31.12.2022р 963 тис. грн. У 2023 році Група відновила контроль над 11 вантажними напіввагонами та провела тестування відповідних основних засобів на предмет зменшення корисності (знецінення) і визначило очікувану вартість відшкодування цих активів, внаслідок чого у 2023 році було відображено 250 тис. грн. як відновлення резерву переоцінки в Іншому сукупному доході та 927 тис. грн. як нарахування доходу від відновлення корисності активів в Інших доходах. Переоцінена вартість за вирахуванням зносу активів, які знаходяться на тимчасово окупованій території або в районах проведення воєнних (бойових) дій (Примітка 27) становить на 31.12.2023р 352 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 р. у складі Основних засобів відображені основні засоби дочірнього підприємства, які знаходяться на території Автономної республіки Крим та є активами з обмеженим використанням (Примітка 27). Переоцінена вартість за вирахуванням зносу цих активів становить 146 210 тис. грн. Група визнала знецінення даних основних засобів у 2017 році в повному обсязі.

#### Переоцінка основних засобів

Група використовує модель переоцінки у відношенні основних засобів.

Переоцінка проводиться з достатньою регулярністю, щоб забезпечити впевненість у тому, що балансова вартість не відрізняється істотно від

справедливої вартості на кінець звітного періоду. Якщо справедлива вартість суттєво (більш ніж на 10%) відрізняється від їх балансової вартості, то результат переоцінки відображається в обліку.

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

Переоцінка проводиться щорічно починаючи з 2013 року. Дата останньої переоцінки - 30 листопада 2023р.

Загальна сума нарахованої амортизації за роки що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, розподіляється наступним чином:

	2023р	2022р
Собівартість	122 440	107 347
Адміністративні витрати	73	132
Інші операційні витрати	656	1 222
Разом:	123 169	108 701

#### 10. Нематеріальні активи

Програмне забезпечення і ліцензії на програми    Разом

Первісна вартість

На 1 січня 2022 р.    1 450    1 450

Надходження -    -

Вибуття    -    -

На 31 грудня 2022 р. 1 450    1 450

Надходження -    -

Вибуття    -    -

На 31 грудня 2023 р. 1 450    1 450

Амортизація та знецінення

На 1 січня 2021 р.    (970)    (970)

Амортизаційні відрахування за рік (44)    (44)

Вибуття    -    -

На 31 грудня 2021 р. (1 014)(1 014)

Амортизаційні відрахування за рік (41)    (41)

Вибуття    -    -

На 31 грудня 2022 р. (1 055)(1 055)

Чиста балансова вартість

На 31 грудня 2023 р. 395    395

На 31 грудня 2022 р. 436    436

Станом на 31 грудня 2023 р. у складі Нематеріальних активів відображені активи дочірнього підприємства, які знаходяться на території Автономної республіки Крим та є активами з обмеженим використанням (Примітка 27). Первісна вартість з урахуванням зносу цих активів становить 154 тис. грн. Група визнала знецінення даних нематеріальних активів у 2017 році в повному обсязі.

Загальна сума нарахованої амортизації за роки що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, розподіляється наступним чином:

	2023р	2022р
Собівартість	25	25
Адміністративні витрати	16	19
Разом:	41	44

#### 11. Довгострокова дебіторська заборгованість

Склад довгострокової дебіторської заборгованості	2023 р	2022р
Довгострокова заборгованість за договорами фінансового лізингу	146 364	128 139
Заборгованість одного контрагента за реалізований літак з відстрочкою платежу	68 960	68 680
Гарантійний платіж за договором оренди	-	145
Разом:	215 324	196 964

Станом на 31 грудня 2023р довгострокова дебіторська заборгованість з первісною балансовою вартістю 4 тис. грн. (2022 р.: 4 тис. грн.) була знецінена, і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 4 тис. грн.(2022 р.: 4 тис. грн.).

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

Аналіз за термінами торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023р та на 31 грудня 2022р наведено нижче:

Разом на 31.12.2023р	не прострочена і не знецінена				прострочена але не знецінена			
	< 30 днів	31 - 90 днів	91 - 180 днів	> 180 днів				
33 702 28 038 2 025 1 453	841	1 345						

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

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

Станом на 31 грудня 2023р торгова дебіторська заборгованість з первісною балансовою вартістю 83 286 тис. грн. (2022 р.: 96 849 тис. грн.) була знецінена, і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 77 622 тис. грн. (2022 р.: 70 902 тис. грн.).

Зміни у оціночному резерві під очікувані кредитні збитки наведені нижче:

	2023р	2022р
На 1 січня	70 902	4 014

Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ 6 720 66 888  
На 31 грудня 77 622 70 902

### 13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Склад дебіторської заборгованості 2023р 2022р

Заборгованість за лізинговими платежами в частині процентів, комісії та інших витрат 673 1 139

Процентні доходи за залишки грошових коштів на рахунках у банках 4 908 1 989

Разом дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів : 5 581 3 128

Станом на 31 грудня 2023р дебіторська заборгованість за лізинговими платежами номінальною вартістю 7 тис. грн. (2022 р.: 779 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 7 тис. грн. (2022р.: 404 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023р основна частина заборгованості заборгованість лізингоодержувача ТОВ "Попаснянський вагоноремонтний завод".

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

Зміни в резерві очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості наведені нижче:

2023р 2022р

На 1 січня 404 103 088

Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ (376) 404

Перекласифікація резерву (до іншої поточної дебіторської заборгованості) (21) (103 088)

На 31 грудня 7 404

### 14. Інша поточна дебіторська заборгованість:

Склад дебіторської заборгованості 2023р 2022р

Заборгованість за лізинговими платежами в частині відшкодування вартості предмета лізингу з терміном погашення на протязі наступних 12 місяців 27 780 52 290

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

Розрахунки за претензіями 578 578

Гарантійний платіж за договором оренди 145 -

Разом інша поточна дебіторська заборгованість: 28 503 55 949

Станом на 31 грудня 2023р інша поточна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 459 171 тис. грн. (2022 р.: 635 205 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 459 171 тис. грн. (2022р.: 632 124 тис. грн.). Основна частина заборгованості заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця". У 2022 році заборгованість сублізингоодержувача ДП "Донецька залізниця" та ТОВ "Попаснянський вагоноремонтний завод" перекваліфікована до Іншої поточної дебіторської заборгованості.

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

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

2023р	2022р		
На 1 січня	632 124	366 791	
Списання безнадійних боргів	(181 919)	-	
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ по іншій дебіторській заборгованості	11 269	-	
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ	(2 324)	162 245	
Перекласифікація резерву (заборгованості з дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів)	21	103 088	
На 31 грудня	459 171	632 124	

#### 15. Гроші та їх еквіваленти

2023р	2022р		
Каса і кошти в банках	24 080 22 287		
Короткострокові депозити (до 3 місяців)	325 000	367 197	
Разом:	349 080	389 484	

Короткострокові депозити (до 3 місяців) складаються з депозитних рахунків до запитання відкритих в двох банках з рейтингом за шкалою Fitch ССС-. Депозитні ставки згідно договору складають від 9% до 15% станом на 31.12.2023р., від 16% до 18,5% станом на 31.12.2022р.

Станом на 31 грудня 2023 обмежень щодо використання грошових коштів немає.

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

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

#### 16. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2023 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 2023 та 2022 років балансова вартість акціонерного капіталу Групи становила 1 321 601 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років структура володіння акціонерним капіталом материнської компанії Групи представлена наступним чином:

	2023 рік	2022 рік		
	Кількість акцій	% власності	Кількість акцій	% власності
АТ "Укрзалізниця"	6 299 956	47,6691	6 299 956	47,6691
ТОВ "Лемтранс"	6 602 509	49,9584	6 602 509	49,9584
Інші юридичні особи (2 % та менше, окремо)	313 491	2,3721	313 491	2,3721
Фізичні особи (0,0001 % та менше, окремо)	54	0,00041	54	0,00041
Разом:	13 216 010	100	13 216 010	100

Зміни у власному капіталі за 2022 рік.

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії	Неконтрольована частка	Разом
--------	-----------	--	------------------------	-------

1	Зареєстрований капітал		Капітал у дооцінках		Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		Всього
	2	3	4	5		6	7	
Скоригований залишок на початок року	4095	1 321 601	210 765	35 643 228 068	1 796 077	388	1 796 465	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(59 788)	(59 788)	-	(59 788)
Інший сукупний дохід за звітний період: Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(26 947)	-	-	(26 947)	-	(26 947)
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	(220 000)	(220 000)	(44)	(220 044)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	12 634	(12 634)	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(26 734)	-	26 978 244	(344)	(100)	
Разом змін у капіталі	4235	-	(53 681)	12 634	(265 444)	(306 491)	(388)	(306 879)
Залишок на кінець року	4300	1 321 601	157 084	48 277	(37 376)	1 489 586	-	1 489 586

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 2023 рік склала 22 631 тис. грн. (2022р.: 26 734 тис. грн.).

#### 17. Виплачені і запропоновані дивіденди

2023р 2022р

Оголошені та виплачені протягом року дивіденди 156 330 220 000

Оголошені протягом року дивіденди неконтрольовані частки - 44

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

#### 18. Неконтрольні частки володіння

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

На 1 січня 2022 року 388

Оголошені та виплачені протягом року дивіденди (44)

Викуплена неконтрольована частка (344)

На 31 грудня 2022 року 0

На 31 грудня 2023 року 0

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

Сума прострочених зобов'язань з фінансової оренди станом на 31.12.2023 року становила 247 551 тис. грн. (2022р.: 278 429 тис. грн.). Погашення заборгованості перед лізингодавцем напряму залежить від сплати коштів сублізингоодержувачем. Прострочена заборгованість сублізингоодержувача станом на 31.12.2023 року становила 445 353 тис. грн. (2022р.: 627 271 тис. грн.).

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

#### 20. Справедлива вартість

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

21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Структура кредиторської заборгованості:

2023р 2022р

За придбані необоротні активи 8 991 9 092

Товари, роботи, послуги 12 166 3 300

Разом: 21 157 12 392

22. Розкриття інформації про пов'язані сторони

У ході звичайної діяльності Група здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають акціонерів, основний управлінський персонал і його близьких родичів, а також компанії, які знаходяться під контролем або значним впливом з боку учасників. Інформація про акціонерів розкрита у примітці 16. Інформація про дочірні компанії розкрита в примітці 1.

Компанії зі значним впливом на Групу

АТ "Укрзалізниця" 47,6691 % звичайних акцій компанії Укртранслізинг (2022 р.: 47,6691 %).

Компанія ТОВ "Лемтранс" володіє 49,9584 % звичайних акцій компанії Укртранслізинг (2022 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	Покупки у пов'язаних сторін	Інші доходи (витрати)	Заборгованість пов'язаних сторін
Заборгованість перед пов'язаними сторонами				
Акціонер зі значним впливом на Групу: ТОВ "Лемтранс"				
2023 рік	105 855	130 044	-	19 657 10 506
2022 рік	177 221	84 390 21 974 61 843 2 584		
Акціонер зі значним впливом на Групу: АТ "Укрзалізниця"				
2023 рік	-	23 005 135 346 1 164		
2022 рік	-	4 092 286 1 103 80		
Акціонер - інші юридичні особи				
2023 рік	1 199	-	-	16
2022 рік	24 199 89 82			-
Компанії під спільним контролем бенефіціара				
2023 рік	68 524 72 233 6 487 174 941			30
2022 рік	73 641 60 296 36 733 155 380			250

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

2023р 2022р

Продаж пов'язаним сторонам 174 380 250 886

Надання у строкове платне користування (Оренда) 9 362 58 636

Передача у фінансовий лізинг 54 495 37 257

Надання послуг фінансового лізингу 14 818 17 589

Продаж металобрухту	-	1 635
Продаж товарів	53	1 009
Надання послуг транспортно-експедиційних послуг	95 652 134 760	
Покупки у пов'язаних сторін	225 481	147 977
Придбання товарів	55 664 38 892	
Отримання послуг	152 457	87 522
Відсотки отримані за депозитними операціями	17 360 22 563	
Інші доходи (витрати)	6 622	59 082
Коригування до справедливої вартості договорів фінансового лізингу/сублізингу	6 487	58 796
Отримано штрафів	135	286

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 2023 р., Група зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Станом на 31 грудня 2023р дебіторська заборгованість номінальною вартістю 535 882 тис. грн. (2022 р.: 732 434 тис. грн.) була знецінена, і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 530 222 тис. грн. (2022 р.: 697 056 тис. грн.).

Зміни в резерві на знецінення дебіторської заборгованості наведені нижче:

	2023р	2022р
На 1 січня	697 056	467 915
Списання безнадійних боргів	(181 919)	-
Збільшення/(зменшення) резерву ОКЗ	15 085 229 141	
На 31 грудня	530 222	697 056

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

Угоди зі старшим керівним персоналом

Винагорода старшому керівному персоналу Групи в кількості осіб - 3 (2022 рік - 3)

	2023р	2022р
Короткострокова винагорода	5 138	4 585

Разом: 5 138 4 585

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

Фінансова оренда: Група виступає в якості орендодавця

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

Станом на 31 грудня 2023р дебіторська заборгованість за лізинговими платежами номінальною вартістю становила 224 тис. грн. (2022р.: 6 745 тис. грн.) була знецінена і під неї був створений резерв на знецінення в сумі 224 тис. грн. (2022р.: 3 289 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023р основна частина заборгованості заборгованість лізингоодержувача ПрАТ "Тернівське".

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

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

2023р 2022р

Мінімальні платежі	Дисконтована вартість платежів	
(Примітки 11, 13, 14)	Мінімальні платежі	Дисконтована вартість платежів
(Примітки 11, 13, 14)		
Неоплаченна -	-	3 456 3 081
На протязі одного року	40 622 27 780 65 020 52 290	
Понад одного року, але не більше п'яти років	161 168	130 026 128 212 93 595
Більше п'яти років	17 347 16 337 37 598 34 544	
Разом мінімальні орендні платежі	219 137	174 143 234 286 183 510
За вирахуванням нарахованих фінансових доходів	(44 994)	x (50 776) x
Дисконтована вартість мінімальних орендних платежів	174 143	x 183 510 x

Податкові питання.

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

Керівництво Групи не виключає, що в результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, представлених в податкових деклараціях Групи, що може призвести до нараховання 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 2023 та 2022 роки як незначну для цілей консолідованої фінансової звітності.

Юридичні питання.

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

24. Цілі та політика управління ризиками

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

Процеси управління ризиками діють на всіх рівнях і охоплюють всі види діяльності Групи.

Ключовим елементом управління ризиками виступають Загальні збори акціонерів, які приймають рішення відносно прийнятних рівнів ризиків і заходів по їх мінімізації.

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

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки за фінансовим інструментом будуть коливатися внаслідок

змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, яким властивий ринковий ризик, включають в себе кредити і позики, депозити, фінансові активи, наявні для продажу, та похідні фінансові інструменти.

#### Валютний ризик

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

На діяльність Групи має значний вплив коливання долара США, так як основні заборгованості (по 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

Станом на 31 грудня 2023 р.	37,9824
Станом на 31 грудня 2022 р.	36,5686
Станом на 31 грудня 2021 р.	27,2782

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

	Долар США *	Долар США *
	2023р	2022р
Фінансові активи		
Грошові кошти	10 452 9 967	
Монетарна дебіторська заборгованість	174 816	188 848
Всього фінансових активів	185 268	198 815
Загальна чиста позиція	185 268	198 815

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

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

Чутливість прибутку до оподаткування Групи до зміни курсу долара 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
2023 рік	+3%	
- 3%	5 558	
(5 558)		
2022 рік	+30%	
- 30%	59 645	
(59 645)		

## Кредитний ризик

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

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

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

Група здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами. Політика Групи полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку. Концентрація кредитного ризику по дебіторській заборгованості у одного покупця у 2022 році 66 % та у 2021 році 90%. Середній термін погашення дебіторської заборгованості становить один місяць.

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

	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 11)	215 324	196 964
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 12)	33 702 44 295	
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів (Примітка 13)	5 581 3 128	
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 14)	28 503 55 949	
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 15)	349 080	389 484
Разом:	632 190	689 820

Станом на 31 грудня 2023 року 41 % дебіторської заборгованості відноситься до одного клієнта Компанії (у 2022 році - 42 % до 1 клієнта).

Грошові кошти Компанії розміщуються переважно у великих банках, які розташовані в Україні і мають надійну репутацію. Станом на 31 грудня 2023 року 93% грошових коштів та їх еквівалентів були розміщені в одному банку (у 2022 році - 100% у 2 банках).

## Ризик ліквідності

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

Група приділяє велику увагу неплатежам та проводить роботу по своєчасному стягненню боргів. В рамках розгляду цього питання також проводяться роботи по формуванню резерву сумнівних боргів.

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

Інформація про договірні недисконтовані платежі по фінансовим зобов'язанням

Станом на 31.12.2023р	За вимогою	менше 3 місяців	3 - 12 місяців	1 рік - 5 років	більше 5 років	Разом
-----------------------	------------	-----------------	----------------	-----------------	----------------	-------

Зобов'язання по оренді	247 551	-	-	-	-	247 551	
Торгова та інша кредиторська заборгованість		8 991	11 948	218	-	-	21 157
Разом	256 542	11 948	218	-	-	268 708	

Станом на 31.12.2022р	За вимогою	менше 3 місяців	3 - 12 місяців	1 рік - 5 років	більше 5 років	Разом
Зобов'язання по оренді	278 429	-	-	-	-	278 429
Торгова та інша кредиторська заборгованість	9 005	3 093	294	-	-	12 392
Разом	287 434	3 093	294	-	-	290 821

## 25. Управління капіталом

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

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

### 2023р 2022р

Процентні довгострокові фінансові зобов'язання (Примітки 19)	247 551	278 429
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітки 21)	21 157	12 392
За вирахуванням грошових коштів і короткострокових депозитів (Примітки 15)	(349 080)	(389 484)
Чиста заборгованість	(80 372)	(98 663)
Власний капітал, що припадає на акціонерів материнської компанії	1 367 695	1 489 586
Капітал і чиста заборгованість	1 287 323	1 390 923
Коефіцієнт фінансового важеля	(6%)	(7%)

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 2023 і 2022 рр., не змінювалися.

## 26. Події після дати балансу.

В період з 01.01.2024 р. і до дати затвердження фінансової звітності - 28.02.2024 р. не відбувались будь-які події, які потребують коригування фінансової звітності або додаткового розкриття інформації.

## 27. Умови, в яких працює Група

Група здійснює свою діяльність на території України. Завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни, а також міжнародному фінансуванню, українська економіка мала змогу відновлюватись впродовж усього 2023 року. Незважаючи на економічне зростання, існують прогнози щодо зниження темпів росту у зв'язку з очікуваним зменшенням врожаїв та посиленням диспропорцій на ринку праці в умовах війни.

Міжнародна допомога залишається основним джерелом припливу капіталу в Україну й надалі. Незважаючи на затримки з надходженням

міжнародної допомоги, очікується, що її ритмічність буде відновлена у майбутньому. Завдяки зовнішній підтримці та послідовній політиці, міжнародні резерви України у 2023 році зросли на 42%. Незважаючи на продовження війни, Національний банк зміг зберегти активну присутність на валютному ринку, що допомогло забезпечити курсову стійкість.

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

У загальному, економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку широкомасштабного вторгнення, адже війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя. Військові дії призводять до значних жертв, пошкодження інфраструктури та призупинення ведення господарської на території України. Спостерігається значне збідніння населення, зростання цін як на товари першої необхідності, так і на інші види благ, які необхідні для існування. Незважаючи на істотне скорочення робочих місць і зростання безробіття, також існує нестача кваліфікованих кадрів у зв'язку з загальною мобілізацією та від'їздом працівників до більш безпечних регіонів або за кордон.

Керівництво Групи для підтримання всіх робочих процесів надалі застосовує дистанційну форму роботи. Для забезпечення максимальної безпеки життя і здоров'ю співробітників Групи та забезпечення безперервного ведення всіх бізнес-процесів підприємства, співробітники Групи мають можливість виконувати свої функціональні обов'язки віддалено.

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

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

Ряд нових змін до стандартів вступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Зокрема, Групою не було застосовано достроково такі стандарти та роз'яснення змін. Очікується, що наступні поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Групи:

Зміни до МСФЗ 16: Зобов'язання за орендою у випадку продажу з подальшою орендою. Зміни набирають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до операцій продажу з подальшою орендою, що здійснюються після дати початкового застосування МСФЗ 16;

Зміни до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових. Зміни набирають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно;

Угоди фінансування постачальників - Зміни до МСБО 7 та МСФЗ 7. Зміни набудуть чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Допускається раннє застосування, але даний факт повинно бути розкрито.