

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"МІНЕРФІН-ТРАНС"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

СТОРІНКИ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність керівництва за підготовку й затвердження фінансової звітності	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2 – 3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	5
Звіт про власний капітал	6 – 7
Примітки до фінансової звітності	8 – 30

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "МІНЕРФІН-ТРАНС"

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "МІНЕРФІН-ТРАНС" (Компанія) у складі балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України ("НП(С)БО") та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) 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 етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, яка складається зі звіту про управління, але не є фінансовою звітністю чи нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію й ми не робимо висновок із будь-яким рівнем впевненості щодо такої іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність фінансової інформації у звіті про управління та фінансової звітності за звітний період та/або іншої інформації, отриманої нами під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існують суттєві викривлення у звіті про управління, ми зобов'язані навести опис таких викривлень та повідомити про їх характер. Ми не виявили фактів, які потрібно було би 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 законодавства України з питань її складання, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Компанії.
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Роман Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100524

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
місто Львів, 14 червня 2023 року



**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться у наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "МІНЕРФІН-ТРАНС" (надалі – "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних НП(С)БО й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2022 року була затверджена управлінським персоналом до випуску 31 травня 2023 року.



**Генеральний директор /
Батрак Кирило Володимирович
(Посада / П.І.Б.)**

М.П.

(Підпис)

**В.о. головного бухгалтера /
Кицак Леся Миколаївна
(Посада / П.І.Б.)**

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "МІНЕРФІН-ТРАНС"
Територія: м. Київ
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у галузі транспорту
Середня кількість працівників: 23
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Адреса: Старокиївська, буд. 10-Г, корпус С, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 04116

Дата (рік місяць
число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

3939295

КОДИ
2023 01 01
38218128
UA8000000001078669
240
52.29

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

V

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2022 року**

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	181	73
первісна вартість	1001	572	585
накопичена амортизація	1002	391	512
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 538	518
Основні засоби:	1010	328 603	249 832
первісна вартість	1011	637 816	637 944
знос	1012	309 213	388 112
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	253
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	332 322	250 676
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	47 314	24 781
Виробничі запаси	1101	47 314	24 781
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	46 696	85 770
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	21 883	8 311
з бюджетом	1135	46 879	30 133
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 975	12 001
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	30 541	56 377
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	25 085	56 377
Витрати майбутніх періодів	1170	164	145
Інші оборотні активи	1190	3 413	2 598
Усього за розділом II	1195	207 865	220 116
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	540 187	470 792

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	429 782	429 782
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	2 790	2 790
Резервний капітал	1415	6 939	6 939
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	64 797	1 352
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	504 308	440 863
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Усього за розділом II		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	2 306	4 626
розрахунками з бюджетом	1620	3 234	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 234	-
розрахунками з оплати праці	1630	61	-
одержаними авансами	1635	19 522	14 664
розрахунками з учасниками	1640	6 064	6 064
Поточні забезпечення	1660	1 047	1 649
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 645	2 926
Усього за розділом III	1695	35 879	29 929
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	540 187	470 792

Генеральний директор

В.о. головного бухгалтера



Батрак Кирило Володимирович

Кицак Леся Миколаївна

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2022 рік**

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	310 647	1 047 368
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(316 648)	(923 895)
Валовий:			
прибуток	2090	-	123 473
збиток	2095	(6 001)	-
Інші операційні доходи	2120	26 149	10 233
Адміністративні витрати	2130	(16 281)	(21 256)
Витрати на збут	2150	(150)	(35 776)
Інші операційні витрати	2180	(24 288)	(14 488)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	62 186
збиток	2195	(20 571)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	26	-
Інші доходи	2240	11	189
Фінансові витрати	2250	(48)	(65)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(42 863)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	62 310
збиток	2295	(63 445)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(11 285)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		51 025
збиток	2355	(63 445)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(63 445)	51 025

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	28 509	82 071
Витрати на оплату праці	2505	10 799	13 286
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 111	2 369
Амортизація	2515	38 521	49 226
Інші операційні витрати	2520	276 233	848 463
Разом	2550	356 173	995 415

Генеральний директор

Батрак Кирило Володимирович

В.о. головного бухгалтера

Кицак Леся Миколаївна



Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

**ЗВІТ
ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2022 рік**

Форма №3-н

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	267 972	462 242
Повернення податків і зборів	3005	10 761	30 888
у тому числі податку на додану вартість	3006	10 761	30 888
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	70 394	550 660
Надходження від повернення авансів	3020	153	297
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	81
Надходження від операційної оренди	3040	178	2 102
Інші надходження	3095	17 907	14 883
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(148 219)	(488 411)
Праці	3105	(8 164)	(10 647)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 975)	(2 369)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5 250)	(23 685)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 234)	(11 257)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 016)	(12 428)
Витрачання на оплату авансів	3135	(164 966)	(573 450)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(23)	(105)
Інші витрачання	3190	(18 365)	(10 824)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	20 403	(48 338)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
необоротних активів	3205	746	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Витрачання на придбання необоротних активів	3260	(154)	(741)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	592	(741)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
отримання позик	3305	-	61 253
Погашення позик	3350	-	(61 253)
Сплату дивідендів	3355	-	(30 542)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(65)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	-	(30 607)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	20 995	(79 686)
Залишок коштів на початок року	3405	30 541	119 237
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4 841	(9 010)
Залишок коштів на кінець року	3415	56 377	30 541

Генеральний директор

Батрак Кирило Володимирович

В.о. головного бухгалтера

Кицак Леся Миколаївна

* Також див. Примітку 18 "Пояснення до звіту про рух грошових коштів" до цієї фінансової звітності

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	429 782	-	2 790	6 939	64 797	-	-	504 308
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	429 782	-	2 790	6 939	64 797	-	-	504 308
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(63 445)	-	-	(63 445)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(63 445)	-	-	(63 445)
Залишок на кінець року	4300	429 782	-	2 790	6 939	1 352	-	-	440 863

Генеральний директор

Батрак Кирило Володимирович

В.о. головного бухгалтера

Кицак Леся Миколаївна



Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2021 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	429 782	-	2 790	6 939	56 778	-	-	496 289
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(3 006)	-	-	(3 006)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	429 782	-	2 790	6 939	53 772	-	-	493 283
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	51 025	-	-	51 025
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(40 000)	-	-	(40 000)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	11 025	-	-	11 025
Залишок на кінець року	4300	429 782	-	2 790	6 939	64 797	-	-	504 308

Генеральний директор

Батрак Кирило Володимирович

В.о. головного бухгалтера

Кицак Леся Миколаївна



Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 №302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003
№602)

Компанія: **ТОВ "МІНЕРФІН-ТРАНС"**
Територія: **м. Київ**
Орган державного управління:
Організаційно-правова форма господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у галузі транспорту
Одиниця виміру: тис. грн

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2022	12	31
38218128		
UA8000000001078669		
240		
52.29		

ПРИМІТКИ
ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2022 рік

Форма №5 Код за ДКУД

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 за зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	Накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація			Первісної (переоціненої) вартості	Накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
1	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	270	239	-	-	-	-	-	31	-	-	-	270	270
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	302	152	13	-	-	-	-	90	-	-	-	315	242
Разом	080	572	391	13	-	-	-	-	121	-	-	-	585	512
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 (переоц.) вартість	знос		первісної (переоц.) вартості	зносу	первісна (переоц.) вартість	знос			Первісної (переоц.) вартості	зносу	Первісна (переоц.) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															Первісна (переоц.) вартість	знос	Первісна (переоц.) 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	-	-	667	-	-	667	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	428	426	74	-	-	11	11	2	-	-	-	491	417	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	635 580	307 336	-	-	-	-	-	38 279	40 301	-	-	635 580	385 916	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	509	469	-	-	-	-	-	23	-	-	-	509	492	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	404	87	-	-	-	-	-	31	209	-	-	404	327	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	14	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14	14	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	881	881	65	-	-	-	-	65	-	-	-	946	946	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	637 816	309 213	806	-	-	678	11	38 400	40 510	-	-	637 944	388 112	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, які тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	63 032
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	7 769
З рядка 260 графа 8	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
З рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	74	377
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	65	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	13	141
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	152	518

З рядка 340 графа 3
капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) _____ -
(342) _____ -

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані компанії	350	-	-	-
дочірні компанії	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	-	-	-

Із рядка 1035 графа 4 Балансу
(Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) _____ -
за справедливою вартістю (422) _____ -
за амортизованою собівартістю (423) _____ -

Із рядка 1160 графа 4 Балансу
(Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) _____ -
за справедливою вартістю (425) _____ -
за амортизованою вартістю (426) _____ -

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	157	-
Операційна курсова різниця	450	23 496	3 859
Реалізація інших оборотних активів	460	2 037	692
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	459	19 737
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	9 304
непродуктивні витрати і втрати	492	X	3 047
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані компанії	500	-	-
дочірні компанії	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	26	48
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Реалізація необоротних активів	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	42 863
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	11	-

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)	- %
З рядків 540-560 графа 4		
фінансові витрати, уключені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	-

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок в банку	650	56 377
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	56 377

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)	Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-
---	---	-------	---

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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	Залишок на кінець року
			Нараховано	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 047	758	-	156	-	-	1 649
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	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення під знецінення запасів	760	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	760	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	9 304	-	-	-	-	9 304
Разом	780	1 047	10 062	-	156	-	-	10 953

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	24 565	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	15	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	201	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	24 781	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображених за чистою вартістю реалізації (921) _____ -
 переданих у переробку (922) _____ -
 оформлених в заставу (923) _____ -
 переданих на комісію (924) _____ -
 Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925) _____ -
 З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу (926) _____ -

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	85 770	85 707	-	63
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	12 001	12 001	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) _____ 26
 Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) _____ 12 345

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Х. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованість 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	-

ХІ. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного періоду:		
Валова замовників	1120	-
Валова замовникам	1130	-
З авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. 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 активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	38 521
Використано за рік – усього	1310	152
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів, з них:	1312	74
машини та обладнання	1313	74
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	13
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	65

Генеральний директор

В.о. головного бухгалтера



Батрак Кирило Володимирович

Кицак Леся Миколаївна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

ТОВ "МІНЕРФІН-ТРАНС" (далі – Компанія) зареєстроване 8 червня 2012 року.

Компанія за своєю організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю. Головний офіс Компанії розташований за адресою: 04116, Україна, місто Київ, Шевченківський район, вулиця Старокиївська, будинок 10-Г, корпус С.

На ринку України Компанія є одним з найбільших операторів у галузі перевезень залізної руди та інших навальних вантажів залізничним транспортом. Компанія має у власності 1 215 (одна тисяча двісті п'ятнадцять) вантажних вагонів для перевезення насипних вантажів; наявний парк вагонів постійно оновлюється і збільшується.

Компанія має власний ремонтний майданчик та штат спеціалістів, які можуть виконати комплекс робіт з підготовки вагонів інших власників під навантаження; за потреби, також перевірити їх технічний стан.

Компанія пропонує такі види послуг, пов'язаних з організацією перевезень вантажів залізничним транспортом:

- перевезення вантажів власним рухомим складом;
- транспортно-експедиторське обслуговування підприємств;
- управління і диспетчерський контроль рухомого складу;
- відстеження просування вагонів;
- організація планового ремонту рухомого складу;
- організація технічного обслуговування рухомого складу в процесі експлуатації.

Компанія готова надати своїм клієнтам під навантаження напіввагони для перевезення навалного вантажу, що не потребує захисту від метеоумов: ЗРС, флюси, будівельні навальні вантажі, промислова сировина.

Компанія уклала з АТ "Укрзалізниця" Єдиний договір про організацію перевезень вантажів. Компанія має власний транзитний код на території України та обслуговує як постійні вантажопотоки, так і разові перевезення.

Компанія є дочірнім підприємством компанії MINERFIN a.s., яка є найбільшим словацьким інвестором в Україні.

Середньооблікова чисельність працівників компанії за 2022 рік становила 23 особи (2021 рік: 24 особи).

2. Умови діяльності Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з Російською Федерацією переорієнтувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

Із кінця 2019 року значний негативний вплив на світову економіку та економіку України мала пандемія коронавірусу COVID-19. Проте в 2022 році вплив пандемії був помітно меншим, ніж протягом 2020 і 2021 років. Карантинні та обмежувальні заходи у звітному році не мали значного впливу на операційні процеси Компанії.

24 лютого 2022 року Російською Федерацією за сприяння та використання території Республіки Білорусь з різних напрямів було здійснено пряме військове вторгнення в Україну. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата Російською Федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи із квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення Російської Федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Півночі, Сходу та Півдня України. Повітряний простір було закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи із 24 лютого 2022 року й по дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, запроваджений та діє воєнний стан.

Через активні бойові дії економічна та ділова активність в Україні суттєво знизилася, але у II-у півріччі 2022 року поступово почала відновлюватися завдяки подальшому звільненню територій, адаптації бізнесу до нових умов та міжнародної ініціативи під егідою ООН "Зерно з України". Однак наявні логістичні проблеми, особливо в металургії, руйнування потужностей, зокрема в енергетиці, та зниження реальних доходів населення стримують процес відновлення економіки. Падіння реального ВВП України у 2022 році склало 31,5% порівняно із зростанням цього показника на 3,2% у 2021 році.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. Умови діяльності Компанії в Україні (продовження)

В умовах війни інфляційний тиск в Україні очікувано посилюється. У 2022 році річний рівень інфляції в Україні зріс до 26,6% порівняно з 10,0% у 2021 році. Для збереження контролю над інфляційними процесами НБУ поступово збільшував облікову ставку, яка на кінець звітного року складала 25%.

Основним ризиком для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні залишається продовження повномасштабних військових дій. Військові дії у південних областях України суттєво обмежують функціонування Компанії в Україні у звичайному режимі. У 2022 році звичайна діяльність Компанії зазнала суттєвих обмежень через тимчасову втрату Урядом України контролю над регіоном який традиційно формував найбільший портфель замовлень на перевезення (Запорізький залізорудний комбінат, селище Мала Білозерка, Запорізької області).

Компанія вжила заходів щодо переорієнтації власного портфелю замовлень на контрагентів, які розташовані на підконтрольній території, однак, станом на кінець 2022 року відновити перевезення в обсягах, що забезпечують операційну прибутковість, не вдалося. За результатами діяльності у 2022 році Компанія отримала збиток, проте, EBITDA (показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань) є позитивним. Це дає можливість здійснювати операційну діяльність Компанії без залучення позичкових коштів третіх осіб та/або фінансової підтримки власника.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. Основні положення облікової політики

Загальна інформація

Цю фінансову звітність складено відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України ("НП(С)БО"), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України і діяли на звітну дату цієї фінансової звітності та згідно із вимогами Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (далі – "Закон") щодо складання і подання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – українській гривні; суми наведені в тисячах гривень (тис.грн.), якщо не зазначено інше.

При складанні фінансової звітності Компанія керувалася такими основними принципами обліку:

Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

При перерахунку доходів, витрат і залишків, виражених в іноземній валюті, Компанія застосовує офіційний курс Національного Банку України.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітної дати.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки протягом двох попередніх років, був таким:

	на 31 грудня 2022	Середній за 2022	на 31 грудня 2021	Середній за 2021
Гривня / долар США	36,5686	32,3684	27,2782	27,2862
Гривня / євро	38,9510	33,9954	30,9226	32,3090

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії застосування суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на відображення активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, доступній на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів того звітного періоду, в якому про них стало відомо.

Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Строки корисного використання необоротних активів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів необоротних активів (основних засобів та нематеріальних активів) на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених управлінським персоналом оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються на перспективній основі. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість необоротних активів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

За результатами діяльності у 2022 році управлінський персонал Компанії визначив, що не відбулося жодних змін у строках корисного використання необоротних активів, над якими зберігається контроль. Щодо необоротних активів, які розміщені на тимчасово окупованій території, - рішення щодо них буде прийнято після відновлення контролю над такими активами, оцінки їх цілісності, комплектності та придатності до використання згідно з первісним функціональним призначенням.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

За результатами діяльності у 2022 році управлінський персонал Компанії прийняв рішення знецінити до нуля вартість основних засобів, що залишилися на тимчасово окупованій території. Рішення про можливо відновлення корисності таких активів буде прийнято після відновлення контролю над такими активами, оцінки їх цілісності, комплектності та здатності до використання згідно первісного функціонального призначення.

Резерв сумнівних боргів

Резерв сумнівних боргів створюється виходячи з оцінки платоспроможності конкретних дебіторів та строків протермінування оплати заборгованості. Якщо відбувається погіршення платоспроможності якого-небудь із великих дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Компанії, фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Нарахування та відновлення резерву сумнівних боргів може мати суттєвий вплив на показники фінансової звітності.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів керівництво здійснює оцінку на основі різних припущень, включно із поточними ринковими цінами. За оцінками управлінського персоналу станом на звітну дату за оцінками балансова вартість запасів суттєво не відрізняється від їх чистої вартості реалізації.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. НП(С)БО 13 "Фінансові інструменти" вимагає обліковувати фінансові інструменти, в тому числі, ті, що виникають при здійсненні операцій із пов'язаними сторонами, при первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економічної ситуації в Україні, викликаной військовими діями Російської Федерації, про що детальніше описано у Примітці 2.

Це спричиняє невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати. Військове вторгнення РФ в Україну та пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік.

У відповідь на ризики, пов'язані із повномасштабним вторгненням та втратою частини замовлень управлінський персонал Компанії розробив і реалізував комплекс заходів, направлених на відновлення доходів від профільної діяльності (диверсифікація замовників послуг), а також оптимізацію витрат (переведення на рейки очікування частини рухомого складу, відтермінування поточних ремонтів, зменшення витрат на утримання адміністративного персоналу та інших накладних витрат, тощо). Успішна реалізація зазначених вище та інших планових заходів дала можливість мінімізувати збитки та отримати чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності за результатами звітного року. Розмір власного капіталу Компанії є позитивним й у 15 (п'ятнадцять) разів перевищує наявні на звітну дату зобов'язання.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Також звертаємо увагу на Примітку 23 "Події після звітної дати", яка описує суттєві події, що мали місце після 31 грудня 2022 року та можуть мати вплив на подальшу діяльність Компанії.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг)

Доходи від основної діяльності відображаються в обліку відповідно до НП(С)БО 15 "Дохід".

Компанія надає замовникам послуги з перевезення вантажів залізничним транспортом на наступних умовах:

- договори із покупцями укладаються та вартість послуг визначається з урахуванням ринкових умов та залізничного тарифу і послуг субпідрядників; Компанія несе кредитні ризики, а виручка визнається у складі доходів у повному обсязі;
- договори із покупцями укладаються та вартість послуг визначається з урахуванням залізничного тарифу і послуг субпідрядників; при цьому, Компанія пере виставляє вартість тарифу і інших супутніх послуг замовнику, а доходи визнаються у сумі різниці отриманих та відшкодованих підрядникам коштів;
- договори із покупцями укладаються та вартість послуг визначається з урахуванням ринкових умов та без урахування залізничного тарифу і послуг субпідрядників; Компанія не несе витрати по залізничному тарифу та інших супутніх послугах (витрати покриває замовник послуг), а лише отримує винагороду за організацію перевезень.

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію;
- Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією;
- сума доходу може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від наданих послуг визнаються пропорційно стадії завершення операції на звітну дату; стадія завершення оцінюється шляхом огляду виконаної роботи.

Дохід не визнається, якщо існує значна невизначеність стосовно відшкодування розглянутої суми, супутніх витрат чи можливе повернення товарів.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг) (продовження)

Компанія отримує інший дохід, а саме, дохід від операційної оренди активів, доходи від реалізації інших оборотних активів, доходи від продажу іноземної валюти. Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Компанія одержить економічні вигоди від проведених операцій та розмір доходу можна достовірно визначити. Дохід визнається за вирахуванням витрат на його понесення в тому періоді, в якому проведено операцію.

Витрати

Витрати обліковуються згідно з НП(С)БО 16 "Витрати". Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно із визнанням відповідного доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони здійснені.

У разі, якщо очікується отримання економічних вигід протягом кількох облікових (звітних) періодів, витрати визнаються на основі систематичного та раціонального розподілу вартості активу (наприклад, зносу або амортизації) на відповідні звітні періоди.

Оподаткування

Податок на прибуток обліковується і подається у фінансовій звітності згідно із вимогами НП(С)БО 17 "Податок на прибуток", якими, зокрема, визначено, що витрати з податку на прибуток мають включати поточний і відстрочений податки. Поточний і відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли вони стосуються статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі. При цьому, відстрочені податкові активи визнаються лише у випадку, якщо існує обґрунтована впевненість, що прибуток майбутніх звітних періодів, який підлягає оподаткуванню, буде достатніми для реалізації таких відстрочених податкових активів.

На кожну звітну дату Компанія переоцінює невизнані відстрочені податкові активи та порівнює їх розмір із розмірами фактично отриманого у звітному та прогнозованого на майбутні періоди, оподаткованого прибутку.

За результатами діяльності у 2022 році Компанія отримала збиток; із загальної суми збитків у розмірі 63 тис.грн.: 46 тис.грн., є наслідком знецінення розташовані на окупованих територіях необоротних активів (43 тис.грн.) та запасів (3 тис.грн.), що призвело до виникнення відстрочених податків. Станом на звітну дату Компанія не отримала обґрунтованої впевненості в тому, що розраховані відстрочені податкові активи можуть бути реалізовані за рахунок оподатковуваних прибутків найближчих трьох звітних періодів.

Ставка податку на прибуток Компанії у 2022 році становила 18%. Протягом найближчих трьох звітних періодах прогнозована ставка податку на прибуток для підприємств-резидентів України оцінюється на рівні 18%.

Основні засоби та нематеріальні активи

Класифікація основних засобів та нематеріальних активів здійснюється згідно із нормами НП(С)БО 7 "Основні засоби" та НП(С)БО 8 "Нематеріальні активи", відповідно.

Придбані нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю. Первісна вартість придбаного об'єкта основних засобів або нематеріальних активів складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний до використання за призначенням. Первісна вартість нематеріальних активів і основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з їх удосконаленням (модернізацією), підвищенням продуктивності, виробничої потужності чи первісно визначеного строку експлуатації, що сприятиме збільшенню первісно очікуваних від його використання економічних вигід.

Після первісного визнання основні засоби та нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування підлягають відображенню у витратах звітного періоду; необхідність та періодичність таких ремонтів й технічного обслуговування визначено нормативною документацією Укрзалізниці.

При визначенні строків корисної експлуатації основних засобів застосовуються такі критерії:

- очікуване використання активу Компанією з урахуванням його потужності або продуктивності;
- очікуваний фізичний та моральний знос;
- правові та інші обмеження щодо строків використання об'єктів основних засобів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Основні засоби та нематеріальні активи (продовження)

Очікувані строки корисного використання основних засобів:

	<u>Кількість років</u>
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби:	
<i>Вагони та піввагони</i>	15
<i>Інші транспортні засоби</i>	5
Інструменти, прилади та інвентар	4
Інші основні засоби	12

При придбанні вагонів та піввагонів, що були у використанні, спеціальна інвентаризаційна комісія визначає термін його експлуатації та узгоджує цей термін з Укрзалізницею.

При нарахуванні зносу основних засобів, нематеріальних активів, а також інших необоротних активів використовується прямолінійний метод згідно з НП(С)БО 7 "Основні Засоби" та НП(С)БО 8 "Нематеріальні активи". Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (вартістю до 20 тис.грн.) нараховується в розмірі 100% при передачі в експлуатацію. Знос не нараховується на об'єкти незавершеного будівництва та невстановленого обладнання. Нарахування амортизації (зносу) припиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації основних засобів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлений Компанією на рівні не більше 10 років.

Метод нарахування зносу, очікуваний строк корисного використання й ліквідаційна вартість основних засобів розглядаються керівництвом на предмет коректності принаймні раз на рік. Зміни в оцінках коригуються на перспективній основі, якщо це необхідно. Знос нараховується, починаючи з першого дня місяця наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Фінансовий результат від вибуття основних засобів і нематеріальних активів визначається вирахуванням з доходу від вибуття таких активів їхньої залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з таким вибуттям.

Втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів і нематеріальних активів включаються до складу витрат звітного періоду зі збільшенням суми накопиченого зносу (амортизації) таких об'єктів.

Незавершені капітальні вкладення складають вартість незавершених капітальних об'єктів (включаючи обладнання для монтажу), яке планується використовувати для власних потреб Компанії, а також авансові платежі для придбання (добудову, дообладнання) таких незавершених капітальних об'єктів. Облік витрат у незавершені капітальні об'єкти для власних потреб Компанії, що здійснюються, як за господарським, так і за підрядним способом ведеться у розрізі таких об'єктів, а також за видами витрат.

Об'єкт необоротних активів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від використання активу. Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття об'єкта необоротних активів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Зменшення корисності необоротних активів

На дату річного балансу Компанія згідно з вимогами НП(С)БО 28 "Зменшення корисності активів" оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності необоротних активів.

За наявності ознак зменшення корисності, активи оцінюються на предмет такого зменшення. Корисність активу зменшується, коли його балансова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Витрати на позики

Витрати на позики безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які обов'язково займають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Витрати на позики (продовження)

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- понесла витрати, пов'язані з активом;
- понесла витрати на позики;
- веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу. Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони понесені.

У 2022 році Компанія не залучала та не користувалася кредитними коштами чи позиками третіх осіб.

Запаси

Визнання, оцінка та облік запасів здійснюються відповідно до НП(С)БО 9 "Запаси". Запаси відображені в звітності Компанії за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість складається з вартості придбання, витрат на доставку, витрат, що понесені у вигляді сплати відповідних митних зборів, витрат на транспортування та інших витрат, що мали безпосередній зв'язок з придбанням запасів. Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне їх найменування.

Запаси складаються з сировини, матеріалів, готової продукції, запасних частин, товарів, тари і тарних матеріалів, МШП, палива та інших матеріалів, які утримувались Компанією з метою використання їх як у основній діяльності, так і з метою наступного продажу.

У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншому вибутті запасів застосовується метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО); якщо одиниця запасу має серійний номер чи інші належні ідентифікатори, до таких запасів застосовується метод ідентифікованої собівартості.

Станом на звітну дату Компанія здійснила уцінку частини запасів, що залишилися на тимчасового окупованій території (Україна, Запорізька область, місто Мелітополь, селище Мала Білозерка). З урахуванням проведеного знецінення балансова вартість таких активів дорівнює нулю; при цьому, вони залишаються в обліку Компанії.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням в балансі (звіті про фінансовий стан) згорнутого сальдо, якщо Компанія має юридичне право на залік визнаних сум та можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної ставки відсотка – метод нарахування амортизації дисконту або премії, за яким сума амортизації визначається як різниця між доходом за фіксованою ставкою відсотка і добутком ефективної ставки та амортизованої вартості на початок періоду, за який нараховується відсоток.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, фінансові інвестиції, іншу поточну дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти. Фінансові активи Компанії є непохідними фінансовими активами із фіксованими виплатами або виплатами, які можна визначити. Вони оцінюються за фактичною або амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не матиме істотного впливу.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Компанією визнається, оцінюється і обліковується згідно з НП(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Дебіторська заборгованість відображається у звітності за чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Дебіторська заборгованість (продовження)

Величина резерву сумнівних боргів обчислюється, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів на основі досвіду минулої діяльності. Дебіторська заборгованість, у разі визнання її безнадійною, списується з балансу за рахунок резерву сумнівних боргів. Визнання резерву сумнівних боргів та списання з балансу дебіторської заборгованості понад резерв сумнівних боргів здійснюється у складі інших операційних витрат.

До складу іншої дебіторської заборгованості включається заборгованість, яка не пов'язана із операційною діяльністю, розрахунки з підзвітними особами, розрахунки з бюджетом, розрахунки з державними цільовими фондами, витрати майбутніх періодів, аванси видані.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають поточні банківські рахунки, грошові кошти в касі, кошти в дорозі.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі суттєві ризики й вигоди, пов'язані із володінням цим активом, іншій стороні.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Компанією

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал відповідно до сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який контракт, який підтверджує право на частину в активах Компанії, що залишається після вирахування сум за всіма його зобов'язаннями.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанії класифікуються як "Інші фінансові зобов'язання".

Інші фінансові зобов'язання, включно з поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, з оплати праці та іншими поточними зобов'язаннями, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або закінчився строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинене, та компенсацією сплаченою і до сплати визнається у складі прибутку або збитку.

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з НП(С)БО 11 "Зобов'язання".

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення

Сума, визнана як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, а суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Забезпечення (продовження)

Витрати, пов'язані із забезпеченням, визнаються у прибутках та збитках.

Забезпечення на виплату відпусток

Забезпечення на виплату відпусток працівникам відображається у рядку 710 "Забезпечення на виплату відпусток працівникам" розділу VII "Забезпечення і резерви" приміток до фінансової звітності. Забезпечення на виплату відпусток нараховується виходячи з фактичної кількості відпрацьованих днів та середньоденної заробітної плати співробітників Компанії.

За потреби, Компанія формує інші види забезпечень (резервів): на виплату матеріального заохочення за результатами діяльності; забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів, резерв під знецінення запасів, тощо.

Власний капітал

Відповідно до законодавства України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, розрахований згідно з НП(С)БО, як дивіденди або перераховувати цей прибуток до резервів згідно з їх статутними документами та рішеннями власників. Подальше використання коштів, перерахованих до резервів, може бути юридично обмежено, оскільки суми, перераховані до резервів, як правило, повинні бути використані для цілей, визначених на момент формування таких резервів.

Розподіл прибутку оголошується, в основному, тільки із сум поточного прибутку або накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності згідно з НП(С)БО, а не із сум, перерахованих до резервів.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає орендарю в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та вигоди щодо володіння. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди, пов'язані з орендою, не передаються орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди. Аналогічно визнаються витрати за договорами оренди, у разі, якщо Компанія є орендарем.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності Компанії; коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною, таке розкриття не є обов'язковим.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Операції з пов'язаними сторонами

Інформація про операції з пов'язаними сторонами розкривається у відповідності до норм НП(С)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін".

Звітні сегменти

До звітних господарських або географічних сегментів відносяться відокремлювані частини діяльності з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, які відрізняються від інших.

Компанія не вважає, що в її діяльності мають місце господарські, або географічні сегменти, які відповідають більшості із критеріїв їх визначення, встановлених П(С)БО 29 "Фінансова звітність за сегментами".

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Зміни облікової політики та облікових оцінок

Протягом 2022 року не відбулося змін облікових політик, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність.

У звітному періоді була переглянута корисність використання необоротних активів, які залишилися на тимчасово окупованих територіях (Україна, Запорізька область, місто Мелітополь, селище Мала Білозерка), що було класифіковано як зміна облікової оцінки щодо таких активів.

4. Запаси

Станом на звітні дати запаси Компанії склалися з:

	31.12.2022	31.12.2021
Сировина і матеріали	24 525	44 332
Запасні частини	200	2 823
Паливо	15	6
Інше	41	153
	24 781	47 314

5. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Компанії представлена таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
ПДВ	27 126	43 872
Інші податки та збори	3 007	3 007
	30 133	46 879

6. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість складається з:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поворотна фінансова допомога	12 000	10 900
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 305	75
Резерв сумнівних боргів	(9 304)	-
	12 001	10 975

7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні рахунки у банках в національній валюті	44 378	10 451
Поточні рахунки у банках в іноземній валюті	11 999	14 634
Грошові кошти в дорозі	-	5 456
	56 377	30 541

8. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2022 року інші оборотні активи представлені непідтвердженими зобов'язаннями з податку на додану вартість у сумі 2 444 тис.грн. та непідтвердженим податковим кредитом з ПДВ у сумі 154 тис.грн. (31.12.2021 року: 3 261 тис.грн. та 152 тис.грн., відповідно).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий капітал)

Станом на звітні дати статутний капітал Компанії був повністю сплачений та становив:

	Частка, %	31.12.2022	31.12.2021
АТ "МІНЕРФІН" (MINERFIN, a.s.)	84,84%	364 612	364 612
Murelance Enterprises Limited, LLC	15,16%	65 170	65 170
	100,00%	429 782	429 782

Резервний капітал

Резервний капітал Компанії сформований шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії. Резервний капітал може бути використаний на цілі, передбачені статутною діяльністю Компанії відповідно до рішень Наглядової ради, або Загальних зборів учасників ТОВ "МІНЕРФІН-ТРАНС".

Додатковий капітал

Додатковий капітал виник у зв'язку з різницею курсів валют на дату затвердження Статуту та дату фактичного внеску частки участі учасниками.

10. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання Компанії представлені зобов'язаннями з податку на додану вартість за авансами виданими в сумі 2 926 тис.грн. (31.12.2021 року: 3 645 тис.грн.).

11. Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) представлений таким чином:

	2022	2021
Дохід від організації перевезень в Україні	163 903	71 784
Дохід від організації міжнародних перевезень	139 010	889 991
Дохід від реалізації товарів	4 062	71 767
Дохід від надання інших послуг	3 672	13 826
	310 647	1 047 368

12. Собівартість наданих послуг та реалізованих товарів

	2022	2021
Собівартість наданих послуг	315 454	899 800
Собівартість реалізованих товарів	1 194	24 095
	316 648	923 895

Собівартість наданих послуг представлена таким чином:

	2022	2021
Витрати на перевезення вантажів	162 830	522 594
Витрати на експедиторські послуги	54 928	224 745
Витрати на ремонт рухомого складу	39 823	65 507
Амортизація	37 151	47 616
Матеріальні витрати	12 648	25 679
Витрати на обслуговування рухомого складу	3 052	7 526
Витрати на оплату праці	1 577	2 177
Інші витрати	3 445	3 956
	315 454	899 800

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати на оплату праці	11 333	13 432
Амортизація	1 370	1 609
Професійні послуги	1 484	1 856
Витрати з оренди	783	1 377
ПММ та утримання автомобілів	493	623
Страхування автомобілів та ОСЦПВ	331	343
Банківські послуги	188	883
Інші витрати	299	1 133
	16 281	21 256

14. Витрати на збут

Витрати на збут представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати на транспортування товарів	150	35 776
	150	35 776

15. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати включають в себе:

	2022	2021
Витрати від сумнівних та безнадійних боргів	9 330	-
Витрати на зберігання (відстій) вантажних вагонів	7 006	-
Втрати від операційної курсової різниці	3 859	12 246
Втрати від знецінення запасів	3 047	-
Собівартість реалізованих необоротних активів	667	-
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	353	1 669
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	464
Інші операційні витрати	26	109
	24 288	14 488

16. Інші витрати

Інші витрати включають в себе:

	2022	2021
Втрати від зменшення корисності необоротних активів	42 863	-
	42 863	-

Станом на звітну дату Компанія визнала втрати від зменшення корисності необоротних активів, що залишилися на тимчасового окупованій території (Україна, Запорізька область, місто Мелітополь, селище Мала Білозерка) та провела їх знецінення; після знецінення балансова вартість таких активів дорівнює нулю.

17. Податок на прибуток

Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом включає витрати з податку на прибуток:

	2022	2021
Поточна заборгованість з податку на прибуток	-	11 285
	-	11 285

Операції з нарахування знецінення на основні засоби, що залишилися на тимчасово окупованих територіях, резерву під сумнівну дебіторську заборгованість, а також отримані за результатами діяльності у 2022 році збитки призводять до виникнення різниць між даними бухгалтерського і податкового обліку та, як наслідок, до виникнення відстрочених податкових активів. Розрахунково, станом на 31 грудня 2022 року розмір відстрочених податкових активів (ВПА) склав: 11 416 тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Податок на прибуток (продовження)

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку до оподаткування на нормативну податкову ставку за 2022 та 2021 роки, які закінчилися 31 грудня:

	2022	2021
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(63 445)	62 310
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	(11 420)	11 216
Зміна в сумі невизнаних відстрочених податкових активів	11 416	-
Витрати, не визнані для цілей податкового обліку	4	69
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	11 285

З урахуванням норм пункту 8 НП(С)БО 17 "Податок на прибуток" управлінським персоналом Компанії прийнято рішення не визнавати ВПА у фінансовій звітності до отримання обґрунтованої впевненості в отриманні прибутку в розмірі, достатньому для реалізації таких відстрочених податків.

18. Пояснення до звіту про рух грошових коштів

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Інші надходження

	2022	2021
Фінансова допомога	16 550	11 000
Реалізація брухту	1 283	3 862
Інше	74	21
	17 907	14 883

Інші витрачання

	2022	2021
Надання поворотної фінансової допомоги	18 100	9 400
Банківські послуги	187	884
Інші витрачання	78	540
	18 365	10 824

19. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною первісно увага приділяється суті таких відносин, вторинно, їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати господарські операції, які не завжди є доступними чи доцільними для непов'язаних сторін; умови та вартість операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Залишки торгової й іншої дебіторської заборгованості, що підлягає погашенню пов'язаними сторонами, склали:

	31.12.2022	31.12.2021
Компанії під спільним контролем (інша дебіторська заборгованість)	12 000	-
Компанії під спільним контролем (торгова дебіторська заборгованість)	345	5 695
Благодійний фонд, заснований Компанією	-	18
	12 345	5 713

Залишки торгової та іншої кредиторської заборгованості, що підлягає погашенню пов'язаними сторонами, склали:

	31.12.2022	31.12.2021
Компанії під спільним контролем (торгова кредиторська заборгованість)	2 548	1 265
	2 548	1 265

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

19. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Компанія мала такі операції з пов'язаними сторонами:

	2022	2021
<i>Благодійний фонд, заснований Компанією</i>		
Дохід від операційної оренди	120	180
<i>Компанії під спільним контролем</i>		
Реалізація товарів та послуг	3 160	75 212
Реалізація необоротних активів	746	-
Дохід від операційної оренди	23	1 547
Повернення безвідсоткової фінансової допомоги	-	11 000
Надання безвідсоткової фінансової допомоги	(12 000)	(7 000)
Придбання товарів та послуг	(4 763)	(11 168)
Штрафні санкції, пені нараховані	-	(81)

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Балансові залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими; їх погашення має бути здійснено грошовими коштами. Балансові залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами також є безпроцентними. Компанія не одержувала від пов'язаних сторін жодних фінансових гарантій та не надавала таких гарантій іншим особам. За звітні періоди, що закінчилися 31 грудня 2022 й 2021 років, Компанія не відображала зменшення корисності дебіторської заборгованості стосовно сум заборгованості від пов'язаних сторін.

Ключовий управлінський персонал Компанії, до якого віднесено двох осіб (2021 рік: 2 особи), одержав таку компенсацію оплати праці протягом звітних періодів, що закінчилися 31 грудня 2022 й 2021 років; зазначені виплати віднесені до складу адміністративних витрат:

	2022	2021
Короткострокові виплати працівникам	3 086	3 178

20. Умовні та контрактні зобов'язання

Зобов'язання з операційної оренди

Майбутні мінімальні платежі за невідкличними договорами операційної оренди становили:

	31.12.2022	31.12.2021
До сплати протягом одного року	664	1 904
До сплати від двох до п'яти років	7	-
До сплати після п'яти років	-	-
	671	1 904

Юридичні питання

Компанія бере участь у низці судових розглядів як позивач або відповідач; крім того, у процесі звичайної господарської діяльності, періодично, до Компанії висуваються певні претензії.

У випадку, якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими судовими провадженнями і претензіями вважається достатньо вірогідним, у складі забезпечення під судові позови визнається відповідне зобов'язання. Якщо, за оцінками управлінського персоналу, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є малоймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, забезпечення не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності.

Станом на звітну дату в судовому розгляді перебувало декілька позовів на загальну суму 9 304 тис.грн.; ці кошти були сплачені Компанією в якості передплати на користь ТОВ "Укртранс-ремонт" в рахунок ремонтних робіт магістрального тепловозу 2М62У та дизель-генератора 5-26ДГ. Зазначений контрагент не виконав прийняті на себе зобов'язання, і Компанія у судовому порядку намагається повернути сплачені авансом кошти. У 2022 року Компанія визнала таку заборгованість сумнівною до повернення та нарахувала забезпечення резерв у розмірі 100%.

Керівництво вважає, що забезпечення під усі суттєві збитки або витрати, ухилитися від яких не є можливим або ж понесення яких є досить вірогідним, належним чином сформовано та відображено у цій фінансовій звітності.

Оподаткування

Управлінський персонал вважає, що за результатами діяльності у 2022 та 2021 роках Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

20. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

Соціальні зобов'язання

Згідно з чинним законодавством України Компанія здійснює внески до обов'язкових соціальних програм (обов'язкове державне соціальне страхування). Компанія також здійснює благодійну діяльність переважно через заснований благодійний фонд. Реалізовані через благодійний фонд соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються виключно співробітниками Компанії та членами їх сімей.

21. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. У складі фінансових зобов'язань на звітні дати також обліковуються зобов'язання перед власниками по виплаті дивідендів (на період військового часу виплата дивідендів на користь власників-нерезидентів законодавчо обмежена).

Фінансові активи та зобов'язання, такі як торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, є результатом операцій Компанії. В таблиці нижче наведено балансову вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи		
Торгова дебіторська заборгованість	85 770	46 696
Інша дебіторська заборгованість	12 001	10 975
Грошові кошти та їх еквіваленти	56 377	30 541
	154 148	88 212
Фінансові зобов'язання		
Заборгованість перед учасниками	6 064	6 064
Торгова кредиторська заборгованість	4 626	2 306
	10 690	8 370

Заборгованість перед учасниками представлена нарахованими власникам-нерезидентам, але не виплаченими, дивідендами за результатами діяльності Компанії у минулих періодах; невикплата пов'язана із законодавчими обмеженнями на вивід капіталу з України під час військового стану.

21. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

Балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість активів та зобов'язань визначається наступним таким чином:

Справедлива вартість активів та зобов'язань, щодо яких наявні ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки, визначається на основі вказаних котирувань.

Справедлива вартість активів та зобов'язань, що не торгуються на активних ринках, визначається за різними методами оцінки, головним чином заснованих на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на припущення, характерні для Компанії.

22. Фінансові інструменти та управління ризиками

Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом розподілу прибутку, а також отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Компанії є грошові кошти та дебіторська заборгованість.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в звіті про фінансовий стан. Станом на 31 грудня 2022 року вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику, становив 16 285 тис.грн. (31.12.2021 року: 20 832 тис.грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Кредитний ризик (продовження)

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти перебувають на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Середній кредитний період, який надавався контрагентам у 2022 році суттєво зріс й становив: 78 днів (2021 рік: 12 днів). Залишок дебіторської заборгованості із трьома найбільшими контрагентами на 31 грудня 2022 року становив 97,2% від загального залишку торгової дебіторської заборгованості (31.12.2021 року: 95,6%).

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання термінів оплати. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Компанії є змінними і залежать від обсягу реалізованої продукції.

В таблиці нижче наведено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань, виходячи з припущення, що Компанія погашатиме заборгованість, як тільки настануть строки до її оплати. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан, оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Всього
31.12.2022						
Заборгованість перед учасниками	-	6 044	-	-	-	6 064
Торгова кредиторська заборгованість	-	2 838	1 788	-	-	4 626
	-	2 838	1 788	6 064	-	10 690
31.12.2021						
Заборгованість перед учасниками	-	6 064	-	-	-	6 064
Торгова кредиторська заборгованість	-	2 306	-	-	-	2 306
	-	8 370	-	-	-	8 370

Валютний ризик

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в українських гривнях (функціональна валюта) та іноземних валютах шляхом надання послуг: перевезень вантажів та організації перевезень. Операційні витрати в основному здійснюються у функціональній валюті.

У нижченаведеній таблиці подано концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня:

	Євро	Долари США
31.12.2022		
Фінансові активи	43 042	47 135
Фінансові зобов'язання	-	-
	43 042	47 135
31.12.2021		
Фінансові активи	23 402	33 998
Фінансові зобов'язання	-	-
	23 402	33 998

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Валютний ризик (продовження)

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	<u>Збільшення (зменшення) валютного курсу, %</u>	<u>Вплив на результат до оподаткування</u>
2022		
Євро	20	8 608
Євро	(5)	(2 152)
Долари США	20	9 427
Долари США	(5)	(2 357)
2021		
Євро	10	2 340
Євро	(10)	(2 340)
Долари США	10	3 400
Долари США	(10)	(3 400)

Для цілей цієї фінансової звітності вплив зміни курсів долара США й євро оцінений як суттєвий; зважаючи на наявність на балансі фінансових активів в іноземних валютах, у разі зниження курсу національної валюти існує ймовірність отримання інших операційних доходів у гривні. Ймовірне збільшення доходів у гривні матиме позитивні наслідки для Компанії, оскільки операційні витрати здійснюються, переважно в національній валюті.

23. Події після звітної дати

Із 8 травня 2023 року Компанія припинила трудові відносини з головним бухгалтером на підставі статті 38 Кодексу законів про працю України (звільнення з ініціативи працівника); на дату затвердження цієї фінансової звітності наказом генерального директора Компанії обов'язки головного бухгалтера покладені на заступника.

Відновлення операційної діяльності відбувається за оптимістичним сценарієм, станом на дату затвердження цієї звітності Компанія вийшла на рівень беззбитковості, за результатами господарської діяльності у першому півріччі 2023 року очікується отримання прибутку.

Інші суттєві події після звітної дати й до дати затвердження цієї фінансової звітності, які б потребували розкриття чи надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, відсутні.