



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»**

**Фінансова звітність  
підготовлена відповідно до  
Національних Положень (Стандартів)  
Бухгалтерського обліку**

**Станом на 31 грудня 2021 року**

**Разом із ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**



**ЗМІСТ**

<b>Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності .....</b>	<b>3</b>
<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....</b>	<b>4</b>
<b>Баланс (Звіт про фінансовий стан).....</b>	<b>7</b>
<b>Звіт про фінансові результати .....</b>	<b>9</b>
<b>Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....</b>	<b>11</b>
<b>Звіт про власний капітал.....</b>	<b>13</b>
<b>ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....</b>	<b>15</b>
<b>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....</b>	<b>22</b>
1. Інформація про підприємство .....	22
2. Основа представлення фінансової звітності .....	22
3. Безперервність діяльності підприємства .....	22
4. Використання оцінок та припущень .....	23
5. Облікова політика.....	24
6. Основні засоби .....	28
7. Нематеріальні активи .....	29
8. Гроші та їх еквіваленти .....	29
9. Запаси.....	30
10. Дебіторська та інша поточна заборгованість.....	30
11. Зареєстрований капітал .....	30
12. Довгострокові зобов'язання .....	30
13. Кредиторська та інша поточна заборгованість.....	31
14. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	31
15. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	31
16. Адміністративні витрати.....	32
17. Витрати на збут .....	32
18. Інші операційні доходи та витрати .....	33
19. Інші доходи та витрати .....	33
20. Фінансові Доходи та витрати.....	33
21. Операції з пов'язаними сторонами .....	34
22. Фактичні та потенційні зобов'язання.....	34
23. Ризики .....	34
24. Події після дати балансу .....	39
25. Затвердження фінансової звітності .....	39

## Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4-6 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності (надалі – “фінансова звітність”) Товариства з обмеженою відповідальністю "СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС" (надалі – “Підприємство”).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2021 року, результати його діяльності за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – П(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

належний вибір та застосування облікової політики;

представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;

додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам П(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Підприємства;

здійснення оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Підприємства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Підприємства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Підприємства відповідає вимогам П(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та П(С)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Підприємства;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску керівництвом 22 липня 2022 року:

Підписано від імені Підприємства:

Директор  
М.П.

\_\_\_\_\_

підпис

\_\_\_\_\_

Цибульський В.М  
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

підпис

\_\_\_\_\_

Азімцева І.В.  
прізвище, ім'я, по батькові

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву

Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС» (далі - «Підприємство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про зміни у капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

У складі Інших довгострокових зобов'язань (рядок 1515) в балансі Підприємства станом на 31 грудня 2020 року відображена заборгованість в сумі 672 846 тис. грн. Відповідно до вимог п.9 П(С)БО 11 «Зобов'язання» ця заборгованість мала бути оцінена за їх теперішньою вартістю на дату балансу. В результаті впливу цього питання станом на 31 грудня 2020 року у звіті про фінансовий стан Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) та Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420) завищені відповідно на 84 411 тис. грн., а також у звіті про фінансові результати не відображено Фінансові витрати (рядок 2250) за амортизацією нарахованого дисконту зазначеної заборгованості відповідно на 41 459 тис. грн. за 2021 рік, що стало причиною відповідного заниження суми Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) (рядок 1420).

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

#### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що чисті накопичені збитки Підприємства станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року склали відповідно 630 374 тис. грн. і 740 593 тис. грн., та станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 1 294 621 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року – 369 943 тис. грн.). Ці обставини разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці

З, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Інші питання**

Компанія вперше проводить аудит фінансової звітності, складеної за НП(С)БО.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ**

### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко А.Є.  
Ключовий партнер з аудиту

22 липня 2022 року

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	01	01
Територія	Голосіївський район м. Києва	за КОАТУУ	42721869		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA8000000000 0126643		
Вид економічної діяльності	Вантажний залізничний транспорт	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	32		49.20		
Адреса, телефон	вулиця ЖИЛЯНСЬКА, буд. 75, ПОВЕРХ 11, м. КИЇВ, 01032				

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім роздулі IV Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2021 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	32	14
первісна вартість	1001	117	117
накопичена амортизація	1002	85	103
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	717 796	644 238
первісна вартість	1011	792 007	792 038
знос	1012	74 211	127 800
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>717 828</b>	<b>664 252</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:	1100	134	131
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 166	5 454
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 518	6 080
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	90 252	53 667
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	421	600
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 978	22 951
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	65	77
Інші оборотні активи	1190	1 577	4 179
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>105 111</b>	<b>93 139</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>822 939</b>	<b>757 391</b>

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5	5
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(740 598)	(630 374)
Неоплачений капітал	1425	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(740 593)</b>	<b>(630 369)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>	<b>1595</b>		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 088 478	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>1 088 478</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	291 871
товари, роботи, послуги	1615	464 488	1 002 422
розрахунками з бюджетом	1620	4	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	241
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	9 372	24 589
Поточні забезпечення	1660	778	1 105
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	412	67 528
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>475 054</b>	<b>1 387 760</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
Баланс	<b>1900</b>	<b>822 939</b>	<b>757 391</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 22 липня 2022 року:

Директор  
М.П.

\_\_\_\_\_ підпис

Цибульський В.М.  
\_\_\_\_\_ прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ підпис

Азімцева І.В.  
\_\_\_\_\_ прізвище, ім'я, по батькові

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
42721869		

Звіт про фінансові результати  
за 2021 р.  
Форма № 2

Код за ДКУД

**1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	289 553	247 923
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(177 587)	(679 921)
<b>Валовий:</b>			
<b>Прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>111 966</b>	<b>-</b>
<b>Збиток</b>	<b>2095</b>	<b>-</b>	<b>(431 998)</b>
Інші операційні доходи	2120	122 995	525 757
Адміністративні витрати	2130	(28 523)	(25 393)
Витрати на збут	2150	(5 202)	(5 221)
Інші операційні витрати	2180	(63 091)	(646 233)
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>			
<b>Прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>138 145</b>	<b>-</b>
<b>Збиток</b>	<b>2195</b>	<b>-</b>	<b>(583 088)</b>
Інші фінансові доходи	2220	108	5 298
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(27 838)	(28 030)
Інші витрати	2270	(191)	(225)
<b>Фінансові результати до оподаткування:</b>			
<b>Прибуток</b>	<b>2290</b>	<b>110 224</b>	<b>-</b>
<b>Збиток</b>	<b>2295</b>	<b>-</b>	<b>(606 045)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
<b>Прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>110 224</b>	<b>-</b>
<b>Збиток</b>	<b>2355</b>	<b>-</b>	<b>(606 045)</b>

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>110 224</b>	<b>(606 045)</b>

Усі статті іншого сукупного доходу не будуть у подальшому перенесені у прибуток чи збиток.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

---

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	703	11 647
Витрати на оплату праці	2505	26 034	24 365
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 567	4 040
Амортизація	2515	53 589	54 870
Інші операційні витрати	2520	126 419	615 613
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>211 312</b>	<b>710 535</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 22 липня 2022 року:

Директор  
М.П.

\_\_\_\_\_  
Підпис

\_\_\_\_\_  
Цибульський В.М.  
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
Підпис

\_\_\_\_\_  
Азімцева І.В.  
прізвище, ім'я, по батькові

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
42721869		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
**за 2021 р.**

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	34 035	146 694
Повернення податків і зборів	3005	-	60 060
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	60 060
Цільового фінансування	3010	61	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	325 575	247 518
Надходження від повернення авансів	3020	834	116
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6	33
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	1 943	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	103	106
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(86 905)	(177 478)
Праці	3105	(20 727)	(19 271)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 589)	(3 979)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5 217)	(5 011)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(122 229)	(450 715)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(252)	(75 847)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(422)	(687)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>122 216</b>	<b>(278 461)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	330 627
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	102	5 265
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	500	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(41)	(66 927)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(500)	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>61</b>	<b>268 965</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	13 968	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

Погашення позик	3350	120 155	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(106 187)</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>16 090</b>	<b>(9 496)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	6 978	15 887
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(117)	587
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>22 951</b>	<b>6 978</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 22 липня 2022 року:

Директор  
М.П.

\_\_\_\_\_

підпис

\_\_\_\_\_

Цибульський В.М.  
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

підпис

\_\_\_\_\_

Азімцева І.В.  
прізвище, ім'я, по батькові

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
42721869		

**Звіт про власний капітал**  
**за 2021 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>5</b>	-	-	-	<b>(740 598)</b>	-	-	<b>(740 593)</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>5</b>	-	-	-	<b>(740 598)</b>	-	-	<b>(740 593)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>110 224</b>	-	-	<b>110 224</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>110 224</b>	-	-	<b>110 224</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5</b>	-	-	-	<b>(630 374)</b>	-	-	<b>(630 369)</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 22 липня 2022 року:

Директор  
М.П.

\_\_\_\_\_

підпис

Цибульський В.М.  
\_\_\_\_\_

прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

підпис

Азімцева І.В.  
\_\_\_\_\_

прізвище, ім'я, по батькові

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
42721869		

**Звіт про власний капітал**  
**за 2020 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>5</b>	-	-	-	<b>(134 553)</b>	-	-	<b>(134 553)</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>5</b>				<b>(134 553)</b>	-	-	<b>(134 553)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(606 045)</b>	-	-	<b>(606 045)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>(606 045)</b>	-	-	<b>(606 045)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5</b>	-	-	-	<b>(740 598)</b>	-	-	<b>(740 593)</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 22 липня 2022 року:

Директор  
М.П.

\_\_\_\_\_

підпис

\_\_\_\_\_

прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

підпис

\_\_\_\_\_

прізвище, ім'я, по батькові

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 2000 р. N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 жовтня 2003 р. N 602)

**Підприємство ТОВ «СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»**  
**Територія Голосіївський район м. Києва**  
**Орган державного управління**

**Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю**  
**Вид економічної діяльності Вантажний залізничний транспорт**  
**Одиниця виміру: тис. грн.**

Дата /рік, місяць, число/

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2021	12	31
42721869		
UA80000000000126643		
240		
49.20		

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
За 2021 рік

Форма №5

Код за КДУД

1801008

**I. Нематеріальні активи**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
i	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	117	85	27	-	-	-	-	18	-	-	-	117	103
Разом	080	117	85	27	-	-	-	-	18	-	-	-	117	103
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081)  
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082)  
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083)  
3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084)  
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085)



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

**II. Основні засоби**

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	458	302	27	-	-	-	-	134	-	-	-	485	436	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	791 254	73 787	4	-	-	-	-	53 381	-	-	-	791 258	127 168	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	255	100	-	-	-	-	-	56	-	-	-	225	156	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	70	22	-	-	-	-	-	18	-	-	-	70	70	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>792 007</b>	<b>74 211</b>	<b>31</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>53 589</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>792 038</b>	<b>127 800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів (261) -  
 залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (262) -  
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (263) -  
 основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів (264) -  
 із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу (2641) -  
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (265) -  
 із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (2651) -  
 вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду (266) -  
 із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності (267) -  
 із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю (268) -  
 (269)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

**III. Капітальні інвестиції**

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			3	4
	2			
Капітальне будівництво	280	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	31	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-	9
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>31</b>		<b>9</b>

3 рядка 340 графа 3  
капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341)  
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342)

**IV. Фінансові інвестиції**

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгостроков	поточні
	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>		-	-	-
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>		-	-	-
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд. А + розд. Б)</b>	<b>420</b>	-	-	-

3 рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:  
про фінансовий стан за собівартістю (421)  
за справедливою вартістю (422)  
за амортизованою собівартістю (423)  
3 рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту Поточні фінансові інвестиції відображені:  
про фінансовий стан за собівартістю (424)  
за справедливою вартістю (425)  
за амортизованою собівартістю (426)

**V. Доходи і витрати**

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>		-	-
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	120 877	62 631
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	1 970	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	148	460
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>		-	-
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>		-	X
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	27 838
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	108	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>		-	-
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) \_\_\_\_\_  
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) \_\_\_\_\_ %  
рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів (633) \_\_\_\_\_

**VI. Грошові кошти**

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
	2	3
	1	
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	22 951
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>22 951</b>

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено (691)

(Звіту про фінансовий стан)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

**VII. Забезпечення і резерви**

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	778	2 458	-	2 131	-	-	1 105
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>778</b>	<b>2 458</b>	<b>-</b>	<b>2 131</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 105</b>

**VIII Запаси**

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
i	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	47	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	4	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	42	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	38	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>131</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації (921) переданих у переробку (922) оформлених в заставу (923) переданих на комісію (924) Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925)

**IX. Дебіторська заборгованість**

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
i	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	5 454	5 454	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	600	600	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -  
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

**X. Нестачі і втрати від псування цінностей**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

**XI. Будівельні контракти**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
ДОХІД за будівельними контрактами за ЗВІТНИЙ РІК	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за	1160	-

**XII. Податок на прибуток**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових	1253	-

**XIII. Використання амортизаційних вирахувань**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	53 607
Використано за рік – усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

**XIV. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою				
		залишок на початок		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано	втрати від	вигоди від	залишок на кінець		залишок	надійшло за	змін	вибуло за рік	залишок
		Первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
i	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
<b>Довгострокові біологічні активи - усього</b>	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Поточні біологічні активи - усього</b>	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>1430</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 3  
 рядка 1430 графа 6 і графа 16 3  
 рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1431)

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1432)

(1433)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з Біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
приріст живої маси - усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 22 липня 2022 року:

Директор  
М.П.

\_\_\_\_\_ підпис

Цибульський В.М.  
\_\_\_\_\_ прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ підпис

Азімцева І.В.  
\_\_\_\_\_ прізвище, ім'я, по батькові

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО**

Товариство з обмеженою відповідальністю «СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС» (надалі - «Підприємство») є товариством з обмеженою відповідальністю зареєстрованим згідно із законодавством України 26 грудня 2018 року.

Зареєстрований офіс Підприємства знаходиться за адресою: місто Київ, вулиця Жилианська, будинок 75, поверх 11.

Станом на 31 грудня 2021 року кількість працівників Підприємства становила 32 особи (2020: 31 особа).

#### **Акціонери та кінцеві бенефіціари**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року єдиним учасником Підприємства є Маркалонія Лімітед (Markalonia Limited).

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року кінцевим бенефіціаром Підприємства являється Мігулін Олексій, власник компанії Маркалонія Лімітед (Markalonia Limited).

### **2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ця фінансова звітність Підприємства була підготовлена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності, та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Ця фінансова звітність підготовлена з метою оцінки фінансового положення та результатів діяльності Підприємства.

Фінансова звітність складена у функціональній валюті - в українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше. Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2021 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2021 року.

### **3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

Фінансова звітність базується на принципі безперервності діяльності Підприємства, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності Підприємства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Підприємство отримало чистий прибуток у сумі 110 224 тис. грн. (2020: чистий збиток 606 045 тис. грн.) та мало накопичені збитки у сумі 630 374 тис. грн. (2020: накопичені збитки 740 598 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2021 поточні зобов'язання Підприємства перевищували його поточні активи на 1 294 621 тис. грн. (2020: поточні зобов'язання Підприємства перевищували його поточні активи на 369 943 тис. грн.)

У 2021 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні збільшився до 10% у 2021 році (порівняно з 5% у 2020 році та 4,1% у 2019 році), а ВВП показав зменшення зростання, за оцінками, склав 3,5% (після зростання на 4,8% у 2020 році).

В березні 2020 року світ охопила пандемія COVID-19. Це призвело до послаблення національної валюти України по відношенню до долара США і знизилась на 16,2% (станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс гривні по відношенню до долара США становив 28,28 гривні за 1 долар США порівняно з 23,68 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2019 року). Серед головних факторів послаблення гривні - пандемія COVID-19, запроваджений Кабінетом міністрів України локдаун. Втім, завдяки вправним діям Нацбанку, високому рівню золотовалютних запасів та відсутності паніки – національній валюті вдалося пережити важкі місяці локдауну.

Національний банк України (НБУ) закінчив цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки з 13,5 % у січні 2020 року до 6% у березні 2021 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції. Правління Національного банку ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 10% річних станом на 31 грудня 2021 року. Реалізація значної кількості проінфляційних ризиків вимагає посилення монетарної політики для поліпшення інфляційних очікувань та забезпечення стійкого зниження інфляції до цілі у 5%.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної (призупинення виробничої) діяльності Підприємства. Підприємству вдалося зберегти власні активи – вагони, які знаходяться на підконтрольній Україні території. Підприємство продовжує працювати в умовах воєнного стану та виконувати взяті на себе зобов'язання перед контрагентами.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)**

Напередодні війни ринок залізничних перевезень України зростав, проте зараз його обсяги зменшуються.

З початком війни кардинально змінився загальний вантажопотік залізницею. Раніше істотна частина експортних вантажів транспортувалася в напрямку портів Чорного моря. У даний момент залишилася можливість транспортувати експортні вантажі тільки на решту портів в гирлі р. Дунай (Усть-Дунайськ, Ізмаїл, Рені, Кілія) або на західні прикордонні переходи. З чотирьох портів, що залишилися, тільки до двох проведена залізниця – порти Рені та Ізмаїл.

Тарифи на перевезення зернових вантажів залізничним транспортом в Україні за січень-березень 2022 року зросли на 15% порівняно з першим кварталом 2021 року, а порівняно із четвертим кварталом 2021 року – на 6,5%.

Найбільш відчутним у першому кварталі 2022 року стало подорожчання тарифів на перевезення хімічних та мінеральних добрив – на 41,7% порівняно з січнем-березнем 2021 року, тоді як тариф на перевезення лісоматеріалів подорожчав аналогічно із зерновими вантажами – на 15%. Загалом тарифи на вантажні перевезення залізничним транспортом за перші три місяці 2022 року зросли на 25,4%.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні може мати різні тлумачення, та дуже часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Підприємства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Оскільки військові дії в Україні продовжуються, керівництво не вважає можливим дати достовірну кількісну оцінку потенційних негативних факторів впливу на діяльність Підприємства. Керівництво надалі продовжить стежити за майбутнім впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків.

### **4. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ**

Підготовка фінансової звітності відповідно до П(С)БО вимагає від керівництва використання оцінок та припущень, що впливають на наведені у фінансовій звітності суми активів та зобов'язань, розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання на звітну дату, а також на суми доходів та витрат за звітний період. Хоча ці оцінки здійснено на основі наявної у керівництва інформації про стан справ, фактичні результати можуть відрізнятись від зазначених оцінок. Оцінки періодично переглядаються, коригування, які привели до зміни облікових оцінок, відображаються у складі фінансових результатів того періоду, коли вони були проведені.

Ця фінансова звітність містить оцінки керівництва Підприємства щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат та визнаних контрактних зобов'язань. Ці оцінки, головним чином, включають:

- **Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів.**

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив принесе прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

- **Дисконтування довгострокових зобов'язань.**

Довгострокові зобов'язання оцінюються за теперішньою (дисконтованою) вартістю. Визначення теперішньої вартості здійснюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків.

Дисконтуванню підлягають усі борги, які на дату балансу обліковуються як довгострокові.

У разі застосування ставки відсотків щодо довгострокових зобов'язань/заборгованості, відмінної не більше, ніж на 20 % від облікової ставки НБУ (ставки рефінансування) або ринкової ставки відсотків для аналогічного інструменту на аналогічних умовах (подібний за валютою, строком, типом, ставкою відсотка, категорією позичальника та іншими ознаками), найбільш близької до умов і виду довгострокових зобов'язань /заборгованості, дисконтуванню не підлягають.



## **5. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА**

Основні принципи облікової політики, що застосовується для представлення даної фінансової звітності, викладено нижче.

### **Операції в іноземній валюті**

Статті, включені в фінансову звітність Підприємства, виражені у валюті основного економічного середовища - українській гривні, яка є функціональною валютою Підприємства. Угоди в валютах, відмінних від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті переводяться за курсом, який діяв на дату операції або оцінки, якщо стаття підлягає переоцінці. Доходи і витрати від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Підприємства за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку за рік на нетто-основі.

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи Підприємства враховуються і відображаються в фінансовій звітності у відповідності з П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість придбаних нематеріальних активів складається з ціни придбання та витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання. Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

### **Запаси**

Запаси визнаються, оцінюються при придбанні та вибутті у відповідності з вимогами П(С)БО 9 «Запаси».

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісної вартості (собівартості) або чистої вартості реалізації. Собівартість придбаних запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником (за вирахуванням непрямих податків), суми непрямих податків, які пов'язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Підприємству, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході нормального ведення бізнесу мінус витрати на реалізацію.

У момент передачі запасів у виробництво, реалізації або іншому вибутті встановлюються наступні методи оцінки їх вибуття - собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу).

### **Основні засоби**

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та витрат від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку і налагодження основних засобів, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою.

Витрати на реконструкцію активу капіталізуються за умови, що в результаті цього очікується збільшення термінів корисної експлуатації активу або значне підвищення його здатності генерувати доходи. Витрати на підтримання робочого стану, ремонти та незначні поліпшення відносяться до звіту про фінансові результати по мірі їх виникнення.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та залишкової вартості і включаються в інші прибутки або збитки від звичайної діяльності. Вартісна оцінка предметів строком корисного використання більше одного року, що включаються до складу основних засобів, встановлюється в сумі понад 6 тис. грн. за одиницю.

Основні засоби амортизуються на основі прямолінійного методу протягом термінів їхнього корисного використання.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)**

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів включати матеріальні активи зі строком корисного використання (експлуатації) більше одного року, вартістю не більше 20 000 грн. (без урахування ПДВ)

При нарахуванні амортизації об'єктів основних засобів і інших необоротних матеріальних активів (за виключенням малоцінних необоротних матеріальних активів, вартістю менше 20 000 грн.) застосовується прямолінійний метод.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

	<i>термін експлуатації, років</i>
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	15
Інші основні засоби	2-4

Амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів нараховувати у першому місяці використання у розмірі 100% їх вартості. Нарухування амортизації здійснювати з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим кодексом.

### **Капітальні інвестиції**

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. При завершенні будівництва (готовність для корисного використання) вартість об'єкта переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, крім заборгованості, яка була придбана і призначена для продажу, враховується в балансі за чистою реалізаційною вартістю, визначеною як різниця між первісною вартістю дебіторської заборгованості та нарахованого резерву сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів розраховується за методом класифікації дебіторської заборгованості (із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників).

Для розрахунку суми резерву сумнівних боргів застосовуються такі коефіцієнти:

- на суми дебіторської заборгованості строком від 1 до 6 місяців - не створюється;
- на суми дебіторської заборгованості строком від 6 до 12 місяців - коефіцієнт 0,2;
- на суми дебіторської заборгованості понад 12 місяців - коефіцієнт 0,3 від відповідної суми залишку такої заборгованості за реалізовані продукцію, товари, виконані роботи (надані послуги) на кінець кожного кварталу.

Безнадійна заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

### **Гроші та їх еквіваленти**

Грошові кошти та короткострокові депозити у звіті про фінансовий стан включають грошові кошти на рахунках в банках та у касі, а також короткострокові депозити із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові депозити як вказано вгорі за виключенням непогашених банківських овердрафтів.

### **Зобов'язання та забезпечення**

Довгострокова дебіторська заборгованість та довгострокові зобов'язання оцінюються за теперішньою (дисконтованою) вартістю. Визначення теперішньої вартості здійснюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків.

Дисконтуванню підлягають усі борги, які на дату балансу обліковуються як довгострокові. Перехідні довгострокові борги дисконтуються не за увесь строк боргу (з урахуванням минулих років), а тільки за той строк, який на дату балансу залишився до погашення.

Довгострокові зобов'язання/заборгованість, які на дату балансу стануть поточними, тобто будуть погашені протягом 12 місяців, починаючи з дати балансу не дисконтуються. Борги, що стали короткостроковими, відображаються на дату балансу за номінальною вартістю (без дисконтування).

У разі застосування ставки відсотків щодо довгострокових зобов'язань/заборгованості, відмінної не більше, ніж на 20 % від облікової ставки НБУ (ставки рефінансування) або ринкової ставки відсотків для аналогічного інструменту на аналогічних умовах (подібний за валютою, строком, типом, ставкою відсотка, категорією позичальника та іншими ознаками), найбільш близької до умов і виду довгострокових зобов'язань /заборгованості, дисконтуванню не підлягають.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)**

---

Непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках за обліковою оцінкою.

### **Оплата праці**

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється відповідно до Закону України про оплату праці. Відображення в обліку та фінансовій звітності зобов'язань з виплат працівникам здійснюється відповідно до П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

### **Забезпечення на виплату відпусток працівників**

Розрахунок суми забезпечення на виплату відпусток визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і процента, обрахованого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми нарахувань на ЄСВ.

### **Зобов'язання за соціальним забезпеченням**

Підприємство сплачує єдиний соціальний внесок до Головного управління ДПС у місті Києві обрахований з сум нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову зарплату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у т. ч. в натуральній формі, відповідно до Закону про оплату праці та суму винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами.

### **Інструменти власного капіталу**

#### *Статутний капітал*

Статутний капітал був сформований шляхом внесків учасників Підприємства. Станом на 31 грудня 2021 року сформований статутний капітал був оплачений повністю.

#### *Нерозподілений прибуток/непокритий збиток*

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток являє собою прибуток/збиток, отриманий з початку ведення комерційної діяльності Підприємства, за вирахуванням суми розподілених дивідендів.

### **Доходи і витрати**

Облік доходів Підприємства здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Дохід від реалізації визнається за умови наявності всіх наведених нижче умов:

покупцю передані всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності;

підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, послугами, іншими активами);

сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;

є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства,

витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Підприємства; і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені

Аванси, отримані від покупців або замовників, у бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції, здачі виконаних на замовлення робіт і послуг.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється за методом визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписанням акту наданих послуг (виконаних робіт).

Доходи від нарахування штрафів, пені, неустойки та інших санкцій, за невиконання або неналежне виконання умов договорів визнаються доходами і відображаються в обліку і звітності лише тоді, коли існує ймовірність їх погашення: рішення суду про задоволення позову або рішенні боржника про визнання санкцій.

Облік витрат Підприємства здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 16 «Витрати».

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження або сплати коштів. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)**

---

Доходи або витрати, які виявлені в звітному періоді, але відносяться до операцій, проведеним у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

### **Податок на прибуток**

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються згідно з податковим законодавством України на основі результатів, наведених в звіті про фінансові результати Підприємства, підготовленому у відповідності до П(С)БО, після коригувань для цілей оподаткування. Витрати з оподаткування розраховуються на основі прибутку за рік з урахуванням відстроченого податку.

Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць станом на дату складання балансу, які існують між вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку, та балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які зменшують базу оподаткування, та щодо перенесення на майбутні періоди невикористаних податкових активів та невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання в майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, в рахунок якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові активи та збитки.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну дату балансу та зменшується у тих межах, у яких більше не буде ймовірно наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати цей відстрочений податковий актив повністю або частково.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати у період реалізації активу чи розрахунку за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, які фактично застосовувалися або були введені на дату балансу.

Для розрахунку податку на прибуток з 1 січня 2014 року застосовується ставка податку на прибуток 18%.

### **Податок на додану вартість**

Доходи від реалізації витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ) за виключенням випадків коли:

- ПДВ виплачений в операції придбання активів або послуг не підлягає відшкодуванню від податкового органу; у цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат відповідно; та
- дебіторська та кредиторська заборгованість відображається із включеною сумою ПДВ.

Чиста сума ПДВ до відшкодування або до сплати податковому органу включається до звіту про фінансовий стан у вигляді частини дебіторської або кредиторської заборгованості.

Потоки грошових коштів які стосуються інвестиційної та фінансової діяльності відображаються за вирахуванням ПДВ відповідно.

### **Умовні активи та зобов'язання**

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності але розкриваються тоді коли існує суттєва ймовірність надходження від них економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності якщо не існує суттєва ймовірність того що знадобиться вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається за виключенням випадку коли вибуття ресурсів є малоімовірним.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

**6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років зміни у балансовій вартості основних засобів (рядок 1010 Балансу) були представлені таким чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b>						
Первісна або переоцінена вартість	301	941 312	221	43	-	941 877
Накопичена амортизація	(105)	(24 989)	(44)	(7)	-	(25 145)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>196</b>	<b>916 323</b>	<b>177</b>	<b>36</b>	<b>-</b>	<b>916 732</b>
Надходження	158	-	3	26	188	375
Вибуття первісної вартості	-	(150 058)	-	-	(187)	(150 245)
Вибуття амортизаційних нарахувань	-	5 772	-	-	-	5 772
Амортизаційні нарахування	(197)	(54 569)	(56)	(16)	-	(54 838)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</b>						
Первісна або переоцінена вартість	459	791 254	224	69	1	792 007
Накопичена амортизація	(302)	(73 786)	(100)	(23)	-	(74 211)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>157</b>	<b>717 468</b>	<b>124</b>	<b>46</b>	<b>1</b>	<b>717 796</b>
Надходження	26	4	-	1	31	62
Вибуття первісної вартості	-	-	-	-	(31)	(31)
Вибуття амортизаційних нарахувань	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні нарахування	(134)	(53 382)	(56)	(17)	-	(53 589)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>						
Первісна або переоцінена вартість	485	791 258	224	70	1	792 038
Накопичена амортизація	(436)	(127 168)	(156)	(40)	-	(127 800)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>49</b>	<b>664 090</b>	<b>68</b>	<b>30</b>	<b>1</b>	<b>664 238</b>

Станом на 31 грудня 2021 року керівництво Підприємства проаналізувало необоротні активи, а саме основні засоби, нематеріальні активи, на предмет наявності індикаторів знецінення. За результатами аналізу не було виявлено ознак знецінення.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

Узагальнені дані балансової вартості основних засобів по групах:

<b>Найменування групи основних засобів</b>	<b>Станом на 31.12.2021</b>	<b>Станом на 31.12.2020</b>
Машини та обладнання	49	157
Транспортні засоби	664 090	717 468
Інструменти, прилади та інвентар	68	124
Інші основні засоби	30	46
Незавершене будівництво	1	1
<b>Всього основних засобів:</b>	<b>664 238</b>	<b>717 796</b>

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2021 складає 301 тис. грн., але залишилися у використанні.

## 7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років зміни у балансовій вартості нематеріальних активів (рядок 1000 Балансу) були представлені таким чином:

	<b>Програмне забезпечення</b>	<b>Незавершене будівництво</b>	<b>Всього</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b>			
Первісна вартість	91	-	<b>91</b>
Накопичена амортизація	(38)	-	<b>(38)</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>53</b>	<b>-</b>	<b>53</b>
Надходження первісної вартості	17	25	<b>42</b>
Вибуття первісної вартості	-	(16)	<b>(16)</b>
Вибуття амортизації	-	-	<b>-</b>
Амортизаційні відрахування	(47)	-	<b>(47)</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</b>			
Первісна вартість	108	9	<b>117</b>
Накопичена амортизація	(85)	-	<b>(85)</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>23</b>	<b>9</b>	<b>32</b>
Надходження первісної вартості	-	-	<b>-</b>
Вибуття первісної вартості	-	-	<b>-</b>
Вибуття амортизації	-	-	<b>-</b>
Амортизаційні відрахування	(18)	-	<b>(18)</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>			
Первісна вартість	108	9	<b>117</b>
Накопичена амортизація	(103)	-	<b>(103)</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>14</b>

Станом на 31 грудня 2021 року керівництво Підприємства проаналізувало необоротні активи, а саме основні засоби, нематеріальні активи, на предмет наявності індикаторів знецінення. За результатами аналізу не було виявлено ознак знецінення.

## 8. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу) були представлені таким чином:

	<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>На 31 грудня 2020 року</b>
Грошові кошти на банківському рахунку в національній валюті	17 495	6 978
Грошові кошти на банківському рахунку в іноземній валюті	5 456	-
<b>Разом</b>	<b>22 951</b>	<b>6 978</b>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Гроші та їх еквіваленти по валютам були представлені таким чином:

	<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>На 31 грудня 2020 року</b>
--	-------------------------------	-------------------------------

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

UAH	17 495	6 978
USD	5 456	-
<b>Разом</b>	<b>22 951</b>	<b>6 978</b>

**9. ЗАПАСИ**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років запаси (рядок 1100 Балансу) складаються з:

	<u>На 31 грудня 2021 року</u>	<u>На 31 грудня 2020 року</u>
Сировина й матеріали	48	96
Паливо	4	4
Запасні частини	41	25
Інші матеріали	38	9
<b>Разом</b>	<b>131</b>	<b>134</b>

**10. ДЕБІТОРСЬКА ТА ІНША ПОТОЧНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років дебіторська заборгованість складається з:

	<u>На 31 грудня 2021 року</u>	<u>На 31 грудня 2020 року</u>
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	5 454	2 166
Резерв на покриття збитків від знецінення	-	-
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>5 454</b>	<b>2 166</b>
Аванси видані	6 080	3 518
<b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами</b>	<b>6 080</b>	<b>3 518</b>
Дебіторська заборгованість по ПДВ	53 663	90 251
Інші податки	4	1
<b>Дебіторська заборгованість по податках</b>	<b>53 667</b>	<b>90 252</b>
Інша дебіторська заборгованість	600	421
Резерв на покриття збитків від знецінення	-	-
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>600</b>	<b>421</b>
<b>Разом</b>	<b>65 801</b>	<b>96 357</b>

Дебіторська торговельна заборгованість за строками непогашення на 31.12.2021 року складає:

Найменування показника	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 454	5 454	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	600	600	-	-

**11. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ**

На 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років статутний капітал Підприємства складає 5 тис. грн. Єдиним учасником Підприємства є юридична особа - Маркалонія Лімітед (Markalonia Limited).

Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років повністю сплачений.

**12. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Станом на 31 грудня 2020 року довгострокові зобов'язання складаються із заборгованості за позикою та торговельної заборгованості за основні засоби:

	<u>На 31 грудня 2021 року</u>	<u>На 31 грудня 2020 року</u>
Довгострокові позики в іноземній валюті	-	415 631
Довгострокові зобов'язання в іноземній валюті	-	632 461
Довгострокові зобов'язання за нарахованими відсотками	-	40 386
Поточна частина заборгованості за довгостроковими позиками	291 871	-
<b>Разом</b>	<b>291 871</b>	<b>1 088 478</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

У таблиці нижче подано детальну інформацію щодо зобов'язань:

<b>Заборгованість за валютами</b>	<b>Кредитор</b>	<b>Валюта договору</b>	<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
Довгострокові позики в іноземній валюті	MARKALONIA limited	USD	-	415 631
Довгострокові зобов'язання в іноземній валюті	MARKALONIA limited	USD	-	632 461
Довгострокові зобов'язання за нарахованими відсотками	MARKALONIA limited	USD	-	40 386
Поточна частина заборгованості за довгостроковими позиками	MARKALONIA limited	USD	291 871	-

**13. КРЕДИТОРСЬКА ТА ІНША ПОТОЧНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років поточна кредиторська заборгованість складається з:

	<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>На 31 грудня 2020 року</b>
Поточна частина заборгованості за довгостроковими позиками	291 871	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 002 422	464 488
Аванси отримані	24 589	9 372
Заборгованість з оплати праці	241	-
Кредиторська заборгованість по податках	4	4
Поточні зобов'язання за нарахованими відсотками	66 784	-
Інші поточні зобов'язання	744	412
<b>Разом</b>	<b>1 386 655</b>	<b>474 276</b>

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в балансі по первісній вартості, що дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

	<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>На 31 грудня 2020 року</b>
Торгова кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	999 651	452 068
Торгова кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	2 772	12 420
<b>Разом</b>	<b>1 002 423</b>	<b>464 489</b>

**14. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)**

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, включав наступне:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Дохід від реалізації робіт і послуг	289 553	247 923
<b>Разом</b>	<b>289 553</b>	<b>247 923</b>

**15. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)**

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Собівартість реалізованих робіт і послуг	(177 587)	(679 921)
<b>Разом</b>	<b>(177 587)</b>	<b>(679 921)</b>

Собівартість реалізованої продукції за видами за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Залізничні послуги	(98 319)	(148 640)
Знос основних засобів	(53 234)	(54 440)
Ремонт вагонів	(8 656)	(417 172)
Транспортно-експедиційні послуги	(6 667)	(1 581)



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

Інші послуги сторонніх організацій	(5 640)	(7 755)
Оплата праці працівникам	(3 724)	(3 469)
ЄСВ	(803)	(692)
Інформаційно-консультаційні послуги	(476)	(371)
Амортизація нематеріальних активів	(8)	(12)
Витрати на відрядження	(8)	(25)
Оренда	-	(45 476)
Малоцінні та швидкозношувані предмети	(2)	(4)
Інші витрати	(50)	(284)
<b>Разом</b>	<b>(177 587)</b>	<b>(679 921)</b>

**16. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Заробітна плата	(18 443)	(17 581)
Оренда	(3 734)	(3 365)
ЄСВ	(2 916)	(2 616)
Витрати на юридичні послуги	(1 106)	(13)
Витрати на банківські послуги	(736)	(245)
Витрати на ПММ	(333)	(214)
Знос основних засобів	(290)	(336)
Витрати на відрядження	(194)	(82)
Інформаційно-консультаційні послуги	(152)	(177)
Податки та збори	(116)	(267)
Витрати на страхування	(58)	(59)
Амортизація нематеріальних активів	(7)	(29)
Інші адміністративні витрати	(438)	(408)
<b>Разом</b>	<b>(28 523)</b>	<b>(25 392)</b>

**17. ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Заробітна плата	(3 868)	(3 325)
ЄСВ	(848)	(723)
Паливо та інші мастильні матеріали	(252)	(204)
Витрати на оренду	(75)	(130)
Послуги зв'язку	(60)	(51)
Знос основних засобів	(47)	(48)
Інформаційно-консультаційні послуги	(20)	(698)
Витрати на відрядження	(3)	(15)
Амортизація нематеріальних активів	(2)	(6)
Інші витрати на збут	(27)	(21)
<b>Разом</b>	<b>(5 202)</b>	<b>(5 221)</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

**18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ**

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Дохід від операційної курсової різниці	120 877	250 183
Одержані штрафи, пені, неустойки	1 970	-
Дохід від купівлі-продажу валюти	148	50
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	275 523
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	-	1
Інші доходи операційної діяльності	-	-
<b>Разом</b>	<b>122 995</b>	<b>525 757</b>

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Витрати від операційної курсової різниці	(62 631)	(500 592)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(270)	(56)
Інші витрати операційної діяльності	(190)	(1 295)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	(144 286)
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	(4)
<b>Разом</b>	<b>(63 091)</b>	<b>(646 233)</b>

**19. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ**

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Благодійна діяльність та пожертви	(58)	(60)
Амортизація невикористаних основних засобів	(17)	(16)
Списання податкового кредиту	(15)	(17)
Інші витрати	(101)	(132)
<b>Разом</b>	<b>(191)</b>	<b>(225)</b>

**20. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ**

Фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Дохід від отриманих відсотків	108	5 298
<b>Разом</b>	<b>108</b>	<b>5 298</b>

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Відсотки по кредиту	(27 838)	(28 030)
<b>Разом</b>	<b>(27 838)</b>	<b>(28 030)</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

**21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Підприємства, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Зобов'язання з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 та 2020 років наведені у таблиці нижче:

<b>Довгострокові зобов'язання</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Довгострокові позики в іноземній валюті	-	415 631
Довгострокові зобов'язання в іноземній валюті	-	694 665
Довгострокові зобов'язання за нарахованими відсотками	-	40 386

  

<b>Поточні зобов'язання</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Поточна частина заборгованості за довгостроковими позиками	291 871	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	736 348	68 580
Поточні зобов'язання за нарахованими відсотками	66 784	-

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою доходи/витрати, а також купівлю-продаж товарів та послуг між Підприємством та пов'язаними сторонами:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Фінансові витрати	(27 838)	(28 030)
Витрати від курсових різниць	(51 168)	(114 163)
Дохід від курсових різниць	97 080	44 787

Винагорода вищому керівництву Підприємства представлена у вигляді:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	7 047	7 226
Витрати соціального страхування	713	570
<b>Усього винагороди основного керівництва</b>	<b>7 760</b>	<b>7 796</b>

У 2021 році вище керівництво Підприємства складалося з:

1. Цибульський В'ячеслав Миколайович – директор;
2. Томич Юлія Миколаївна – заступник директора з питань економіки та фінансів;
3. Азімцева Ірина Володимирівна – головний бухгалтер;

Змін у вищому керівництві у порівнянні з 2020 роком не відбувалось.

**22. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

***Виконання вимог податкового законодавства та інших нормативних актів***

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного і митного контролю, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів часто нечіткі і їх трактування залежить від позиції місцевих, регіональних та інших державних органів. Випадки суперечливих трактувань законодавства не поодинокі. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Підприємства, є коректною, і діяльність Підприємства здійснюється в повній відповідності із законодавством, що регулює його діяльність, і що Підприємство нарахувало і сплатило усі необхідні податки.

В той же час, існує ризик того, що операції і коректність інтерпретацій, які не були оскаржені контролюючими органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик з часом зменшується. На думку керівництва визначення сум і ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів є недоцільним.

**23. РИЗИКИ**

У ході звичайної діяльності у Підприємства виникають валютний, кредитний, процентний, ризики та ризик ліквідності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

**Кредитний ризик**

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Підприємства значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості.

Максимальний розмір кредитного ризику, пов'язаного з грошовими коштами та їх еквівалентами, обмежується балансовою вартістю цих інструментів.

<b>Активи у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>Примітки</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	10	5 454	2 166
Інша дебіторська заборгованість	-	600	421
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	22 951	6 978
<b>Разом:</b>		<b>29 005</b>	<b>9 565</b>

**Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності полягає у тому, що Підприємство матиме труднощі при виконанні своїх фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Підприємства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Підприємства як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Підприємства.

Аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року за строками погашення:

<b>Активи у порядку убування ліквідності</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Найбільш ліквідні активи (A1)	22 951	6 978
Швидко реалізовані активи (A2)	70 057	97 999
Повільно реалізовані активи (A3)	131	134
Важко реалізовані активи (A4)	664 252	717 828
<b>Разом:</b>	<b>757 391</b>	<b>822 939</b>

<b>Пасиви у порядку зростання термінів погашення</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 027 256	473 864
Короткострокові пасиви (П2)	360 504	1 190
Довгострокові пасиви (П3)	-	1 088 478
Власний капітал (П4)	(630 369)	(740 593)
<b>Разом:</b>	<b>757 391</b>	<b>822 939</b>

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня відповідного року:

<b>Групи активів та пасивів</b>	<b>Надлишок (нестача)</b>	
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Група 1 (A1-П1)	(1 004 305)	(466 886)
Група 2 (A2-П2)	(290 447)	96 809
Група 3 (A3-П3)	131	(1 088 344)
Група 4 (A4-П4)	1 294 621	1 458 421

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4. Звіт про фінансовий стан Підприємства не можна вважати ліквідним, оскільки виконується одна умова з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Підприємства станом на 31 грудня відповідного року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

<b>Показники ліквідності</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,017	0,015
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,067	0,221
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,067	0,221

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.21 Підприємство може негайно погасити 1,7% кредиторської заборгованості (на 31.12.20 – 1,5%).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.21 ліквідні кошти Підприємства покривають її короткострокову заборгованість на 6,7% (на 31.12.20 – 22,1%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.21 Підприємство здатне погасити 6,7% своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.20 – 22,1%).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

<b>Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Разом</b>
Довгострокові позики в іноземній валюті	-	-	-
Довгострокові зобов'язання за нарахованими відсотками	-	-	-
Довгострокові зобов'язання в іноземній валюті	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	1 002 422	-	1 002 422
Інша поточна заборгованість та забезпечення	385 338	-	385 338
<b>Разом:</b>	<b>1 387 760</b>	<b>-</b>	<b>1 387 760</b>

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

<b>Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Разом</b>
Довгострокові позики в іноземній валюті	-	415 631	415 631
Довгострокові зобов'язання за нарахованими відсотками	-	40 386	40 386
Довгострокові зобов'язання в іноземній валюті	-	632 461	632 461
Торгова кредиторська заборгованість	464 488	-	464 488
Інша поточна заборгованість та забезпечення	10 566	-	10 566
<b>Разом:</b>	<b>475 054</b>	<b>1 088 478</b>	<b>1 563 532</b>

**Валютний ризик**

Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, які не є функціональними, і є грошовими за своєю природою; ризики, пов'язані з конвертацією валюти не враховується.

Підприємство працює в основному з валютою долар та євро.

Офіційні курси обміну гривні до іноземної валюти складає:

	<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>На 31 грудня 2020 року</b>
Долар	27,2782	28,2746
Євро	30,9226	34,7396

Основний валютний ризик для Підприємства головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань, деномінованих у валютах інших, ніж гривня. Це також включає ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості та кредитів, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Підприємства за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного року.

<b>Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2021</b>	<b>гривня</b>	<b>долар США</b>	<b>Разом</b>
Довгострокові позики та нараховані відсотки в іноземній валюті	-	-	-
Довгострокові зобов'язання в іноземній валюті	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	(291 871)	(291 871)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2 772)	(999 651)	(1 002 423)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

<b>Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2021</b>	<b>гривня</b>	<b>долар США</b>	<b>Разом</b>
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(4)	-	(4)
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	(241)	-	(241)
Поточні забезпечення	(1 105)	-	(1 105)
Інші поточні зобов'язання	(743)	(66 785)	(67 528)
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>(4 865)</b>	<b>(1 358 307)</b>	<b>(1 363 172)</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	17 495	5 456	22 951
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 454	-	5 454
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	53 667	-	53 667
Інша поточна дебіторська заборгованість	600	-	600
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>77 216</b>	<b>5 456</b>	<b>82 672</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>72 351</b>	<b>(1 352 851)</b>	<b>(1 280 500)</b>

<b>Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2020</b>	<b>гривня</b>	<b>долар США</b>	<b>Разом</b>
Довгострокові позики та нараховані відсотки в іноземній валюті	-	(456 018)	(456 018)
Довгострокові зобов'язання в іноземній валюті	-	(632 460)	(632 460)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(12 420)	(452 068)	(464 488)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(4)	-	(4)
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	-	-	-
Поточні забезпечення	(778)	-	(778)
Інші поточні зобов'язання	(412)	-	(412)
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>(13 614)</b>	<b>(1 540 546)</b>	<b>(1 554 160)</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 978	-	6 978
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 166	-	2 166
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	90 252	-	90 252
Інша поточна дебіторська заборгованість	421	-	421
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>99 817</b>	<b>-</b>	<b>99 817</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>86 203</b>	<b>(1 540 546)</b>	<b>(1 454 343)</b>

В наведеній нижче таблиці розкривається вплив можливих змін валютного курсу на прибуток Підприємства:

<b>2021 рік</b>	<b>Зміни в валютному Вплив на прибуток до курсі, %</b>	<b>Вплив на прибуток до оподаткування</b>
Долар США	15 (5)	202 928 (67 642)
<b>2020 рік</b>	<b>Зміни в валютному Вплив на прибуток до курсі, %</b>	<b>Вплив на прибуток до оподаткування</b>
Долар США	15 (5)	231 082 (77 027)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

**Процентний ризик**

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливу вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками). Політика Підприємства щодо управління процентним ризиком полягає в отриманні позик за фіксованими ставками. Під час отримання нових кредитів чи позик управлінський персонал приймає рішення виходячи з того, яка саме процентна ставка - фіксована чи плаваючими - буде, на його думку, більш вигідною для Підприємства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

**Операційний ризик**

У 2021 році фінансові результати Товариства характеризуються як задовільні. У Звіті про сукупний дохід за 2021 рік відображено прибуток у 110 224 тис. грн., у порівнянні з збитком сумі 606 045 тис. грн. за 2020 рік.

**Управління капіталом**

Управління капіталом Товариства спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

<b>Розрахунок фінансових показників</b>	<b>Примітки</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Зареєстрований (пайовий) капітал		5	5
Нерозподілений прибуток (збиток)		(630 374)	(740 598)
<b>Разом власного капіталу</b>		<b>(630 369)</b>	<b>(740 593)</b>
Загальна сума довгострокових зобов'язань		-	1 088 478
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		1 002 422	464 488
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з одержаними авансами		24 589	9 372
Інша кредиторська заборгованість та забезпечення		360 749	1 194
<b>Загальна сума позичених коштів</b>		<b>1 387 760</b>	<b>1 563 532</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти		(22 951)	(6 978)
<b>Чистий борг</b>		<b>1 364 809</b>	<b>1 556 554</b>
<b>Разом власний капітал та чистий борг</b>		<b>734 440</b>	<b>815 961</b>
<b>Чистий борг / Власний капітал та чистий борг</b>		<b>1,86</b>	<b>1,91</b>

Показник накопиченого збитку Підприємства у 2021 році характеризується зменшенням порівняно з 2020 роком. Так, з 31.12.2020 по 31.12.2021 збиток зменшився на 110 224 тис. грн.

<b>Розрахунок фінансових показників</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Прибуток (збиток) до оподаткування	110 224	(606 045)
Витрати на відсотки	27 838	28 030
Фінансові доходи	(108)	(5 298)
<b>ЕБІТ (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)</b>	<b>137 954</b>	<b>(583 313)</b>
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	53 607	54 885
<b>ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>	<b>191 561</b>	<b>(528 428)</b>
<b>Чистий борг на кінець року</b>	<b>1 364 809</b>	<b>1 556 554</b>
<b>Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА</b>	<b>7,12</b>	<b>(2,95)</b>

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань та інших не постійних витрат. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Товариства відбувається ефективно.

#### **24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

У період після 31 грудня 2021 року і до підписання фінансової звітності не відбулося жодних подій, які могли б мати суттєвий вплив на дану фінансову звітність.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності Підприємства. Водночас, Підприємство змогло зберегти 93% власних необоротних активів – вагонів; щодо 7% вагонів, Підприємство разом з АО «Укрзалізниця» докладє всіх зусиль для їх повернення на підконтрольні Україні території. Підприємство продовжує власну діяльність та вживає всіх заходів з метою мінімізації негативного впливу військових дій на власну операційну діяльність.

#### **25. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску Керівництвом 22 липня 2022 року:

Директор	_____	Цибульський В.М.
М.П.	підпис	прізвище, ім'я, по батькові
Головний бухгалтер	_____	Азімцева І.В.
	підпис	прізвище, ім'я, по батькові