



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

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

Станом на 31 грудня 2022 року

Разом із ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7
Звіт про фінансові результати.....	9
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	11
Звіт про власний капітал.....	13
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	15
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	22
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. Перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	27
7. Основні засоби.....	28
8. Нематеріальні активи	29
9. Гроші та їх еквіваленти	29
10. Запаси.....	30
11. Дебіторська та інша поточна заборгованість	30
12. Зареєстрований капітал.....	31
13. Довгострокові зобов'язання	31
14. Кредиторська та інша поточна заборгованість	31
15. Чистий дохід від реалізації продукції	31
16. Собівартість реалізованої продукції	32
17. Адміністративні витрати.....	32
18. Витрати на збут.....	33
19. Інші операційні Доходи та витрати.....	33
20. Інші Доходи та витрати	33
21. Фінансові Доходи та витрати	33
22. Операції з пов'язаними сторонами	34
23. Фактичні та потенційні зобов'язання.....	34
24. Ризики	35
25. Події після дати балансу.....	39
26. 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 2022 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 2022 року, була затверджена до випуску керівництвом 10 квітня 2023 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 2022 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 2022 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 відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2022 року у складі Основних засобів у Звіті про фінансовий стан Підприємства відображені активи вартістю 44 683 тис. грн., стосовно яких існують ознаки знецінення. Підприємство не проводило тестування зазначених основних засобів на предмет наявності збитків від знецінення, що не відповідає вимогам ПСБО 28 «Зменшення корисності активів». За допомогою аудиторських процедур ми не змогли визначити суму впливу цього питання на завищення оцінки Основних засобів та Власного капіталу Підприємства станом на зазначену дату.

У складі статей Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) та Інші поточні зобов'язання (рядок 1690) в балансі Підприємства станом на 31 грудня 2021 року відображена заборгованість в сумах 999 651 тис. грн. і 66 784 тис. грн. відповідно, які на момент їх виникнення були довгостроковими і відповідно до вимог п.9 П(С)БО 11 «Зобов'язання» мали бути оцінені за їх теперішньою вартістю на дату балансу. Підприємство не визначило теперішню вартість цих зобов'язань і визнало їх за сумами погашення. За нашою оцінкою відсутність дисконтування довгострокової заборгованості стало причиною завищення поточних зобов'язань і непокритого збитку Підприємства у звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2021 на 36 164 тис. грн., а також відповідного заниження фінансових витрат 2022 року у звіті про фінансові результати.

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 2022 року і 31 грудня 2021 року склали відповідно 1 007 441 тис. грн. і 630 374 тис. грн., та станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 1 620 784 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року – 1 294 621 тис. грн.). Ці обставини разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, 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.

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 АКТІВ

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 червня 2023 року

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»	за ЄДРПОУ	2023	01	01
Територія	Голосіївський район м. Києва	за КОАТУУ	42721869		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA800000000000126643		
Вид економічної діяльності	Вантажний залізничний транспорт	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників ¹	32		49.20		
Адреса, телефон		вулиця ЖИЛЯНСЬКА, буд. 75, ПОВЕРХ 11, м. КИЇВ, 01032			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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 2022 р.
Форма № 1

Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	8	14	31
первісна вартість	1001		117	139
накопичена амортизація	1002		(103)	(108)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	7	664 238	613 317
первісна вартість	1011		792 038	792 101
знос	1012		(127 800)	(178 784)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		664 252	613 348
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	10	131	90
Виробничі запаси	1101		-	-
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	5 454	4 979
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	6 080	21 181
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	11	53 667	34 483
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	600	521
Гроші та їх еквіваленти	1165	9	22 951	89 407
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		-	-
Витрати майбутніх періодів	1170		77	171
Інші оборотні активи	1190		4 179	2 436
Усього за розділом II	1195		93 139	153 268
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		757 391	766 616

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

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12	5	5
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(630 374)	(1 007 441)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Усього за розділом I	1495		(630 369)	(1 007 436)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595			
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	13	291 871	318 139
товари, роботи, послуги	1615	14	1 002 422	1 324 022
розрахунками з бюджетом	1620	14	4	1
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630	14	241	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	14	24 589	14 186
Поточні забезпечення	1660	14	1 105	1 964
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14	67 528	115 740
Усього за розділом III	1695		1 387 760	1 774 052
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		757 391	766 616

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 10 квітня 2023 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 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

42721869

Звіт про фінансові результати
за 2022 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15	361 607	289 553
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	16	(244 283)	(177 587)
Валовий:				
Прибуток	2090		117 324	111 966
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	19	23 645	122 995
Адміністративні витрати	2130	17	(34 088)	(28 523)
Витрати на збут	2150	18	(5 120)	(5 202)
Інші операційні витрати	2180	19	(459 316)	(63 091)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		-	138 145
Збиток	2195		(357 555)	-
Інші фінансові доходи	2220	21	1 568	108
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	21	(20 371)	(27 838)
Інші витрати	2270	20	(709)	(191)
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290		-	110 224
Збиток	2295		(377 067)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		-	110 224
Збиток	2355		(377 067)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(377 067)	110 224

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 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		420	703
Витрати на оплату праці	2505		31 559	26 034
Відрахування на соціальні заходи	2510		4 854	4 567
Амортизація	2515		50 989	53 589
Інші операційні витрати	2520		195 669	126 419
Разом	2550		283 491	211 312

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 10 квітня 2023 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 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01
за ЄДРПОУ 42721869

КОДИ		
2022	01	01
42721869		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		104 262	34 035
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		260	61
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		317 657	325 575
Надходження від повернення авансів	3020		2 290	834
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		48	6
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035		2 282	1 943
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Інші надходження	3095		335	103
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(26 182)	(86 905)
Праці	3105		(24 814)	(20 727)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(4 825)	(4 589)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(19 345)	(5 217)
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		(221 046)	(122 229)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(122)	(252)
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		(1 394)	(422)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		129 406	122 216
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:	3200		-	-
фінансових інвестицій				
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		1 520	102
Дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	500
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(13 773)	(41)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	(500)
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(12 253)	61
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-

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

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

1	2	2а	3	4
Отримання позик	3305		-	13 968
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:			-	-
Викуп власних акцій	3345			
Погашення позик	3350		(56 234)	(120 155)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(56 234)	(106 187)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		60 919	16 090
Залишок коштів на початок року	3405	9	22 951	6 978
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		5 537	(117)
Залишок коштів на кінець року	3415	9	89 407	22 951

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 10 квітня 2023 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 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
42721869		

Звіт про власний капітал
за 2022 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний (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
Залишок на початок року	4000	5	-	-	-	(630 374)	-	-	(630 369)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5	-	-	-	(630 374)	-	-	(630 369)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(377 067)	-	-	(377 067)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(377 067)	-	-	(377 067)
Залишок на кінець року	4300	5	-	-	-	(1 007 441)	-	-	(1 007 436)

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 10 квітня 2023 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 2022 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	Зареєстро-ваний (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
Залишок на початок року	4000	5	-	-	-	(740 598)	-	-	(740 593)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5	-	-	-	(740 598)	-	-	(740 593)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	110 224	-	-	110 224
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	110 224	-	-	110 224
Залишок на кінець року	4300	5	-	-	-	(630 374)	-	-	(630 369)

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 10 квітня 2023 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 2022 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		
2023	12	31
42721869		
UA80000000000126643		
240		
49.20		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За 2022 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	103	22	-	-	-	-	5	-	-	-	139	108
Разом	080	117	103	22	-	-	-	-	5	-	-	-	139	108
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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	485	436	63	-	-	-	-	47	-	-	-	548	483	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	791 258	127 168	-	-	-	-	-	50 863	-	-	-	791 258	178 031	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	225	156	-	-	-	-	-	56	-	-	-	225	212	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	70	70	-	-	-	-	-	18	-	-	-	70	58	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	792 038	127 800	63	-	-	-	-	50 984	-	-	-	792 101	178 784	-	-	-	-

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

(261) -
(262) -
(263) -
(264) -
(2641) -
(265) -
(2651) -
(266) -
(267) -
(268) -
(269)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

III. Капітальні інвестиції			
Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
i	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	63	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	22	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	85	-

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
i	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:		-	-	-
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:		-	-	-
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

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
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати		-	-
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	21 287	458 923
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	2 282	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально- призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	76	393
у тому числі:			-
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:		-	-
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати		-	X
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	20 371
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	1 568	-
Г. Інші доходи і витрати		-	-
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	-	709

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
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	89 407
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	89 407

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 2022 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	1 105	2 704	-	1 845	-	-	1 964
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	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1 105	2 704	-	1 845	-	-	1 964

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	11	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	4	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	41	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	34	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	90	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: (921)

 відображених за чистою вартістю реалізації (922)

 переданих у переробку (923)

 оформлених в заставу (924)

 переданих на комісію (925)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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	4 979	4 979	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	521	521	-	-

IX. Дебіторська заборгованість

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 2022 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	50 989
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 2022 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		нарахо- вано	втрати від	вигоди від	залишок на кінець		зали- шок	надій- шло за	змін и	вибуло за рік	залишо- к
		Первісна вартість	накопи- чена аморти- зація		первісна на вартість	накопи- чена аморти- зація				первісна на вартість	накопи- чена аморти- зація					
i	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(1431)

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

(1432)

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

(1433)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 10 квітня 2023 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 2022 року кількість працівників Підприємства становила 32 особи (2021: 32 особи).

Акціонери та кінцеві бенефіціари

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року єдиним учасником Підприємства є Маркалонія Лімітед (Markalonia Limited, Республіка Кіпр).

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року кінцевим бенефіціаром Підприємства являється Мігулін Олексій, власник компанії Маркалонія Лімітед (Markalonia Limited, Республіка Кіпр).

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 2022 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2022 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 2022 року, Підприємство отримало чистий збиток у сумі 377 067 тис. грн. (2021: чистий прибуток 110 224 тис. грн.) та мало накопичені збитки станом на 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року склали відповідно 1 007 441 тис. грн. і 630 374 тис. грн., та станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 1 620 784 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року – 1 294 621 тис. грн.).

Поточні зобов'язання перевищують поточні активи. Основним джерелом формування збитків Компанії є фінансові зобов'язання (Примітка 13), які генерують відповідні витрати за відсотками і втрати від змін валютного курсу долара США. Неприятливі зміни економічної ситуації в Україні привели до істотної девальвації національної валюти України та збитків від змін валютного курсу, а також до складності своєчасного погашення зазначених фінансових зобов'язань.

Не дивлячись на вказані обставини протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року Підприємство генерує достатній обсяг грошових коштів для покриття поточних зобов'язань.

За оцінками ООН, економіка України скоротилася на більш як 35% у 2022 році через масове руйнування інфраструктури, зокрема залізничного та інших сполучень із сусідніми країнами, дорожньої мережі та мостів порівняно зі зростанням на 3% за 2021 рік. Порушено виробничу та торговельну діяльність, є великі втрати робочої сили через міграцію або призов до армії. На стан економіки також істотно впливають атаки росії на об'єкти енергетичної інфраструктури, блокування портів та пошкодження металургійних заводів.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивної військової агресії проти України, яка на дату затвердження цієї фінансової звітності все ще триває. Війна продовжує створювати загрозу для господарської діяльності Компанії та є суттєвою невизначеністю щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Водночас, Підприємство змогло зберегти 93% власних необоротних активів – вагонів; щодо 7% вагонів, Підприємство разом з АО «Укрзалізниця» докладає всіх зусиль для їх повернення на підконтрольній Україні території.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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 у 2022 році значно зросли до 70% порівняно з 2021 роком.

Найбільш відчутним у першому кварталі 2022 року стало подорожчання тарифів на перевезення хімічних та мінеральних добрив – на 41,7% порівняно з січнем-березнем 2022 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%.

Суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність, реалізувати наявні активи, купувати необхідні товари і послуги, погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності існує, та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення та пов'язаними з ним валютно-фінансовими та торгово-економічними регуляторними заходами української влади. Підприємство має суттєві валютні залишки, що призвело до високих неопераційних витрат. Наразі, за оцінками керівництва Підприємства, вірогідність реалізації цього ризику є невисокою. На дату складання цієї звітності майно Підприємства не зазнало пошкоджень, Підприємство розташована поза зоною бойових дій та має можливість здійснювати операційну діяльність.

При цьому, керівництво Підприємства вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності.

Підприємство не має наміру ані потреби ліквідуватися, або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися 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 відрізнятися 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 приносить 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

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.

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. Нарахування 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).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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.

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 2022 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 рішення боржника про визнання санкцій.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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.

Доходи або витрати, які виявлені в звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених 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 ймовірною 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.

6. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

У звітному році Компанія не робила коригувань, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.						
Первісна або переоцінена вартість	460	791 254	224	69	-	792 007
Накопичена амортизація	(302)	(73 786)	(100)	(23)	-	(74 211)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	158	717 468	124	46	-	717 796
Надходження	26	4	-	1	31	62
Вибуття первісної вартості	-	-	-	-	(31)	(31)
Вибуття амортизаційних нарахувань	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні нарахування	(134)	(53 382)	(56)	(17)	-	(53 589)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.						
Первісна або переоцінена вартість	486	791 258	224	70	-	792 038
Накопичена амортизація	(436)	(127 168)	(156)	(40)	-	(127 800)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	50	664 090	68	30	-	664 238
Надходження	63	-	-	-	63	126
Вибуття первісної вартості	-	-	-	-	(63)	(63)
Вибуття амортизаційних нарахувань	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні нарахування	(47)	(50 863)	(56)	(18)	-	(50 984)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.						
Первісна або переоцінена вартість	549	791 258	224	70	-	792 101
Накопичена амортизація	(483)	(178 031)	(212)	(58)	-	(178 784)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	66	613 227	12	12	-	613 317

Станом на 31 грудня 2022 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. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року основні засоби не перебували у заставі.

Станом на 31 грудня 2022 року у складі транспортних засобів відображені активи балансовою вартістю 44 683 тис. грн., які перебувають на тимчасово окупованій території.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Узагальнені дані балансової вартості основних засобів по групах:

Найменування групи основних засобів	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Машини та обладнання	66	50
Транспортні засоби	613 227	664 090
Інструменти, прилади та інвентар	12	68
Інші основні засоби	12	30
Всього основних засобів:	613 317	664 238

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2022 складає 458 тис. грн., але залишилися у використанні.

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років зміни у балансовій вартості нематеріальних активів (рядок 1000 Балансу) були представлені таким чином:

	Програмне забезпечення	Незавершене будівництво	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.			
Первісна вартість	117	-	117
Накопичена амортизація	(85)	-	(85)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	32	-	32
Надходження первісної вартості	-	-	-
Вибуття первісної вартості	-	-	-
Вибуття амортизації	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(18)	-	(18)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.			
Первісна вартість	117	-	117
Накопичена амортизація	(103)	-	(103)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	14	-	14
Надходження первісної вартості	22	22	44
Вибуття первісної вартості	-	(22)	(22)
Вибуття амортизації	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(5)	-	(5)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.			
Первісна вартість	139	-	139
Накопичена амортизація	(108)	-	(108)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	31	-	31

Станом на 31 грудня 2022 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.

9. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу) були представлені таким чином:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Грошові кошти на банківському рахунку в національній валюті	63 809	17 495
Грошові кошти на банківському рахунку в іноземній валюті	25 598	5 456
Разом	89 407	22 951

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Гроші та їх еквіваленти по валютам були представлені таким чином:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
UAH	63 809	17 495
USD	25 598	5 456
Разом	89 407	22 951

10. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років запаси (рядок 1100 Балансу) складаються з:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Запасні частини	41	41
Паливо	4	4
Сировина й матеріали	11	48
Інші матеріали	34	38
Разом	90	131

11. ДЕБІТОРСЬКА ТА ІНША ПОТОЧНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років дебіторська заборгованість складається з:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	4 979	5 454
Резерв на покриття збитків від знецінення	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 979	5 454
Аванси видані	21 181	6 080
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	21 181	6 080
Дебіторська заборгованість по ПДВ	34 458	53 663
Інші податки	25	4
Дебіторська заборгованість по податках	34 483	53 667
Інша дебіторська заборгованість	521	600
Резерв на покриття збитків від знецінення	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	521	600
Разом	61 164	65 801

Дебіторська торговельна заборгованість за строками непогашення на 31.12.2022 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	4 979	4 979	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	521	521	-	-

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	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

12. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

На 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років статутний капітал Підприємства складає 5 тис. грн. Єдиним учасником Підприємства є юридична особа - Маркалонія Лімітед (Markalonia Limited, Республіка Кіпр). Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років повністю сплачений.

13. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року довгострокові зобов'язання складаються із заборгованості за позиною та торговельної заборгованості за основні засоби:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Поточна частина заборгованості за довгостроковими позиками	318 139	291 871
Разом	318 139	291 871

У таблиці нижче подано детальну інформацію щодо зобов'язань:

Заборгованість за валютами	Кредитор	Відсотки	Термін	Валюта договору	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Поточна частина заборгованості за довгостроковими позиками	MARKALONIA limited	7%	За вимогою	USD	318 139	291 871

14. КРЕДИТОРСЬКА ТА ІНША ПОТОЧНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років поточна кредиторська заборгованість складається з:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Поточна частина заборгованості за довгостроковими позиками	318 139	291 871
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 324 022	1 002 422
Аванси отримані	14 186	24 589
Заборгованість з оплати праці	-	241
Кредиторська заборгованість по податках	1	4
Поточні зобов'язання за нарахованими відсотками	112 224	66 784
Інші поточні зобов'язання	3 516	744
Разом	1 772 088	1 386 655

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

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Торгова кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	1 321 827	999 651
Торгова кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	2 195	2 772
Разом	1 324 022	1 002 423

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, включав наступне:

	2022	2021
Дохід від реалізації робіт і послуг	361 607	289 553
Разом	361 607	289 553

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена наступним чином:

	2022	2021
Собівартість реалізованих робіт і послуг	(244 283)	(177 587)
Разом	(244 283)	(177 587)

Собівартість реалізованої продукції за видами за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена наступним чином:

	2022	2021
Ремонт вагонів	(108 849)	(8 656)
Залізничні послуги	(60 012)	(98 319)
Знос основних засобів	(50 691)	(53 234)
Транспортно-експедиційні послуги	(16 612)	(6 667)
Інші послуги сторонніх організацій	(3 218)	(5 640)
Оплата праці працівникам	(3 540)	(3 724)
Витрати на соціальні внески	(777)	(803)
Інформаційно-консультаційні послуги	(528)	(476)
Амортизація нематеріальних активів	(4)	(8)
Витрати на відрядження	(12)	(8)
Оренда	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	(4)	(2)
Інші витрати	(36)	(50)
Разом	(244 283)	(177 587)

17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені наступним чином:

	2022	2021
Заробітна плата	(24 088)	(18 443)
Оренда	(3 032)	(3 734)
Витрати на соціальні внески	(3 212)	(2 916)
Витрати на юридичні послуги	(1 812)	(1 106)
Витрати на банківські послуги	(260)	(736)
Витрати на паливно-мастильні матеріали	(232)	(333)
Знос основних засобів	(272)	(290)
Витрати на відрядження	(179)	(194)
Інформаційно-консультаційні послуги	(355)	(152)
Податки та збори	(160)	(116)
Витрати на страхування	(57)	(58)
Амортизація нематеріальних активів	(1)	(7)
Інші адміністративні витрати	(428)	(438)
Разом	(34 088)	(28 523)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

18. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені наступним чином:

	2022	2021
Заробітна плата	(3 931)	(3 868)
Витрати на соціальні внески	(865)	(848)
Паливо та інші мастильні матеріали	(115)	(252)
Втрати на оренду	(65)	(75)
Послуги зв'язку	(61)	(60)
Знос основних засобів	(21)	(47)
Інформаційно-консультаційні послуги	(30)	(20)
Витрати на відрядження	(6)	(3)
Амортизація нематеріальних активів	-	(2)
Інші витрати на збут	(26)	(27)
Разом	(5 120)	(5 202)

19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені наступним чином:

	2022	2021
Дохід від операційної курсової різниці	21 287	120 877
Одержані штрафи, пені, неустойки	2 282	1 970
Дохід від купівлі-продажу валюти	76	148
Разом	23 645	122 955

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені наступним чином:

	2022	2021
Витрати від операційної курсової різниці	(458 923)	(62 631)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(376)	(270)
Інші витрати операційної діяльності	(17)	(190)
Разом	(459 316)	(63 091)

20. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені наступним чином:

	2022	2021
Благодійна діяльність та пожертви	(600)	(58)
Амортизація невиробничих основних засобів	(18)	(17)
Списання податкового кредиту	(13)	(15)
Інші витрати	(78)	(101)
Разом	(709)	(191)

21. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені наступним чином:

	2022	2021
Дохід від отриманих відсотків	1 568	108
Разом	1 568	108

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені наступним чином:

	2022	2021
Відсотки по кредиту	(20 371)	(27 838)
Разом	(20 371)	(27 838)

22. 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 2022 та 2021 років наведені у таблиці нижче:

Поточні зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Поточна частина заборгованості за довгостроковими позиками	318 139	291 871
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	987 133	736 348
Поточні зобов'язання за нарахованими відсотками	112 223	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:

	2022	2021
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Фінансові витрати	(20 371)	(27 838)
Витрати від курсових різниць	(373 301)	(51 168)-
Дохід від курсових різниць	(14 946)-	(97 080)

Винагорода вищому керівництву Підприємства представлена у вигляді:

	2022	2021
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	8 337	7 047
Витрати соціального страхування	917	713
Усього винагороди основного керівництва	9 254	7 760

У 2022 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 2021 роком не відбувалось.

23. 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

24. РИЗИКИ

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

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.

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	11	4 979	5 454
Інша дебіторська заборгованість		521	600
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	89 407	22 951
Разом:		94 907	29 005

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 2022 року за строками погашення:

Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш ліквідні активи (A1)	89 407	22 951
Швидко реалізовані активи (A2)	63 771	70 057
Повільно реалізовані активи (A3)	90	131
Важко реалізовані активи (A4)	613 348	664 252
Разом:	766 616	757 391

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 338 209	1 027 256
Короткострокові пасиви (П2)	435 843	360 504
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	(1 007 436)	(630 369)
Разом:	766 616	757 391

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

	Надлишок (нестача)	
Групи активів та пасивів	31.12.2022	31.12.2021
Група 1 (A1-П1)	(1 248 802)	(1 004 305)
Група 2 (A2-П2)	(372 072)	(290 447)
Група 3 (A3-П3)	90	131
Група 4 (A4-П4)	1 620 784	1 294 621

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.

Показники ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,500	0,017
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,086	0,067
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,086	0,067

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2022 Підприємство може негайно погасити 5% кредиторської заборгованості (на 31.12.2021 – 1,7%).

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 31.12.2022 ліквідні кошти Підприємства покривають її короткострокову заборгованість на 8,6% (на 31.12.2021 – 6,7%).

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 31.12.2022 Підприємство здатне погасити 8,6% своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.2021 – 6,7%).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022	Від 1 до 5		
	До 1 року	років	Разом
Торгова кредиторська заборгованість	1 324 022	-	1 324 022
Інша поточна заборгованість та забезпечення	450 030	-	450 030
Разом:	1 774 052	-	1 774 052

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:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021	Від 1 до 5		
	До 1 року	років	Разом
Торгова кредиторська заборгованість	1 002 422	-	1 002 422
Інша поточна заборгованість та забезпечення	385 338	-	385 338
Разом:	1 387 760	-	1 387 760

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:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Долар	36,5686	27,2782
Євро	38,9510	30,9226

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2022	гривня	долар США	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	(318 139)	(318 139)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2 195)	(1 321 827)	(1 324 022)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(1)	-	(1)
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	-	-	-
Поточні забезпечення	(1 964)	-	(1 964)
Інші поточні зобов'язання	(3 517)	(112 223)	(115 740)
Разом фінансові зобов'язання	(7 677)	(1 752 189)	(1 759 866)
Грошові кошти та їх еквіваленти	63 809	25 598	89 407
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 979	-	4 979
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	34 483	-	34 483
Інша поточна дебіторська заборгованість	521	-	521
Разом фінансові активи	103 792	25 598	129 390
Загальна балансова вартість	96 115	(1 726 591)	(1 630 476)

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2021	гривня	долар США	Разом
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)
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)
Разом фінансові зобов'язання	(4 865)	(1 358 307)	(1 363 172)
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
Разом фінансові активи	77 216	5 456	82 672
Загальна балансова вартість	72 351	(1 352 851)	(1 280 500)

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

2022 рік	Зміни в валютному Вплив на прибуток до курсі, %	Вплив на прибуток до оподаткування
Долар США	15 (5)	258 989 (86 348)
2021 рік	Зміни в валютному Вплив на прибуток до курсі, %	Вплив на прибуток до оподаткування
Долар США	15 (5)	202 928 (67 642)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливую 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 2022 році фінансові результати Товариства характеризуються як задовільні. У Звіті про сукупний дохід за 2022 рік відображено збиток у 337 067 тис. грн., у порівнянні з прибутком суми 110 224 тис. грн. за 2021 рік. Основним джерелом формування збитків Компанії є фінансові зобов'язання (Примітка 13), які генерують відповідні витрати за відсотками і втрати від змін валютного курсу долара США.

Управління капіталом

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

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
Зареєстрований (пайовий) капітал		5	5
Нерозподілений прибуток (збиток)		(1 007 441)	(630 374)
Разом власного капіталу		(1 007 436)	(630 369)
Загальна сума довгострокових зобов'язань		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		1 324 022	1 002 422
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з одержаними авансами		14 186	24 589
Інша кредиторська заборгованість та забезпечення		435 844	360 749
Загальна сума позичених коштів		1 774 052	1 387 760
Грошові кошти та їх еквіваленти		(89 407)	(22 951)
Чистий борг		1 684 645	1 364 809
Разом власний капітал та чистий борг		677 209	734 440
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг		2,49	1,86

Показник накопиченого збитку Підприємства у 2022 році характеризується збільшенням порівняно з 2021 роком. Так, з 31.12.2021 по 31.12.2022 збиток збільшився на 377 067 тис. грн.

Розрахунок фінансових показників	31.12.2022	31.12.2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	(377 067)	110 224
Витрати на відсотки	20 371	27 838
Фінансові доходи	(1 568)	(108)
EBIT (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)	(358 264)	137 954
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	50 989	53 607
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(307 275)	191 561
Чистий борг на кінець року	1 684 645	1 364 809
Чистий борг на кінець року / EBITDA	(5,48)	7,12

Під терміном EBITDA 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.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У період після 31 грудня 2022 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 призводить до ускладнень ведення операційної діяльності Підприємства. Підприємство продовжує власну діяльність та вживає всіх заходів з метою мінімізації негативного впливу військових дій на власну операційну діяльність.

26. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску Керівництвом 10 квітня 2023 року:

Директор
М.П.

підпис

Цибульський В.М.

прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

підпис

Азімцева І.В.

прізвище, ім'я, по батькові

ЕП
ЦИБУЛЬСЬКИЙ
ВЯЧЕСЛАВ
МИКОЛАЙОВИЧ



ЕП ВОРОБІЄНКО
АРТЕМ
ЄВГЕНОВИЧ

