

**Акціонерне товариство
«Українська залізниця»**

Консолідована фінансова звітність

*Станом на 31 грудня 2020 року
разом із звітом незалежного аудитора*

Зміст

Звіт незалежного аудитора.....	i
--------------------------------	---

Консолідована фінансова звітність

Консолідований звіт про фінансовий стан	1
Консолідований звіт про сукупний дохід.....	2
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	3
Консолідований звіт про рух грошових коштів	4

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1. Сфера діяльності та структура Групи.....	5
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні	7
3. Основа складання фінансової звітності	10
4. Зміни в обліковій політиці та розкриттях.....	11
5. Використання суджень, оцінок та припущень	12
6. Основні принципи облікової політики	14
7. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності	23
8. Інформація за сегментами	23
9. Основні засоби.....	27
10. Інвестиції в асоційовані підприємства	30
11. Інші фінансові активи.....	32
12. Запаси	32
13. Торгова та інша дебіторська заборгованість	33
14. Передоплати	33
15. Податки до відшкодування, крім податку на прибуток	34
16. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	34
17. Власний капітал.....	34
18. Процентні кредити та запозичення.....	35
19. Зобов'язання за договорами оренди	37
20. Зобов'язання за виплатами працівникам.....	38
21. Податок на прибуток	40
22. Торгова та інша кредиторська заборгованість	42
23. Інші податкові зобов'язання, крім податку на прибуток.....	42
24. Забезпечення.....	43
25. Витрати з податків, крім податку на прибуток.....	43
26. Дохід від реалізації	43
27. Інші операційні доходи, інші операційні витрати та інші витрати	44
28. Фінансові витрати та доходи	45
29. Чистий (збиток)/прибуток від курсових різниць.....	45
30. Умовні та контрактні зобов'язання	45
31. Операції зі зв'язаними сторонами.....	46
32. Справедлива вартість фінансових інструментів	47
33. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	50
34. Події після звітного періоду	54

Звіт незалежного аудитора

Акціонеру та Наглядовій раді Акціонерного товариства «Українська залізниця»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Акціонерного товариства «Українська залізниця» («Товариство») та його дочірніх підприємств (далі разом – «Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, та консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та за винятком впливу питання, описаного в параграфі (ii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- (i) Як вказано в Примітці 2 до консолідованої фінансової звітності, певні активи та зобов'язання Групи розташовані або іншим чином пов'язані з Автономною Республікою Крим та певними територіями Донецької та Луганської областей, які тимчасово не контролюються органами державної влади України. Крім того, Група не вважається правонаступницею цих активів і зобов'язань до завершення необхідних нормативних процедур правонаступництва. Існує невизначеність щодо строків правонаступництва та кінцевих сум активів та зобов'язань, які Група прийме у якості правонаступника.

Ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази щодо активів неконтрольованих територій у сумі 13 662 100 тис. грн. та зобов'язань неконтрольованих територій у сумі 5 213 057 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року (2019: 13 661 086 тис. грн. та 5 207 728 тис. грн. відповідно), розкритих у Примітці 2 до консолідованої фінансової звітності.

- (ii) Як вказано у Примітках 6 до консолідованої фінансової звітності, Група застосовує модель переоцінки щодо основних засобів, починаючи з 1 грудня 2015 року. На цю дату, балансова вартість основних засобів була визначена на основі результатів переоцінки, здійсненої станом на 31 липня 2014 року на виконання нормативних вимог, та відкоригованої на амортизацію та рух основних засобів за періоди з дати оцінки, що не може вважатися справедливою вартістю станом на 1 грудня 2015 року. Такий підхід не відповідає МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», а також МСБО 16 «Основні засоби».

Також МСБО 16 «Основні засоби» вимагає проведення переоцінки з достатньою регулярністю так, щоб балансова вартість основних засобів не відрізнялася суттєво від їх справедливої вартості на кінець звітного періоду. За наявності відомостей, які вказують на те, що справедлива вартість основних засобів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років може суттєво відрізнятися від їх балансової вартості, Група не провела переоцінку станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, що не відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Ми не мали змоги визначити вплив цих відхилень від МСБО на балансову вартість основних засобів та на розмір пов'язаних з цим відстрочених податкових активів та зобов'язань на 31 грудня 2020 та 2019 років, а також на витрати від амортизації, витрати від зменшення корисності, прибуток/збиток від вибуття основних засобів та витрати відстроченого податку на прибуток за 2020 та 2019 роки.

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

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті. Це питання розглядалося в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалося при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання. Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цього питання. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначеного нижче питання, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо консолідованої фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Дотримання умов кредитних угод

У відповідності до деяких кредитних угод та угод на розміщення Єврооблігацій Група повинна дотримуватися певних фінансових та нефінансових умов. Потенційне порушення умов за однією кредитною угодою може призводити до крос-дефолту за іншими угодами. Потенційне дострокове погашення зобов'язань через порушення умов кредитних угод може вплинути на класифікацію процентних кредитів та запозичень в консолідованому звіті про фінансовий стан та на оцінку принципу безперервності діяльності Групи, що використовувався при складанні консолідованої фінансової звітності. З цих причин ми визначили, що дотримання умов кредитних угод було ключовим питанням аудиту.

Ми перевірили умови кредитних угод, включаючи визначення фінансових коефіцієнтів та події, що спричиняє невиконання зобов'язань. Ми проаналізували умови реструктуризації зобов'язань та листи-відмови від права вимагати дострокового погашення зобов'язань, отримані від кредиторів Групи. Ми оцінили розрахунки управлінського персоналу щодо фінансових коефіцієнтів та звернули особливу увагу на класифікацію складових, а також специфічних та виняткових складових, включених чи вилучених із розрахунку фінансових коефіцієнтів. Ми оцінили класифікацію процентних кредитів та позик в складі короткострокових чи довгострокових зобов'язань. Ми проаналізували інформацію щодо дотримання умов кредитних

Інформація щодо дотримання кредитних угод розкрита у Примітці 18 до консолідованої фінансової звітності.

угод, наведену в консолідованій фінансовій звітності.

Інша інформація, що включена до Інтегрованого звіту АТ «Укрзалізниця» та Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік

Інша інформація складається з Інтегрованого звіту АТ «Укрзалізниця» (що включає консолідований звіт про управління) і Річної інформації емітента цінних паперів (що включає звіт про корпоративне управління) за 2020 рік, відмінна від консолідованої фінансової інформації та нашого звіту незалежного аудитора. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Очікується, що Інтегрований звіт АТ «Укрзалізниця» і Річна інформація емітента цінних паперів будуть надані нам після дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, коли вона стає доступною, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Відповідальність управлінського персоналу та наглядової ради за консолідовану фінансову звітність

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

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

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у

відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення 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 Групи;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- ▶ отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо наглядову раду разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо наглядовій раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась наглядовій раді ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо додаткової фінансової інформації

Наш аудит був проведений з метою висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності в цілому. Нормативні форми фінансової звітності, які додаються до консолідованої фінансової звітності, наведені як додаткова фінансова інформація, подаються з метою дотримання відповідних нормативних вимог щодо фінансової звітності. Ми провели аудиторські процедури щодо поданої додаткової фінансової інформації в рамках аудиту консолідованої фінансової звітності і, на нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та за винятком впливу питання, описаного в параграфі (ii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, додаткова

фінансова інформація була підготовлена належним чином, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до консолідованої фінансової звітності Групи в цілому.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Вперше ми були призначені аудитором для проведення першого обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи згідно з договором від 13 травня 2015 року. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Групи становить 6 років.

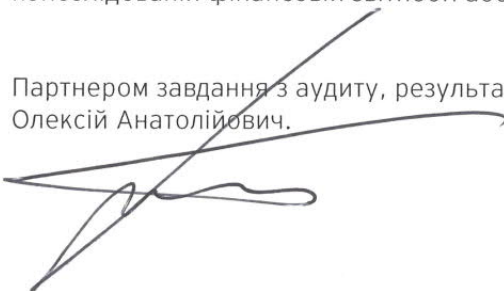
Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету Групи, який ми випустили 30 березня 2021 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Товариству та контролюваним ним суб'єктам господарювання жодних неаудиторських послуг, окрім тих, що розкриті в консолідованій фінансовій звітності або консолідованому звіті про управління.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кредісов Олексій Анатолійович.



Кредісов Олексій Анатолійович
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна
31 березня 2021 року

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2020 рік	2019 рік
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	9	230 226 016	234 555 159
Інвестиції в асоційовані підприємства	10	729 058	737 122
Інші довгострокові фінансові активи	11	88 295	84 326
Податки до відшкодування, крім податку на прибуток	15	163 972	164 064
Передплата з податку на прибуток		58 445	70 661
Відстрочений податковий актив	21	196 847	129 813
Активи неконтрольованих територій	2	13 662 100	13 661 086
		<u>245 124 733</u>	<u>249 402 231</u>
Оборотні активи			
Запаси	12	8 725 561	9 129 068
Торгова та інша дебіторська заборгованість	13	570 546	656 540
Передплати	14	94 714	332 981
Передплата з податку на прибуток		112 433	113 272
Податки до відшкодування, крім податку на прибуток	15	478 087	379 881
Інші поточні фінансові активи	11	9 759	2 014 715
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	2 497 546	6 981 236
		<u>12 488 646</u>	<u>19 607 693</u>
Активи, утримувані для продажу	9	96 162	—
		<u>12 584 808</u>	<u>19 607 693</u>
Всього активи		<u>257 709 541</u>	<u>269 009 924</u>
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	17	229 879 115	229 879 115
Додатковий капітал		18 905 900	18 906 066
Непокритий збиток		(49 426 445)	(36 999 362)
		<u>199 358 570</u>	<u>211 785 819</u>
Неконтрольована частка		30 352	30 384
		<u>199 388 922</u>	<u>211 816 203</u>
Довгострокові зобов'язання			
Процентні кредити та запозичення	18	18 336 587	18 149 798
Зобов'язання за договорами оренди	19	1 545 435	1 931 848
Забезпечення за виплатами працівникам	20	3 588 929	3 186 892
Відстрочене податкове зобов'язання	21	42 716	19 630
Зобов'язання неконтрольованих територій	2	5 213 057	5 207 728
		<u>28 726 724</u>	<u>28 495 896</u>
Короткострокові зобов'язання			
Процентні кредити та запозичення	18	16 398 153	14 498 640
Зобов'язання за договорами оренди	19	419 500	434 396
Торгова та інша кредиторська заборгованість	22	8 681 867	9 714 077
Контрактні зобов'язання		1 680 392	1 936 973
Зобов'язання з податку на прибуток		2 572	7 857
Інші податкові зобов'язання, крім податку на прибуток	23	1 128 578	888 779
Забезпечення	24	1 282 833	1 217 103
		<u>29 593 895</u>	<u>28 697 825</u>
Всього зобов'язань		<u>58 320 619</u>	<u>57 193 721</u>
Власний капітал та зобов'язання		<u>257 709 541</u>	<u>269 009 924</u>

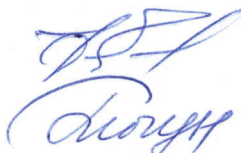
Підписано і затверджено до випуску від імені акціонерного товариства «Українська залізниця» 31 березня 2021 року:

В.о. голови правління



Іван Юрик

В.о. члена правління



Іван Синяков

Головний бухгалтер



Тамара Рябчун

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

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень)

	<i>Примітки</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2019 рік</i>
Дохід від реалізації			
Доходи від вантажних перевезень	26	65 018 753	72 488 806
Доходи від перевезення пасажирів та багажу	26	4 133 019	9 905 795
Інші доходи та додаткові послуги	26	6 139 788	7 957 718
Всього доходу від реалізації		75 291 560	90 352 319
Операційні витрати			
Витрати на персонал		(41 116 369)	(44 056 208)
Амортизація		(12 786 783)	(12 402 695)
Електроенергія		(7 596 828)	(8 484 771)
Пальне		(5 455 890)	(8 237 492)
Матеріали, ремонт та обслуговування		(4 335 809)	(5 530 092)
Витрати з податків, крім податку на прибуток	25	(3 909 367)	(4 229 621)
Витрати на соціальне забезпечення		(381 991)	(543 395)
Зміна забезпечення	24	(95 348)	(104 091)
Зміна в залишках готової продукції та незавершеного виробництва		(252 026)	19 589
Інші операційні доходи	27	637 891	1 081 671
Інші операційні витрати	27	(2 758 037)	(3 045 621)
Всього операційних витрат, за вирахуванням операційних доходів		(78 050 557)	(85 532 726)
Операційний (збиток)/прибуток		(2 758 997)	4 819 593
Фінансові доходи	28	190 406	259 506
Фінансові витрати	28	(4 237 041)	(3 844 992)
Інші доходи		349 099	143 058
Інші витрати	27	(51)	(918 121)
Чистий (збиток)/прибуток від курсових різниць	29	(5 485 530)	4 325 567
Частка в прибутку асоційованих підприємств	10	7 807	78 736
(Збиток)/прибуток до оподаткування		(11 934 307)	4 863 347
Доходи/(витрати) з податку на прибуток	21	34 620	(1 875 100)
(Збиток)/прибуток за рік		(11 899 687)	2 988 247
(Збиток)/прибуток за період, що відноситься до:			
Власника материнської компанії		(11 899 805)	2 988 569
Неконтрольованих часток		118	(322)
		(11 899 687)	2 988 247
Інший сукупний збиток			
<i>Інший сукупний збиток, що не перекласифіковується до прибутків та збитків у наступних періодах, за вирахуванням податку на прибуток</i>			
Витрати від перерахунку зобов'язань за виплатами працівникам	20, 21	(488 308)	(613 571)
Частка інших сукупних доходів асоційованих підприємств	10	10 220	55 083
Інший сукупний збиток за рік, з урахування відповідного податкового впливу		(478 088)	(558 488)
Всього сукупний дохід/(збиток) за період, що відноситься до:			
Власника материнської компанії		(12 377 893)	2 430 081
Неконтрольованих часток		118	(322)
Всього сукупний (збиток)/дохід за рік, з урахування відповідного податкового впливу		(12 377 775)	2 429 759

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

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень)

	<i>Примітки</i>	<i>Статутний капітал</i>	<i>Додатковий капітал</i>	<i>Непокритий збиток</i>	<i>Всього</i>	<i>Неконтрольовані частки</i>	<i>Всього власного капіталу</i>
1 січня 2019 року		229 879 115	18 894 521	(38 660 688)	210 112 948	4 978	210 117 926
Прибуток/(збиток) за період		–	–	2 988 569	2 988 569	(322)	2 988 247
Інший сукупний збиток		–	–	(558 488)	(558 488)	–	(558 488)
Всього сукупний прибуток/(збиток)		–	–	2 430 081	2 430 081	(322)	2 429 759
Дивіденди	17	–	–	(765 355)	(765 355)	–	(765 355)
Дивіденди, сплачені неконтрольованим часткам участі		–	–	–	–	(65)	(65)
Інші зміни	17	–	11 545	(3 400)	8 145	25 793	33 938
31 грудня 2019 року		229 879 115	18 906 066	(36 999 362)	211 785 819	30 384	211 816 203
(Збиток) / прибуток за період		–	–	(11 899 805)	(11 899 805)	118	(11 899 687)
Інший сукупний збиток		–	–	(478 088)	(478 088)	–	(478 088)
Всього сукупний прибуток/(збиток)		–	–	(12 377 893)	(12 377 893)	118	(12 377 775)
Дивіденди	17	–	–	(8 641)	(8 641)	–	(8 641)
Дивіденди, сплачені неконтрольованим часткам участі		–	–	–	–	(150)	(150)
Інші зміни	17	–	(166)	(40 549)	(40 715)	–	(40 715)
31 грудня 2020 року		229 879 115	18 905 900	(49 426 445)	199 358 570	30 352	199 388 922

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

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інаше)

	<i>Примітки</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2019 рік</i>
Рух грошових коштів від операційної діяльності (Збиток)/прибуток до оподаткування		(11 934 307)	4 863 347
<i>Коригування для узгодження прибутку до оподаткування та чистих грошових потоків, одержаних від операційної діяльності</i>			
Амортизація		12 786 783	12 402 695
Знецінення інвестицій у асоційовані підприємства		–	74 276
Зменшення корисності основних засобів	9	–	720 550
Чисті фінансові витрати	28	4 046 635	3 585 486
(Прибуток)/збиток від вибуття основних засобів		(339 423)	79 673
Зміни у зобов'язаннях за виплатами працівникам та забезпеченням		(323 955)	(317 844)
Зміна резерву на торгіву та іншу дебіторську заборгованість та запаси		362 549	1 349 350
Чистий збиток/(прибуток) від курсових різниць		5 854 343	(4 311 845)
Частка в прибутку асоційованих підприємств	10	(7 807)	(78 736)
Прибуток від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		10 444 818	18 366 952
<i>Зміни в оборотному капіталі</i>			
Торгова та інша дебіторська заборгованість		(118 056)	(278 706)
Передоплати		238 267	(196 139)
Запаси		1 008 188	(281 808)
Податки до відшкодування, крім податку на прибуток		(81 567)	433 086
Торгова та інша кредиторська заборгованість		(887 821)	(581 847)
Контрактні зобов'язання		(256 581)	(387 489)
Інші податкові зобов'язання, крім податку на прибуток		239 799	329 090
Грошові кошти, одержані від операційної діяльності		10 587 047	17 403 139
Податок на прибуток сплачений		(17 942)	(1 755 587)
Використані суми забезпечення	24	(166 996)	(482 758)
Чисті грошові кошти, одержані від операційної діяльності		10 402 109	15 164 794
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(9 221 094)	(9 285 375)
Надходження від реалізації основних засобів		21 125	37 619
Надходження від зняття/(розміщення) депозитів		2 186 701	(2 057 881)
Відсотки отримані		200 937	243 155
Дивіденди отримані від асоційованих підприємств	10	26 084	37 297
Придбання внутрішніх державних облігацій		(9 999)	–
Приєднання дочірніх підприємств (надходження грошових коштів)	17	–	31 669
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(6 796 246)	(10 993 516)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Отримання процентних кредитів та запозичень		23 521 480	35 965 166
Погашення процентних кредитів та запозичень		(28 050 365)	(31 068 745)
Погашення зобов'язань за договорами оренди		(394 741)	(422 358)
Відсотки сплачені		(3 412 009)	(2 783 618)
Дивіденди, сплачені власнику материнської компанії	17	(9 908)	(118 520)
Дивіденди, сплачені неконтрольованим часткам участі	17	(144)	(71)
Чисті грошові кошти (використані в) / від фінансової діяльності		(8 345 687)	1 571 854
Чисте (зменшення)/збільшення грошових коштів		(4 739 824)	5 743 132
Вплив зміни обмінних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти		256 134	(13 722)
Грошові кошти та їх еквіваленти, на 1 січня		6 981 236	1 251 826
Грошові кошти та їх еквіваленти, на 31 грудня		2 497 546	6 981 236

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

1. Сфера діяльності та структура Групи**Створення і діяльність Товариства та Групи**

Акціонерне товариство «Українська залізниця» (далі – АТ «Укрзалізниця» або «Товариство») є приватним акціонерним товариством, створеним у відповідності до законодавства України. До 31 жовтня 2018 року Товариство мало назву Публічне акціонерне товариство «Українська залізниця», яке було зареєстроване 21 жовтня 2015 року. Товариство було створене внаслідок реорганізації шляхом злиття підприємств та установ залізничного транспорту загального користування (далі – «Реорганізація») і розпочало господарську діяльність 1 грудня 2015 року. Товариству були передані практично всі активи та зобов'язання підприємств, що входили до сфери управління та фактично контролювалися Державною адміністрацією залізничного транспорту України.

Основними видами діяльності Групи є надання послуг з перевезення пасажирів, вантажів, багажу, вантажобагажу і пошти залізничним транспортом у внутрішньому та міжнародному сполученні, послуг з доступу до інфраструктури залізничного транспорту, логістичних послуг, послуг з ремонту та обслуговування рухомого складу тощо.

Товариство визнано природною монополією на території України в частині надання послуг з користування об'єктами інфраструктури, що забезпечують рух залізничного транспорту загального користування, та керування диспетчерськими службами.

Корпоративна інформація

Єдиним акціонером АТ «Укрзалізниця» є держава Україна в особі Кабінету Міністрів України. Управління корпоративними правами держави стосовно Товариства здійснює Кабінет Міністрів України.

Юридична адреса АТ «Укрзалізниця»: вул. Єжи Гедройця, 5, Київ, 03150, Україна.

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність АТ «Укрзалізниця» та його дочірніх підприємств (далі разом – «Група»). Перелік підприємств, які увійшли до складу Групи, подається нижче.

Підприємства, включені до консолідованої фінансової звітності

Нижче подається інформація щодо підприємств, фінансова звітність яких включена до консолідованої фінансової звітності станом на 31 грудня:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
1 АТ «Українська залізниця»	Материнська компанія	Материнська компанія
2 ПрАТ «Дніпропетровський тепловозоремонтний завод»	100%	100%
3 ПрАТ «Запорізький електровозоремонтний завод»	100%	100%
4 ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод»	100%	100%
5 ПрАТ «Київський електровагоноремонтний завод»	100%	100%
6 ПрАТ «Коростенський завод залізобетонних шпал»	100%	100%
7 ПрАТ «Гніванський завод спецзалізобетону»	100%	100%
8 ПрАТ «Київський електротехнічний завод «Трансигнал»	100%	100%
9 ТОВ «УЗ Карго Вагон»	100%	100%
10 ТОВ «Енерго Збут Транс»	100%	100%
11 ТОВ «Збут Енерджи ЛТД»	100%	–
12 ПрАТ «СК «Таст-Гарантія» (Примітка 17)	65,62%	65,62%
13 ПРАТ «СК «Інтер-Поліс»	50,0046%	50,0046%

До складу АТ «Укрзалізниця» входять шість Регіональних філій та 33 філії, дані яких були включені до цієї консолідованої фінансової звітності. Товариство продовжує внутрішню реорганізацію та формує цільову структуру компанії з виділенням ринково-орієнтованих підрозділів.

Товариство зареєструвало дочірню компанію ТОВ «Збут Енерджи ЛТД» в серпні 2020 року. Статутний капітал ТОВ «Збут Енерджи ЛТД» буде сформовано шляхом внесення частки 100 відсотків, що належить АТ «Укрзалізниця» у статутному капіталі ТОВ «Енерго Збут Транс».

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

1. Сфера діяльності та структура Групи (продовження)

Політика ціноутворення

Перевезення вантажів і пасажирів залізничним транспортом в межах України здійснюється за державними регульованими цінами та деякі послуги, пов'язані з перевезеннями, надаються за ринковими цінами. Водночас Товариство у процесі діяльності надає широкий спектр допоміжних послуг та робіт, виробляє та реалізує продукцію за нерегульованими державою цінами. Перевезення вантажів і пасажирів визначається такими тарифними нормами:

Тарифи на перевезення вантажів у межах України – затверджуються Міністерством інфраструктури України за погодженням з Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, Міністерством фінансів України та Державною регуляторною службою України (крім вагонної складової тарифу для власних вагонів перевізника АТ «Укрзалізниця», починаючи з 20 лютого 2018 року). Починаючи з 20 лютого 2018 року АТ «Укрзалізниця» рішенням правління самостійно встановлює ставки плати за використання власних вагонів перевізника АТ «Укрзалізниця». Ставки встановлюються у гривнях і, здебільшого, коригуються з урахуванням зміни витрат на капітальні та деповські ремонти, цін за одиницю рухомого складу, ринковими тенденціями та попитом на вагони власності АТ «Укрзалізниця» та зміни індексу цін виробників промислової продукції, який враховує зміну курсу гривні щодо долара США та євро, у яких виражений кредитний портфель Групи.

Протягом 2019 року відповідно наказу Міністерства інфраструктури України від 22 березня 2019 року № 205 «Про внесення змін до Коефіцієнтів, що застосовується до тарифів Збірника тарифів на перевезення вантажів залізничним транспортом у межах України та пов'язані з ними послуги» з 30 березня 2019 року відбулась індексація тарифів на вантажні перевезення в межах України на 14,2%. Протягом 2020 року вантажні тарифи у внутрішньому сполученні не змінювалися.

У 2019 році відповідно до рішень правління АТ «Укрзалізниця» від 17 квітня 2019 року (введено в дію ставки з 20 травня 2019 року) та 6 вересня 2019 року (введено в дію ставки з 13 жовтня 2019 року) були оновлені ставки плати за використання власних вагонів перевізника АТ «Укрзалізниця». Протягом 2020 року було реалізовано ряд заходів щодо змін тарифної політики, зокрема: (i) переглянуто ставки плати за використання окремих власних вагонів перевізника АТ «Укрзалізниця»; (ii) встановлено нову ставку плати за використання власних контейнерних платформ; (iii) встановлено плату за користування власними вагонами перевізника АТ «Укрзалізниця» під час виконання вантажних операцій.

Починаючи з січня 2021 року, Група запровадила процедуру щомісячного перегляду ставок плати за використання власних вагонів перевізника АТ «Укрзалізниця» із застосуванням маржинального підходу на основі аналізу використання вагонів парку АТ «Укрзалізниця». За результатами такого аналізу ставка плати може збільшуватися або зменшуватися на суму в межах 100 грн.

Тарифи на перевезення пасажирів, багажу і вантажобагажу у внутрішньому сполученні (крім вагонів 1-го класу поїздів Інтерсіті+) – затверджуються на підставі постанови Кабінету Міністрів України від 25 грудня 1996 року № 1548 «Про встановлення повноважень органів виконавчої влади та виконавчих органів міських рад щодо регулювання цін (тарифів)» Міністерством інфраструктури за погодженням Міністерства економічного розвитку і торгівлі, Спільного представницького органу репрезентативних всеукраїнських об'єднань профспілок на національному рівні, Спільного представницького органу сторони роботодавців на національному рівні, Державної регуляторної служби України і встановлюються у гривнях.

Діючі тарифи (крім вагонів 1-го класу поїздів Інтерсіті+) затверджено наказом Міністерства інфраструктури від 20 квітня 2018 року № 184 «Про затвердження Тарифів на перевезення пасажирів, багажу і вантажобагажу залізничним транспортом у внутрішньому сполученні». Протягом 2019-2020 років, тарифи на перевезення пасажирів, багажу і вантажобагажу у внутрішньому сполученні не підвищувались.

Тарифи для проїзду пасажирів у вагонах першого класу поїздів категорії Інтерсіті+ відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 25.12.1996р. №1548 «Про встановлення повноважень органів виконавчої влади та виконавчих органів міських рад щодо регулювання цін (тарифів)» виведені із державного регулювання та встановлюються рішенням правління АТ «Укрзалізниця».

Рішенням правління АТ «Укрзалізниця» відбулась індексація вартості пасажирських перевезень у вагонах 1-го класу поїздів категорії Інтерсіті+. У 2019 році було збільшено вартість пасажирських перевезень поетапно з 01 травня 2019 року на 17% та з 01 липня 2019 року на 17%. З 01 листопада 2020 року проведено пониження тарифів на 15%.

Тарифи на перевезення вантажів у міжнародному сполученні – регулюються Тарифною політикою, яка щорічно затверджується на Тарифних конференціях, встановлюються у швейцарських франках, доларах США та вводяться в дію відповідним наказом Міністерства інфраструктури України. Протягом 2019 та 2020 років збільшення зазначених тарифів не відбувалось.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

1. Сфера діяльності та структура Групи (продовження)

Тарифи на перевезення пасажирів та багажу у міжнародному сполученні – встановлюються відповідно до Угоди про міждержавний пасажирський тариф та Міждержавного пасажирського тарифу, яку введено в дію з 1 червня 1997 року. Цією угодою передбачено, що кожна з державних адміністрацій має право встановлювати підвищуючий чи понижуючий коефіцієнт індексації до базових тарифів на квиткову частину при перевезенні пасажирів по своїй території, до вартості перевезення багажу чи вантажобагажу по своїй території, та до вартості плацкарти у свої вагони на весь шлях прямування, а також встановлювати ставки плати за сервісні послуги

Тарифи на перевезення пасажирів залізничним транспортом у міжнародному сполученні погоджуються відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 25 грудня 1996 року № 1548 *«Про встановлення повноважень органів виконавчої влади та виконавчих органів міських рад щодо регулювання цін (тарифів)»*.

Тарифи міжнародного сполучення у сполученні з країнами СНД встановлені Наказом Міністерства транспорту та зв'язку України від 19 березня 2008 року № 306 *«Про встановлення Тарифів на перевезення пасажирів, багажу та вантажобагажу залізничним транспортом у міжнародному сполученні»*. Даним наказом затверджено базові тарифи у швейцарських франках та встановлено коефіцієнти індексації до базової вартості квитка по території України та плацкарти для власних вагонів на весь шлях прямування.

Протягом 2019 року було змінено коефіцієнти індексації до базової вартості квитка та плацкарти міждержавного пасажирського тарифу за календарними періодами року відповідно до наказу Міністерства інфраструктури України від 25 березня 2019 року № 208 *«Про внесення змін до Тарифів на перевезення пасажирів, багажу та вантажобагажу залізничним транспортом у міжнародному сполученні»*. Протягом 2020 року збільшення тарифів на перевезення пасажирів та багажу у міжнародному сполученні не відбувалось.

Перевезення пасажирів у міжнародному сполученні з країнами Європи здійснюється згідно з *«Особливими умовами міжнародних перевезень (SCIC) – для поїздок по проїзним квиткам у сполученні Схід – Захід (EWT)»* та Угодою про Міжнародне пасажирське сполучення. Згідно із зазначеними міжнародними нормативними документами у міжнародному сполученні з країнами Європи кожен із перевізників країни прослідування поїзда встановлює тариф по своїй території на квиткову частину, та вартість плацкарти у вагони свого формування, які оголошуються у євро, та розраховуються у національній валюті країни оформлення проїзного документа на дату оформлення проїзного документа.

Тарифи міжнародного сполучення у сполученні з країнами Європи встановлені Наказом Міністерства інфраструктури України від 23 жовтня 2012 року № 633 *«Про затвердження Тарифів на перевезення пасажирів та багажу залізничним транспортом у міжнародному сполученні Схід – Захід»*.

Тарифи на перевезення пасажирів, багажу і вантажобагажу у міжнародному сполученні Схід-Захід протягом 2019 та 2020 років не підвищувались.

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Операційне середовище в Україні та вплив спалаху COVID-19

Група здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. При цьому, факторами, що стримували зростання, залишалися напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією, відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ та низький рівень залучення іноземних інвестицій. До поширення пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) у першому кварталі 2020 року реальний ВВП зростав на 2,4-3,4% щорічно, а річні темпи інфляції знизилися з 9,8% у 2018 році до 4,1% у 2019 році.

Починаючи з березня 2020 року для запобігання поширенню спалаху COVID-19 Україна та інші країни почали вживати карантинні обмеження та заходи, які значно вплинули та продовжують впливати на рівень економічної активності підприємств. Так, у 2020 році відбулося падіння реального ВВП в Україні на 4% порівняно з 2019 роком, а рівень інфляції прискорився до 5%. У грудні 2020 року ціни виробників промислової продукції зросли на 14,5% порівняно з груднем 2019 року. Ці вищезазначені заходи призвели до падіння української транспортної галузі в 2020 році: загальний оборот вантажів зменшився на 14,4% порівняно з 2019 роком, тоді як загальний пасажирообіг впав на 54,2%.

Погіршення економічної ситуації в Україні, у тому числі внаслідок COVID-19, призвело до девальвації української гривні щодо іноземних валют у 2020 році: офіційний курс гривні щодо долара США (далі – «дол. США») на 31 грудня 2020 року становив 28,27 грн/дол. США проти 23,69 грн/дол. США на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018 року: 27,69 грн/дол. США). Задля зниження негативного впливу пандемії COVID-19 на економіку країни Національний банк України (далі – «НБУ») поступово зменшував облікову ставку з 13,5% річних, яка діяла з 13 грудня 2019 року, до 10% річних з 13 березня 2020 року та до 6% річних, починаючи з 11 червня 2020 року. На початку березня 2021 року НБУ встановив облікову ставку на рівні 6,5% річних.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні (продовження)

Серед обмежень та карантинних заходів, запроваджених починаючи з березня 2020 року, ряд заходів мав безпосередній вплив на діяльність Групи, зокрема:

- відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України № 288-р, починаючи з 17 березня 2020 року, Товариство тимчасово припинило міжнародне пасажирське сполучення. Одночасно було тимчасово закрито деякі пункти пропуску через державний кордон та пункти контролю;
- відповідно до постанови Кабінету Міністрів України № 215, починаючи з 18 березня 2020 року, Товариство тимчасово припинило перевезення пасажирів залізничним транспортом за всіма видами внутрішнього сполучення (приміське, міське, регіональне та далеке).

Товариство розпочало відновлення пасажирських перевезень з 1 червня 2020 року. Відсутність пасажирських перевезень протягом зазначеного періоду призвела до зниження пасажирообігу залізничним транспортом в Україні протягом 2020 року на 62,4% порівняно з 2019 роком та відповідно до зниження доходів Групи від пасажирських перевезень.

Поширення пандемії та пов'язаний з нею економічний спад обумовили зниження обсягів вантажоперевезень залізничним транспортом в Україні на 3,4% порівняно з 2019 роком та до відповідного зниження доходів Групи від вантажних перевезень.

Окрім цього, внаслідок девальвації гривні щодо іноземних валют Група отримала чистий збиток від курсових різниць у розмірі 5 485 530 тис. грн протягом 2020 року (2019 рік: чистий дохід від курсових різниць 4 325 567 тис. грн), передусім пов'язаний з валютними кредитами та позиками Групи.

Подальші результати діяльності Групи будуть залежати від майбутнього розвитку ситуації з поширенням коронавірусу та темпів відновлення економіки України. Керівництво Групи стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Активи та зобов'язання неконтрольованих територій

Після тимчасової окупації Автономної Республіки Крим Російською Федерацією в результаті збройної агресії в квітні 2014 року Група припинила свою діяльність у регіоні. У результаті реорганізації активи та зобов'язання, що мають стосунок до тимчасово окупованої Автономної Республіки Крим, були передані Товариству за балансовою вартістю станом на 31 березня 2014 року та продовжували обліковуватися за цією вартістю станом на 31 грудня 2020 та 2019 років. У фінансовій звітності Групи протягом 2020 та 2019 років, не було відображено жодних доходів та/або витрат, пов'язаних з активами та зобов'язаннями, що мають стосунок до Автономної Республіки Крим.

У другій половині 2014 року в результаті збройної агресії Російської Федерації, органи державної влади України тимчасово втратили контроль над деякими територіями Донецької та Луганської областей, де здійснювали діяльність певні структурні підрозділи Державного підприємства «Донецька залізниця» (далі – ДП «Донецька залізниця»). У результаті реорганізації активи та зобов'язання структурних підрозділів ДП «Донецька залізниця», розташованих на тимчасово окупованій території Донецької та Луганської областей, були передані Товариству за балансовою вартістю станом на 30 червня 2014 року та, здебільшого, продовжували обліковуватися за цією вартістю станом на 31 грудня 2020 та 2019 років на балансі Регіональної філії «Донецька залізниця» (далі – РФ «Донецька залізниця»). Станом на 1 січня 2016 року Група здійснила лише коригування процентних кредитів та зобов'язань, а також зобов'язань за договорами оренди. Після вказаної дати жодних коригувань зазначених фінансових зобов'язань не було здійснено.

Не зважаючи на втрату контролю над активами та зобов'язаннями тимчасово окупованих територій, Група продовжує обліковувати їх у консолідованому звіті про фінансовий стан, оскільки це відповідає нормативним вимогам, які стосуються Реорганізації, а також відповідає офіційній позиції Уряду України, що органи державної влади України відновлять контроль над окупованими територіями. Після закінчення тимчасової окупації Автономної Республіки Крим та частини території Донецької та Луганської областей (далі разом – «неконтрольовані території») активи та зобов'язання, що стосуються зазначених регіонів, будуть переоцінені та оформлені як внесок до статутного капіталу в рамках процедури правонаступництва, а частина основних засобів – як майно, закріплене за Товариством на праві господарського відання.

Не зважаючи на збройну агресію, Група змогла забезпечити здійснення залізничних перевезень із залученням тимчасово окупованих територій Донецької та Луганської областей до 15 березня 2017 року. Указом Президента України № 62/2017 від 15 березня 2017 року було введено в дію рішення Ради національної безпеки і оборони України «Про невідкладні додаткові заходи із протидії гібридним загрозам національній безпеці України», яким передбачено здійснення заходів щодо припинення переміщення вантажів через лінію зіткнення у межах Донецької та Луганської областей, за невеликим винятком. У результаті вжитих заходів було повністю припинене залізничне сполучення із тимчасово окупованими територіями Донецької та Луганської областей.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні (продовження)

Станом на 31 грудня 2017 року управлінський персонал здійснив розподіл активів та зобов'язань РФ «Донецька залізниця» на контрольовану та неконтрольовану частини. Активи та зобов'язання неконтрольованої частини були виділені в наступні рядки консолідованого звіту про фінансовий стан: активи неконтрольованих територій та зобов'язання неконтрольованих територій у складі необоротних активів та довгострокових зобов'язань, відповідно. До цих рядків також включені активи та зобов'язання, що стосуються Автономної Республіки Крим. Такий підхід надає чіткішу презентацію активів та зобов'язань Групи. Протягом 2020 року не відбувалось значних змін у складі активів та зобов'язань неконтрольованих територій.

Таким чином, станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість активів та зобов'язань неконтрольованих територій складала 13 662 100 тис. грн та 5 213 057 тис. грн відповідно (31 грудня 2019 року: 13 661 086 тис. грн та 5 207 728 тис. грн відповідно). Водночас, значну частину зобов'язань неконтрольованих територій склали процентні кредити та запозичення на суму 3 663 995 тис. грн, а також зобов'язання за договорами оренди у сумі 807 487 тис. грн.

Забезпечення сталої операційної діяльності Групи в осяжній перспективі

Управлінський персонал вважає, що Група буде продовжувати свою звичайну операційну діяльність на безперервній основі як ключова складова транспортної інфраструктури України, та системоутворюючим елементом усієї економіки країни. У 2020 році вантажообіг перевезень залізничним транспортом склав близько 79,5% від загального обсягу вантажних перевезень в Україні (за виключенням трубопровідного транспорту), в 2019 році – близько 77,6%; пасажирообіг залізничним транспортом склав 21,8% і 26,5% до загального пасажирообігу за відповідний рік. У разі необхідності Група розраховує на необхідну підтримку з боку Уряду, що може включати, серед іншого, додаткове підвищення тарифів, сприяння у наданні державних гарантій для нових позик, сприяння у залученні кредитів від державних банків, збільшення статутного капіталу тощо. Відповідно до Закону України від 15 грудня 2020 року № 1158-ІХ «Про Державний бюджет України на 2021 рік», Групі передбачено 4 030 879 тис. грн прямого бюджетного фінансування для закупівлі пасажирських вагонів та проектів модернізації та електрифікації інфраструктури.

Управлінський персонал має на меті покращення фінансових результатів та забезпечення достатності грошових надходжень від основних видів послуг, що надаються Групою, для своєчасного та у повному обсязі обслуговування своїх фінансових зобов'язань, що є ключовим фактором із забезпечення сталості її операційної діяльності в осяжній перспективі.

У цьому контексті управлінський персонал відзначає, що станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання Групи перевищували поточні активи на 17 105 249 тис. грн (31 грудня 2019 року: 9 090 132 тис. грн). Така ситуація склалася внаслідок наближення строків погашення поточної частини довгострокових процентних кредитів та запозичень та девальвації гривні щодо іноземних валют внаслідок погіршення економічної ситуації у першому півріччі 2020 року, як описано вище. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року балансова вартість короткострокових процентних кредитів та позик складала 16 398 153 тис. грн та 14 498 640 тис. грн відповідно.

При цьому, в березні 2021 року Група своєчасно та в повному обсязі погасила частину основного боргу за єврооблігаціями у сумі 50 млн дол. США та виплатила черговий купонний дохід за ними (Примітка 34).

Задля покращення фінансових результатів діяльності Групи управлінським персоналом здійснюються наступні заходи:

- Починаючи з липня 2020 року, для частини працівників Групи запроваджено неповний чотириденний робочий тиждень з метою зниження витрат на персонал.
- Обмежено розмір заробітної плати управлінського персоналу на рівні, що не перевищує 47 230 грн, на період з квітня по вересень 2020 року, встановленого відповідною постановою Кабінету Міністрів України.
- Продовжуються заходи з оптимізації операційних витрат шляхом організації закупок матеріальних цінностей та послуг через систему прозорих та конкурентних онлайн аукціонів, а також пріоритетизації витрат Групи.
- Група продовжує здійснювати заходи щодо зниження податкового навантаження з податку на землю на діяльність Групи, шляхом постійних переговорів з українським урядом та державними органами.
- Управлінський персонал розробляє ініціативи щодо зміни системи тарифоутворення, зокрема, щодо автоматичної індексації регульованої частини тарифів на вантажні залізничні перевезення на рівень індексу цін виробників промислової продукції.
- Керівництво продовжує підвищувати операційну ефективність Групи з точки зору використання основних засобів, а також розробляє механізми процесу продажів, щоб відповідати на конкретні запити клієнтів як щодо вантажних, так і пасажирських залізничних перевезень.
- Розробляються плани реалізації металобрухту та надлишкового непрофільного майна задля отримання додаткових надходжень грошових коштів.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні (продовження)

Управлінський персонал продовжує шукати варіанти рефінансування поточної частини процентних кредитів та запозичень Групи. Серед варіантів управління борговим зобов'язанням, Група розглядає розміщення нового випуску єврооблігацій у 2021 році та вживає заходів для отримання необхідних схвалень, у тому числі дозволів інших позикодавців та українських державних органів. Крім того, управлінський персонал працює над залученням запозичень з кращими умовами, порівняно з існуючим, з альтернативних комерційних джерел, а саме від українських та міжнародних банків. Управлінський персонал також розглядає можливість залучення фінансування від державних банків та механізмів державної підтримки, якщо не вдасться вчасно залучити кошти на міжнародних ринках капіталу.

Управління існуючими борговими зобов'язаннями та залучення нового фінансування, а також реалізація заходів і покращення результатів операційної діяльності, надалі матимуть позитивний вплив на своєчасне погашення зобов'язань, фінансування капітальних витрат та продовження сталої операційної діяльності Групи в осяжній перспективі.

3. Основа складання фінансової звітності

Дана консолідована фінансова звітність Групи підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – «МСФЗ») в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – «Рада з МСБО»).

Консолідована фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості, за винятком основних засобів, які відображаються за переоціненою вартістю, пенсійних зобов'язань, які оцінюються у відповідності до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам», деяких фінансових інструментів, які оцінюються відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Ця консолідована фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – «тис. грн»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інакше.

Основа складання консолідованої фінансової звітності

Фінансова звітність підприємств Групи складена на ту ж звітну дату, з використанням єдиної облікової політики. Коригування здійснювалися для приведення у відповідність будь-яких можливих відхилень в обліковій політиці. Усі внутрішньогрупові сальдо та операції, а також нереалізований прибуток, що виникає у результаті внутрішньогрупових операцій, були повністю виключені при складанні консолідованої фінансової звітності.

Контроль здійснюється в тому випадку, якщо Група наражається на ризики зміни доходів від участі в об'єкті інвестування, або має право на отримання таких доходів, а також можливість впливати на ці доходи через здійснення своїх повноважень щодо об'єкта інвестування. Так, Група контролює об'єкт інвестицій тільки в тому випадку, якщо виконуються наступні умови:

- наявність у Групи повноважень щодо об'єкта інвестицій (зокрема існують права, що забезпечують поточну можливість управляти значною діяльністю об'єкта інвестицій);
- наявність у Групи ризиків зміни доходів від участі в об'єкті інвестування, або прав на отримання таких доходів;
- наявність у Групи можливості використовувати свої повноваження для впливу на величину доходів.

Як правило, передбачається, що більшість прав голосу обумовлює наявність контролю. Для підтвердження такого припущення і при наявності у Групи менше більшості прав голосу або аналогічних прав стосовно об'єкта інвестування, Група враховує всі доречні факти та обставини при оцінці наявності повноважень щодо даного об'єкта інвестицій:

- угода(-и) з іншими власниками права голосу в об'єкті інвестицій;
- права, передбачені іншими угодами;
- права голосу і потенційні права голосу, наявні у Групі.

Група повторно аналізує наявність контролю над об'єктом інвестування, якщо факти та обставини свідчать про зміну одного або декількох з трьох компонентів контролю. Консолідація дочірнього підприємства починається, коли Група отримує контроль над дочірнім підприємством, і припиняється, коли Група втрачає контроль над дочірнім підприємством. Активи, зобов'язання, доходи і витрати дочірнього підприємства, придбання або вибуття якого відбулося протягом року, включаються до консолідованої фінансової звітності з дати отримання Групою контролю і відображаються до дати втрати Групою контролю над дочірнім підприємством.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

3. Основа складання фінансової звітності (продовження)

Прибуток або збиток і кожен компонент іншого сукупного доходу відносяться на акціонерів Групи і неконтрольованих часток навіть у тому випадку, якщо це призводить до негативного сальдо у неконтрольованих частках. У разі необхідності фінансова звітність дочірніх підприємств коригується для приведення облікової політики таких організацій у відповідність до облікової політики Групи. Усі внутрішньогрупові сальдо та операції, а також нереалізований прибуток, що виникає у результаті внутрішньогрупових операцій, були повністю виключені під час складання консолідованої фінансової звітності.

Зміна частки участі в дочірньому підприємстві без втрати контролю враховується як операція з власним капіталом. Якщо Група втрачає контроль над дочірнім підприємством, вона припиняє визнання відповідних активів (зокрема гудвілу), зобов'язань, неконтрольованих часток участі і інших компонентів власного капіталу і визнає понесені прибуток або збиток у складі прибутку або збитку. Решта інвестицій визнається за справедливою вартістю.

4. Зміни в обліковій політиці та розкриттях

Облікова політика Групи, застосовувана в 2020 році, відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду, за винятком подання сплачених відсотків та дивідендів, як представлено нижче, та нових або переглянутих Стандартів та Тлумачень, що набули чинності 1 січня 2020 року. Група не прийняла достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Добровільна зміна подання сплачених відсотків та дивідендів

Група переглянула свою облікову політику щодо класифікації сплачених відсотків та дивідендів у консолідованому звіті про рух грошових коштів. У попередніх періодах Група презентувала сплачені відсотки та дивіденди у грошових потоках від операційної діяльності. Починаючи з 1 січня 2020 року Група вирішила змінити презентацію сплачених відсотків та дивідендів у консолідованому звіті про рух грошових коштів та презентувати ці платежі у складі руху грошових коштів від фінансової діяльності. Група вважає, що така презентація надає більш доречну інформацію для користувачів консолідованої фінансової звітності, оскільки вона відповідає поширеній практиці, яка застосовується компаніями у сфері залізничних перевезень та іншими державними підприємствами в Україні.

Група застосувала такі зміни у поданні ретроспективно. Зміни у поданні були виправлені шляхом перерахунку позицій, що вплинули на консолідований звіт про рух грошових коштів за попередній період, наступним чином:

<i>Стаття</i>	<i>За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року як повідомлялось раніше</i>	<i>Ефект від добровільної зміни у поданні</i>	<i>За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року</i>
Грошові потоки від операційної діяльності			
Відсотки сплачені	(2 783 618)	2 783 618	–
Дивіденди, сплачені власнику материнської компанії	(118 520)	118 520	–
Дивіденди, сплачені неконтрольованим часткам участі	(71)	71	–
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	12 262 585	2 902 209	15 164 794
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Відсотки сплачені	–	(2 783 618)	(2 783 618)
Дивіденди, сплачені власнику материнської компанії	–	(118 520)	(118 520)
Дивіденди, сплачені неконтрольованим часткам участі	–	(71)	(71)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності	4 474 063	(2 902 209)	1 571 854

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

4. Зміни в обліковій політиці та розкриттях (продовження)

Нові та змінені стандарти та тлумачення

Наступні нові тлумачення, зміни та поправки були прийняті Групою вперше щодо періодів консолідованої фінансової звітності, що почались або почнуться після 1 січня 2020 року:

- поправки до МСФЗ (IFRS) 3: «Визначення бізнесу»;
- поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 та МСБО (IAS) 39 – «Реформа базової відсоткової ставки»;
- поправки до МСБО (IAS) 1, МСБО (IAS) 8 – «Визначення суттєвості»;
- «Концептуальні основи представлення фінансової звітності»;
- поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – «Поступки по оренді, пов'язані з пандемією COVID-19».

Застосування цих тлумачень, змін та поправок не мало суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

5. Використання суджень, оцінок та припущень

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Група обліковує і презентує операції та інші події у відповідності з їх сутністю та економічними обставинами, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

При підготовці консолідованої фінансової звітності від управлінського персоналу Групи вимагається робити оцінки та припущення, які мають вплив на суми звітності. Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату консолідованого балансу. Фактичні результати можуть відрізнятись від даних оцінок. Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, представлені нижче.

Судження

Основні засоби, закріплені на праві господарського відання

Деякі об'єкти основних засобів були закріплені за Товариством на праві господарського відання (Примітка 9). Право господарського відання дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися майном, окрім дій з розпорядження майном, які можуть призвести до відчуження такого майна. Товариство веде окремий облік зазначених активів, вільно використовує їх у своїй господарській діяльності та несе ризик їх випадкового знищення або пошкодження. Відсутні спеціальні обмеження щодо доходів, отриманих від використання цих активів, а Товариство підтримує їх належний функціональний стан за власні кошти.

Об'єкти основних засобів, що були закріплені за Товариством на праві господарського відання відповідають визначенню основних засобів, оскільки використовуються у господарській діяльності протягом більше одного періоду. Зазначені об'єкти включені до відповідних груп основних засобів.

Облік активів та зобов'язань, що не контролюються Групою

Консолідована фінансова звітність включає активи та зобов'язання, розташовані або іншим чином пов'язані з тимчасово окупованою Автономною Республікою Крим, а також з тимчасово окупованою територією Донецької та Луганської областей. Більш детально підхід до обліку зазначених позицій подається у Примітці 2. Зазначений підхід ґрунтується на нормативній базі щодо обліку зазначених активів та зобов'язань, випущених уповноваженими органами державної влади, а тому враховується при підготовці цієї консолідованої фінансової звітності.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Група оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. В 2019 році були ідентифіковані окремі об'єкти основних засобів, по яким були виявлені ознаки зменшення корисності (Примітка 9), щодо яких було визнано зменшення корисності на індивідуальній основі. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2020 року.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

5. Використання суджень, оцінок та припущень (продовження)

Оцінки

Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю

Група використовує матрицю забезпечень для розрахунку очікуваних кредитних збитків (далі – «ОКЗ») за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Ставки забезпечення встановлюються залежно від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків.

В основі матриці забезпечень лежать дані щодо виникнення дефолтів протягом минулих періодів. Група оновлює матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може призвести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, то історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і аналізуються зміни прогнозних оцінок.

Оцінка взаємозв'язку між історичними рівнями дефолту, прогнозними економічними умовами і ОКЗ є значною оцінкою. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах і прогнозних економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Групи і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому. Інформація про ОКЗ за торговою та іншою дебіторською заборгованістю Групи розкрита в Примітці 13.

Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

Суттєві оцінки управлінського персоналу Групи необхідні для визначення майбутніх строків корисного використання основних засобів. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Групи.

Зобов'язання за визначеними виплатами

Вартість зобов'язань за визначеними виплатами та іншим виплатам по закінченні трудової діяльності визначається з використанням актуарних припущень. Актуарні припущення включають припущення щодо ставок дисконтування, очікуваного приросту заробітної плати, плинності працівників та коефіцієнтів смертності, тощо. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату. При визначенні відповідної ставки дисконтування управлінський персонал Групи враховує відсоткові ставки за державними облігаціями через відсутність в Україні розвинутого ринку корпоративних облігацій. У зв'язку із довгостроковим характером цих планів такі припущення є предметом суттєвої невизначеності. Більш детальна інформація викладена у Примітці 20.

Забезпечення

Група визнала забезпечення під зобов'язання стосовно судових позовів. Сума забезпечення визначена з використанням найкращих оцінок управлінського персоналу стосовно майбутніх грошових платежів, приведених до теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, де це є доцільним. Більш детальна інформація викладена у Примітці 24.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок менеджменту стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутніх тарифів та обсягів реалізації послуг, цін на матеріали та операційних витрат. Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить сумму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

6. Основні принципи облікової політики

Перерахунок операцій в іноземних валютах

Функціональна валюта і валюта презентації для всіх підприємств Групи – українська гривня (далі – «грн»). Операції, виражені у валюті, що відрізняється від функціональної валюти (іноземній валюті), первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом на дату операції, встановленим НБУ, що вважається переважаючим на ринку. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу консолідованого звіту про сукупний дохід за період.

Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка

Фінансовий інструмент – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

i) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від установлених договором характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Групи з управління ними. За виключенням торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування, чи по відношенню для якої Група застосувала спрощення практичного характеру, Група первісно оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною, у випадку фінансових активів, які оцінюються не по справедливій вартості, через прибуток або збиток, на суму витрат по операції. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значного компоненту фінансування, чи по відношенню до якої Група застосовує спрощення практичного характеру, оцінюється по ціні операції, як описано у розділі «Дохід від договорів з клієнтами».

Для того, щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінити за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови фінансового активу генерували грошові потоки, котрі є «суто виплатами основної суми та процентів (SPPI)» на непогашену частку основної суми. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (далі – «SPPI-тестом») та виконується на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки по якому не відповідають критеріям SPPI, класифікуються як оцінювані по справедливій вартості через прибутки або збитки, незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель управління фінансовими активами Групи описує, в який спосіб Група здійснює управління своїми фінансовими активами для одержання грошових потоків. Бізнес-модель визначає чи виникнуть грошові потоки від одержання договірних грошових потоків або від продажу фінансових активів, або надійдуть із обох цих джерел. Фінансові активи, які класифікуються та оцінюються за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів.

Придбання та продаж фінансових активів, які вимагають поставки у строк, встановлений законодавством, чи у відповідності до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату взяття на себе Групою зобов'язання придбання чи продажу активу.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки, фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, оцінювані за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою перекласифікацією кумулятивного прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої перекласифікації кумулятивного прибутку або збитку (інструменти власного капіталу);
- фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років у Групи не було фінансових активів, які оцінюються по справедливій вартості через інший сукупний дохід з кумулятивною зміною справедливої вартості, визнаної у іншому сукупному доході, перекласифікуються до прибутків або збитків та без перекласифікації до прибутків або збитків після припинення визнання.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

6. Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, у подальшому оцінюються з використанням методу ефективної ставки відсотка, та до них застосовуються вимоги щодо зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутків та збитків у випадках припинення визнання, модифікації чи зменшення корисності.

Фінансові активи Групи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, включають торгову дебіторську заборгованість, кредити, видані працівникам та інші необоротні фінансові активи, які включають депозитні сертифікати та державні облигації.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, які включають інструменти власного капіталу інших суб'єктів господарювання, визнаються у звітності за справедливою вартістю, а чисті зміни справедливої вартості визнаються у звіті про прибутки або збитки.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де можна застосувати, частину фінансового активу, або частину групи однорідних фінансових активів) закінчує визнання (у тому числі, виключається з консолідованого звіту Групи про фінансовий стан) коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Група передала договірні права на одержання грошових потоків від активу, або взяла на себе договірне зобов'язання виплачувати третій стороні отримувани грошові потоки у повному об'ємі та без суттєвої затримки за «транзитною» угодою; та або (а) Група передала в основному усі ризики та вигоди від активу, або (б) Група не передала, але і не зберігає за собою практично усі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над даним активом.

Якщо Група передає свої права на отримання грошових потоків від активу, або заключає «транзитну» угоду, вона проводить оцінку, чи зберегла вона усі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності. Якщо вона не передала, але і не зберегла в основному усі ризики та вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Група продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, у якій вона продовжує свою участь у ньому. У цьому випадку Група також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Групи.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії по переданому активу, оцінюється за меншою з величин: первісна балансова вартість активу, або максимальна величина відшкодування, яку Група вимушена буде виплатити.

Зменшення корисності

Розкриття детальної інформації щодо зменшення корисності, в основному дебіторської заборгованості, наведена у Примітці 13.

Група визнає забезпечення під ОКЗ для усіх боргових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. ОКЗ розраховується на основі різниці між договірними грошовими потоками, у відповідності до договорів, та всіма грошовими потоками, які Група очікує отримати, дисконтовані з використанням первісної ефективної процентної ставки, або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки з продажу забезпечення, яке утримується, або інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються у два етапи. У випадку фінансових інструментів, для яких з початку первісного визнання кредитний ризик суттєво не збільшився, створюється оціночний резерв для ОКЗ по відношенню до кредитних збитків, які можуть виникнути унаслідок можливих дефолтів упродовж наступних 12 місяців (12 місячні ОКЗ). Для фінансових інструментів, для яких з початку первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв для збитків, які очікуються протягом залишкового терміну дії такого фінансового інструменту, незалежно від строків настання дефолтів (ОКЗ за весь термін).

Для торгової дебіторської заборгованості, Група застосовує спрощений підхід до розрахунку резерву під ОКЗ. Відповідно, Група не відстежує зміни у кредитному ризику, а замість цього на кожен звітну дату визнає очікуваний резерв під збитки у сумі, рівній ОКЗ за весь строк. Група використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на увесь минулий досвід, скоригований з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів та економічного середовища.

Група вважає, що по фінансовому інструменту відбувся дефолт, якщо договірні платежі прострочені більше, ніж на 180 днів. Проте, у деяких випадках, Група може також вважати, що по фінансовому активу відбувся дефолт, якщо внутрішня, або зовнішня інформація вказує, що існує низька ймовірність отримання усієї суми договірних виплат, які залишилися, без застосування механізмів підвищення кредитної якості. Фінансовий актив списується, якщо у Групи немає обґрунтованих очікувань відносно відшкодування договірних грошових потоків.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

6. Основні принципи облікової політики (продовження)**ii) Фінансові зобов'язання***Первісне визнання та оцінка*

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні, як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані як інструменти хеджування. Усі фінансові інструменти при первісному визнанні оцінюються по справедливій вартості та, у випадку кредитів та позик, та кредиторської заборгованості, за вирахуванням витрат по операціям.

Фінансові зобов'язання Групи включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити та запозичення. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років у Групі не було фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток та деривативів, які визначені інструментами хеджування для ефективного хеджування.

*Подальша оцінка**Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю (кредити та запозичення)*

Ця категорія є найбільше значимою для Групи. Після первісного визнання, відсоткові кредити та позики оцінюються за амортизованою собівартістю використовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки визнаються у прибутках та збитках у випадку припинення визнання, а також по мірі нарахування ефективної відсоткової ставки.

Амортизаційні витрати розраховуються з урахуванням дисконтів та премій, які є невід'ємними частинами ефективної ставки дисконтування. Амортизація ефективної відсоткової ставки включається до звіту про сукупний дохід.

У цю категорію, основним чином, відносяться відсоткові кредити та позики. Детально інформація розкрита у Примітці 18.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, коли зобов'язання погашено, анульовано або строк дії такого зобов'язання закінчився. Коли існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед таким самим кредитором на суттєво інших умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання були суттєво змінені, така заміна або модифікація тягне за собою припинення визнання існуючого зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання. Різниця у їх балансовій вартості визнається у прибутках чи збитках.

iii) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, а чиста сума подається у консолідованому звіті про фінансовий стан, коли наявне юридично забезпечене право на згортання визнаних сум, або коли є намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Основні засоби

При Реорганізації із державного підприємства у акціонерне товариство активи, зокрема числі основні засоби, та зобов'язання повинні бути оцінені за справедливою вартістю. Оскільки Реорганізація вважається продовженням Групи як одного економічного суб'єкта господарювання керівництво вирішило відобразити ефект переоцінки основних засобів шляхом зміни облікової політики від моделі собівартості до моделі переоцінки. Станом на 1 грудня 2015 року, Група прийняла модель переоцінки для наступного відображення вартості основних засобів. Основні засоби відображаються у консолідованій фінансовій звітності за їх переоціненою вартістю, яка становить справедливу вартість на дату переоцінки 31 липня 2014 року, здійсненої професійними експертами з оцінки, за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та наступних накопичених збитків від знецінення.

Навіть якщо немає відкритого ринку, щоб надати інформацію про ціноутворення стосовно продажу активу на дату оцінки, оцінка справедливої вартості має припускати, що операція відбувається на таку дату, розглянута з погляду учасника ринку, який утримує актив. Така уявна операція створює основу для оцінювання ціни продажу активу. Група визначає справедливу вартість активу, використовуючи припущення, які учасники ринку застосовували б при визначенні ціни на актив, припускаючи, що учасники ринку діють в своїх економічних інтересах. До переоцінки основні засоби відображалися за собівартістю або доцільною вартістю, визначеною на дату переходу на МСФЗ (далі – «собівартість»), за винятком витрат на обслуговування, зменшену на накопичену амортизацію і накопичене зменшення корисності. Така собівартість включає вартість заміни частини основних засобів у разі задоволення критеріїв визнання у якості основних засобів.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

6. Основні принципи облікової політики (продовження)

Переоцінка здійснюється з достатньою регулярністю, щоб запобігти існуванню значних розбіжностей між балансовою та справедливою вартістю на дату консолідованої фінансової звітності. Будь-яка накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з первісної вартості активу, а чиста вартість коригується до переоціненої вартості активу.

Зростання вартості основних засобів за рахунок переоцінки відображається як збільшення резерву переоцінки в капіталі, за винятком сторнування раніше списаних під час переоцінок сум, які відносяться до даного конкретного об'єкту, і які раніше було визнано як витрати. В такому випадку збільшення вартості визнається як дохід у консолідованому звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід в межах попередньої уцінки. Зменшення балансової вартості внаслідок переоцінки цих основних засобів визнається у складі витрат у розмірі, який перевищує суму резерву переоцінки (якщо такий є), створеного в результаті попередніх переоцінок даного активу. Зменшення відображається безпосередньо в іншому сукупному доході та капіталі у складі резерву переоцінки у розмірі наявної дооцінки, що стосується даного активу.

При подальшому продажу або вибутті переоцінених основних засобів відповідний залишок переоцінки у резерві переоцінки списується безпосередньо до нерозподіленого прибутку. При визнанні, об'єкти основних засобів поділяються на компоненти, що являють собою об'єкти зі значною вартістю, які можуть амортизуватись окремо. Вартість капітальних ремонтів також відображається у розрізі компонентів основного засобу. Більшість запасних частин та резервного обладнання визнаються як активи, коли очікуваний термін їх використання складає більш ніж один звітний період.

Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Суттєві капітальні ремонти та модернізації капіталізуються, а замінені об'єкти виводяться з експлуатації. Прибутки та збитки, що виникають при виведенні основних засобів з експлуатації відображаються в консолідованому звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони були понесені.

Оцінка залишкових строків корисного використання проводиться на регулярній основі з щорічним переглядом для більшості об'єктів. Зміни до оцінок обліковуються достроково. Амортизація починає нараховуватися з дати, коли об'єкт готовий до експлуатації. Земля, як об'єкт основних засобів, не амортизується.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом визначеного строку корисного використання, який наведено в таблиці:

<i>Група основних засобів</i>	<i>Строк корисного використання</i>
Будівлі, споруди та інфраструктура	9-80 років
Земляне полотно та верхня будова колії	6-83 років
Локомотиви	5-32 років
Вагони	5-45 років
Машини, обладнання, інструменти та інші основні засоби	3-30 років
Транспортні засоби	3-18 років

Припинення визнання основних засобів відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації певного активу. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до консолідованого звіту про сукупний дохід у звітному році, в якому визнання активу було припинене.

Об'єкти соціальної інфраструктури

До складу основних засобів включені об'єкти соціальної інфраструктури та інші невиробничі активи (так звані «соціальні активи»). На думку керівництва, витрати, понесені у зв'язку з придбанням або будівництвом таких активів, мають право визнаватися як активи на тій підставі, що такі витрати можуть опосередковано вплинути на надходження грошових коштів та їхніх еквівалентів Групи через зменшення витоку грошових коштів, пов'язаних, головним чином, з витратами на виплату заробітної плати. По суті такі невиробничі активи використовуються Групою для надання благ своїм працівникам додатково до заробітної плати у грошовій формі.

Незавершене будівництво

Об'єкти незавершеного будівництва капіталізуються як окремий компонент основних засобів. При завершенні будівництва вартість переноситься у відповідну групу основних засобів. Незавершене будівництво не амортизується.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

6. Основні принципи облікової політики (продовження)

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Група проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активу. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Група визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, які не були переоцінені, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у консолідованому звіті про сукупний дохід. Проте, збиток від зменшення корисності щодо активу, який було переоцінено, визнається безпосередньо в іншому сукупному доході та резерві дооцінки активу в межах, що не перевищує суму такої дооцінки, визнаної для цього активу.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється. Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується, тільки при наявності змін в оцінках використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках. Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається в консолідованому звіті про фінансові результати. Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом залишкової вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання.

Запаси

Запаси, в більшій мірі, складаються з запасних частин, матеріалів, інструментів та пального. Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Собівартість розраховується за методом ФІФО: «собівартість перших за часом надходжень запасів».

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до вартості цього активу, в іншому випадку витрати на позики відображаються у складі прибутків та збитків в тому періоді, коли вони були понесені. Кваліфікований актив – це актив, який потребує значних затрат часу для підготовки його до використання за призначенням або реалізації.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе кошти на банківських рахунках, депозити до запитання, готівкові кошти та короткострокові високоліквідні інвестиції зі строком погашення до трьох місяців чи менше, які в будь-який час можна обміняти на визначену суму грошових коштів і які не мають значного ризику зміни вартості.

Для цілей консолідованого звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти, як зазначено вище.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість спочатку визнається та відображається за справедливою вартістю за вирахуванням витрат безпосередньо пов'язаних з відповідними операціями. В подальшому торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

6. Основні принципи облікової політики (продовження)

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Група має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає ризики властиві певному зобов'язанню. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає проходження часу, визнається як фінансові витрати.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у консолідованій фінансовій звітності, але інформація про них розкривається у примітках у тому випадку, якщо існує значна ймовірність одержання економічної вигоди.

Винагороди працівникам

Група бере участь у державній пенсійній програмі з визначеними виплатами, яку засновано у законодавчому порядку, участь у якій є обов'язковою для усіх компаній, що мають робочі місця з особливо шкідливими та важкими умовами праці (Список 1 та Список 2). Зобов'язання Групи за даною програмою виплат формуються поступово, протягом усього періоду трудової діяльності працівника на агестованому у встановленому порядку робочому місці, що дає право на отримання пільгової пенсії.

Крім того, у Групі діють інші програми з визначеною виплатою, які здійснюються у термін більше 12 місяців після закінчення звітного періоду, та підлягають оцінюванню актуарним методом. До таких програм Групи відносяться виплати по закінченні трудової діяльності, такі як одноразові виплати при виході на пенсію, а також інші довгострокові виплати працівникам, такі як виплати до ювілейних дат, визначені галузевою угодою, у сфері залізничного транспорту та колективним договором.

Група здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Група не має ані юридичного ані конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

Оренда

Група оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренду, на початку дії договору. Договір є орендним або містить оренду, якщо він передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Група як орендар

Група застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки для всіх видів оренди, крім короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. Група визнає орендні зобов'язання для здійснення лізингових платежів та активи з права користування, що представляють собою право користування базовими активами.

Актив з права користування

Група визнає актив з права користування на дату початку оренди (тобто дату, коли базовий актив буде доступний для використання). Актив з права користування, оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності та коригується на ефект переоцінки зобов'язань з оренди. Собівартість активу з права користування складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди. Визнані активи з права користування об'єктом амортизуються на прямолінійній основі протягом меншого з очікуваних строків: корисного використання або строку оренди. Активи права користування підлягають знеціненню.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

6. Основні принципи облікової політики (продовження)

Орендне зобов'язання

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з наступних платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- фіксовані платежі (за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню);
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди, сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Після дати початку оренди, сума орендного зобов'язання збільшується на суму нарахованих відсотків та зменшується за рахунок здійснення лізингових платежів. Крім того, балансова вартість зобов'язань з оренди переоцінюється, якщо є модифікація, зміна строку оренди, зміна суттєвих фіксованих лізингових платежів або зміна оцінки варіанту придбання базового активу.

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Група застосовує виключення практичного характеру від визнання щодо своєї короткострокової оренди (тобто оренди терміном до 12 місяців від дати початку та не містить опції придбання). Група також застосовує дане виключення щодо оренди малоцінних активів. Орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Група як орендодавець

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Доходи від оренди, обліковуються прямолінійно на умовах оренди та включаються до доходів Групи у консолідованому звіті про сукупний дохід через його операційний характер. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Група розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Дохід відображається за вирахуванням податку на додану вартість та знижок та після елімінації внутрішньогрупової реалізації у межах Групи.

Група дійшла висновку, що як правило, вона виступає у якості принципала в укладених з нею договорах, оскільки вона, зазвичай, контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Група визнає доходи від перевезення вантажів та пасажирських перевезень, які задовольняються з плином часу, використовуючи метод за результатами, вимірюючи ступінь надання послуги до повного задоволення цього зобов'язання щодо виконання, пропорційно періоду надання послуг.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інаше)

6. Основні принципи облікової політики (продовження)

Дохід від реалізації готової продукції визнається в момент часу, коли контроль над активом передається замовнику, як правило, при поставці товару.

Група розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни операції з продажу готової продукції Група розглядає вплив змінної компенсації, наявність значних компонентів фінансування, безготівкового розрахунку, а також винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

Як правило, Група отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів. Використовуючи практичний прийом, який передбачено в МСФЗ (IFRS) 15, Група не коригує обіцяну суму відшкодування на ефект значного компонента фінансування, якщо на момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяної готової продукції або послуги клієнту і оплатою від клієнта буде один рік або менше.

Обмін послугами подібного характеру та вартості

Послуги з перевезень та інші послуги, що надаються іноземним перевізникам Групою, погашаються через операції взаємозаліку з контрагентами. В цілому, взаємозалік здійснюється шляхом обміну послугами подібного характеру та вартості, що не вважається операцією, яка призводить до виникнення доходу. Такі операції обліковуються на нетто основі.

Залишки за договорами

Договірні активи

Договірний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію в обмін на товари або послуги, які суб'єкт господарювання передав клієнтові. Якщо Група виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати, розмір договірного активу визнається у сумі отриманої компенсації, яка є умовною.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це право Групи на компенсацію, яке є безумовним (наприклад, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Зверніться до облікової політики фінансових активів у розділі Фінансові активи.

Договірне зобов'язання

Договірне зобов'язання – зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які суб'єкт господарювання отримав компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Група передає товари або послуги клієнту, договірне зобов'язання визнається, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше). Договірне зобов'язання визнаються як дохід, коли Група виконує свої зобов'язання за договором.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, – є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

6. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, якщо материнська компанія може контролювати час сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і невикористаним податковим кредитом і податковими збитками, перенесеними на наступні періоди, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також податковий кредит та невикористані податкові збитки, окрім випадків коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, і який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані підприємства, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у найближчому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на дату складання балансу і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на дату балансу і визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок (і положень податкового законодавства), що діють на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей іншого сукупного доходу або тих, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу, а не у складі прибутків та збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість, що відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню податковими органами або сплачується їм, включається до статей консолідованого звіту про фінансовий стан – Податки до відшкодування, крім податку на прибуток/Інші податкові зобов'язання, крім податку на прибуток.

Розподіл прибутку та дивіденди

Рішення про розподіл чистого прибутку Товариства та розмір річних дивідендів приймається Загальними зборами Товариства з урахуванням вимог, передбачених законодавством України. Дивіденди визнаються як зменшення капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені, з одночасним визнанням зобов'язання за розрахунками по сплаті дивідендів. Дивіденди, оголошені після звітної дати, розглядаються як подія після звітної дати відповідно до МСБО 10 «Події після звітної дати», та інформація про них розкривається відповідним чином. Дивіденди, що підлягають обов'язковому нарахуванню згідно чинного законодавства, нараховуються станом на звітну дату у складі поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з учасниками.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

7. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску консолідованої фінансової звітності Групи. Група має намір застосувати ці стандарти та тлумачення з дати набрання ними чинності, та очікується, що ці стандарти та зміни не матимуть істотного впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

<i>Стандарти та тлумачення</i>	<i>Дата набрання чинності</i>
Реформа базової процентної ставки – Етап 2 – Зміни до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – «Посилання на концептуальні основи»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 37 – «Обтяжливі договори – затрати на виконання договору»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – дочірня компанія, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – комісійна винагорода при проведенні «теста 10%» у випадку закінчення визнання фінансового зобов'язання	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 41 «Сільське господарство» – оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 року
МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокові чи довгострокові»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – «Продажі та внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством»	Термін не визначено

8. Інформація за сегментами

У цілях управління, Група розподілена на бізнес-підрозділи, виходячи з послуг, що надаються, і складається з таких п'яти звітних операційних сегментів:

- Сегмент «Вантажні перевезення» включає послуги з вантажних перевезень, що надаються Групою.
 - Сегмент «Міжміські пасажирські перевезення» включає в себе послуги з міжрегіональних пасажирських перевезень, що надаються Групою.
 - Сегмент «Приміські пасажирські перевезення» включає в себе послуги з перевезень пасажирів в межах одного регіону.
 - Сегмент «Допоміжна діяльність» в основному, включає в себе діяльність окремих структурних підрозділів Регіональних філій та філій Товариства, які виробляють продукцію та надають послуги для власного споживання в межах Товариства, а також для реалізації третім сторонам, що не входять до складу Групи. Сегмент «Допоміжна діяльність» виробляє промислову продукцію, та надає послуги, пов'язані з вантажними перевезеннями, приміськими пасажирськими перевезеннями, будівництвом, реконструкцією та модернізацією залізничного полотна та транспортної інфраструктури, ремонтами та технічним обслуговуванням різних видів залізничного обладнання тощо. Передача продукції (робіт, послуг) між структурними підрозділами однієї філії та між філіями в межах Товариства вважається внутрішнім оборотом і відображається як перерозподіл витрат (рядок «Витрати, перерозподілені між іншими сегментами») без відображення на рахунках обліку доходів (за винятком певних видів операцій). Сегмент, що отримує перерозподілені витрати, відображає їх у категорії «Інші операційні витрати».
- Операції сегмента «Допоміжна діяльність» не потребують розкриття в якості окремих сегментів, оскільки є індивідуально несуттєвими. У зв'язку з тим, що дані операції мають різні індивідуальні економічні характеристики, вони не можуть бути включені в перелічені вище інші операційні сегменти.
- «Всі інші сегменти» включає в себе послуги з ремонту та технічного обслуговування рухомого складу та інші послуги, що надаються дочірніми підприємствами Товариства.

Правління, як головний керівник операційних рішень, здійснює моніторинг операційних результатів діяльності кожного з підрозділів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності та не здійснює моніторинг балансів активів та зобов'язань відповідних сегментів, оскільки такі суми презентуються управлінському персоналу на нерегулярній основі. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі їх операційного прибутку або збитків, їх оцінка здійснюється відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків в управлінській звітності, що відрізняються від консолідованої фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ, оскільки управлінський облік базується на управлінських показниках. Результат операційних сегментів не враховують вплив деяких МСФЗ коригувань, які можуть вважатися необхідними для приведення управлінської звітності у відповідність до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

8. Інформація за сегментами (продовження)

Практично всі операційні активи Групи знаходяться на території України, і більшість послуг, що надаються Групою, надаються на території України.

Доходи сегмента являють собою доходи, що безпосередньо можуть бути віднесені до сегмента, враховуючи як продаж зовнішнім покупцям, так і операції з іншими сегментами. Доходи сегмента не включають процентні доходи, доходи від курсових різниць, зміни справедливої вартості та зменшення від переоцінки активів/доходів від сторнування попередньо визнаного зменшення, доходи від вибуття основних засобів, інші доходи.

Витрати сегмента являють собою витрати, які безпосередньо можуть бути віднесені на діяльність даного сегмента, та витрати, які можуть бути розподілені на систематичній основі, з урахуванням витрат, що пов'язані як з продажем зовнішнім покупцям, так і операціями з іншими сегментами.

Операційний результат сегмента розраховується як різниця між доходами сегмента і витратами сегмента. Ціни щодо операцій між операційними сегментами встановлюються на комерційній основі, аналогічно операціям з третіми сторонами, за винятком операцій з передачі електроенергії.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

8. Інформація за сегментами (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	Вантажні перевезення				Міжміські пасажирські перевезення			Приміські паса- жирські перевезення	Допоміжна діяльність*	Всі інші сегменти	Сума всього по сегментам	Нероз- поділені елементи	Елімінації (А)	Кори- гування (В)	Всього
	Разом, в т.ч.	Инфра- структур- на складова	Локо- мотивна складова	Вагонна складова	Разом, в т.ч.	Инфра- структур- на складова	Вагонна складова								
Доходи від реалізації зовнішнім покупцям	65 330 079	39 724 844	20 717 801	4 887 434	3 679 552	1 352 588	2 326 964	453 467	5 457 970	843 220	75 764 288	–	–	(472 728)	75 291 560
Доходи від реалізації іншим сегментам	–	–	–	–	–	–	–	–	1 584 429	8 861 337	10 445 766	–	(10 445 766)	–	–
Всього доходи від реалізації	65 330 079	39 724 844	20 717 801	4 887 434	3 679 552	1 352 588	2 326 964	453 467	7 042 399	9 704 557	86 210 054	–	(10 445 766)	(472 728)	75 291 560
Витрати на персонал	(26 009 768)	(19 886 593)	(5 833 199)	(289 976)	(6 172 574)	(2 993 180)	(3 179 394)	(3 100 645)	(5 827 014)	(998 048)	(42 108 049)	(920 316)	656 226	1 255 770	(41 116 369)
Амортизація	(8 712 259)	(5 812 275)	(790 291)	(2 109 693)	(1 891 771)	(965 595)	(926 176)	(754 197)	(918 207)	(99 450)	(12 375 884)	(579 166)	24 171	144 096	(12 786 783)
Електроенергія	(5 776 983)	(704 562)	(5 056 637)	(15 784)	(919 369)	(848 600)	(70 769)	(576 177)	(1 004 028)	(6 903 487)	(15 180 044)	(44 688)	7 627 904	–	(7 596 828)
Пальне	(4 245 852)	(397 628)	(3 831 223)	(17 001)	(469 802)	(413 699)	(56 103)	(303 357)	(407 422)	(38 066)	(5 464 499)	(18 389)	26 998	–	(5 455 890)
Матеріали, ремонт та обслуговування	(4 760 841)	(3 197 147)	(1 281 138)	(282 556)	(803 902)	(476 012)	(327 890)	(518 667)	(310 396)	(1 242 699)	(7 636 505)	(171 540)	3 254 359	217 877	(4 335 809)
Інші операційні витрати	(4 712 773)	(4 196 766)	(439 999)	(76 008)	(988 005)	(409 471)	(578 534)	(576 363)	(1 383 579)	(189 626)	(7 850 346)	(7 602 055)	2 830 057	9 864 307	(2 758 037)
Витрати, перерозподілені між іншими сегментами*	–	–	–	–	–	–	–	–	3 973 949	–	3 973 949	–	(3 973 949)	–	–
Операційний результат сегменту	11 111 603	5 529 873	3 485 314	2 096 416	(7 565 871)	(4 753 969)	(2 811 902)	(5 375 939)	1 165 702	233 181	(431 324)	(9 336 154)	–	11 009 322	1 241 844

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	Вантажні перевезення				Міжміські пасажирські перевезення			Приміські паса- жирські перевезення	Допоміжна діяльність*	Всі інші сегменти	Сума всього по сегментам	Нероз- поділені елементи	Елімінації (А)	Кори- гування (В)	Всього
	Разом, в т.ч.	Инфра- структур- на складова	Локо- мотивна складова	Вагонна складова	Разом, в т.ч.	Инфра- структур- на складова	Вагонна складова								
Доходи від реалізації зовнішнім покупцям	73 288 883	40 730 787	21 931 962	10 626 134	9 161 651	3 989 997	5 171 654	766 052	7 256 752	650 202	91 123 540	–	–	(771 221)	90 352 319
Доходи від реалізації іншим сегментам	–	–	–	–	–	–	–	–	1 123 870	9 588 466	10 712 336	–	(10 712 336)	–	–
Всього доходи від реалізації	73 288 883	40 730 787	21 931 962	10 626 134	9 161 651	3 989 997	5 171 654	766 052	8 380 622	10 238 668	101 835 876	–	(10 712 336)	(771 221)	90 352 319
Витрати на персонал	(24 895 049)	(18 940 739)	(5 679 111)	(275 199)	(8 266 506)	(4 422 358)	(3 844 148)	(3 783 470)	(6 474 699)	(858 674)	(44 278 398)	(1 074 809)	730 614	566 385	(44 056 208)
Амортизація	(8 546 094)	(6 064 464)	(672 315)	(1 809 315)	(1 653 733)	(718 166)	(935 567)	(688 569)	(967 590)	(60 604)	(11 916 590)	(581 867)	51 782	43 980	(12 402 695)
Електроенергія	(5 735 822)	(577 775)	(5 140 903)	(17 144)	(1 659 893)	(1 577 081)	(82 812)	(824 432)	(875 445)	(8 005 347)	(17 100 939)	(27 111)	8 500 784	142 495	(8 484 771)
Пальне	(5 660 264)	(445 354)	(5 193 613)	(21 297)	(1 180 273)	(1 089 893)	(90 380)	(678 981)	(810 837)	(38 887)	(8 369 242)	(39 062)	34 340	136 472	(8 237 492)
Матеріали, ремонт та обслуговування	(3 665 252)	(2 250 005)	(1 103 210)	(312 037)	(1 097 600)	(590 652)	(506 948)	(636 993)	(384 995)	(1 159 851)	(6 944 691)	(85 066)	1 495 878	3 787	(5 530 092)
Інші операційні витрати	(5 335 006)	(4 906 831)	(277 515)	(150 660)	(1 575 398)	(742 397)	(833 001)	(705 165)	(2 031 472)	(193 284)	(9 840 325)	(2 855 439)	4 864 977	4 785 166	(3 045 621)
Витрати, перерозподілені між іншими сегментами*	–	–	–	–	–	–	–	–	4 966 039	–	4 966 039	–	(4 966 039)	–	–
Операційний результат сегменту	19 451 396	7 545 619	3 865 295	8 040 482	(6 271 752)	(5 150 550)	(1 121 202)	(6 551 558)	1 801 623	(77 979)	8 351 730	(4 663 354)	–	4 907 064	8 595 440

* Правління як головний орган прийняття рішень вважає таке подання «Міжсегментних витрат» відповідним, оскільки сегмент «Допоміжна діяльність» виробляє свою продукцію, роботи та послуги для внутрішньогрупових цілей, тому його діяльність оцінюється головним чином на основі фактичних витрат та їх структури, а не за рівнем доходів.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

8. Інформація за сегментами (продовження)

- (А) Доходи та маржа по операціям між сегментами виключаються під час консолідації.
- (В) Операційний результат кожного операційного сегмента не включав коригування, що являють собою різницю між основою складання управлінської звітності та обліковою політикою Групи за МСФЗ за 2020 та 2019 роки.

Оскільки Група продовжує свою операційну трансформацію, керівництво вважає, що додатковий розділ на інфраструктурну, локомотивну та вагону складову у сегменті вантажних перевезень, а також розкриття інфраструктурної та вагонної складових у сегменті міжміські пасажирські перевезення необхідне для аналізу результатів діяльності Групи та подальшої реорганізації.

Група доповнила розкриття інформації за сегментами у 2020 році, зробивши поділ доходів та витрат на локомотивну складову, де такий поділ можливо практично розмежувати. Презентація інформації за сегментами за 2019 рік була доповнена відповідно для забезпечення порівнюваності.

Узгодження прибутку/(збитку) до оподаткування:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Всього скоригований результат за сегментами	<u>1 241 844</u>	<u>8 595 440</u>
Статті не включені до витрат сегментів		
Витрати з податків, крім податку на прибуток	(3 909 367)	(4 229 621)
Витрати на соціальне забезпечення	(381 991)	(543 395)
Зміна забезпечення	(95 348)	(104 091)
Інші операційні доходи	637 891	1 081 671
Зміна в залишках готової продукції та незавершеного виробництва	(252 026)	19 589
Інші витрати	(51)	(918 121)
Інші доходи	349 099	143 058
Фінансові доходи	190 406	259 506
Фінансові витрати	(4 237 041)	(3 844 992)
Чистий прибуток від курсових різниць	(5 485 530)	4 325 567
Частка в прибутку асоційованих підприємств	<u>7 807</u>	<u>78 736</u>
(Збиток)/прибуток до оподаткування	<u><u>(11 934 307)</u></u>	<u><u>4 863 347</u></u>

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

9. Основні засоби

Зміни в статті основні засоби, включаючи активи в формі права користування, були такими:

	<i>Земельні ділянки</i>	<i>Будівлі, споруди та інфраструктура</i>	<i>Земляне полотно та верхня будова колії</i>	<i>Локомотиви</i>	<i>Вагони</i>	<i>Машини, обладнання та інструменти</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Інші основні засоби</i>	<i>Незавершене будівництво та не встановлене обладнання</i>	<i>Всього</i>
Первісна вартість / переоцінена сума										
На 1 січня 2020 року	45 686 886	66 351 514	102 440 271	29 251 369	43 714 966	18 230 586	4 057 311	423 948	8 365 492	318 522 343
Надходження	–	1 065	14 164	–	–	8 448	–	–	9 248 031	9 271 708
Переміщення	2 541	704 041	1 999 297	1 854 068	2 511 017	1 040 732	17 300	69 380	(8 198 376)	–
Вибуття	–	(71 547)	(64 731)	(7 159)	(598 376)	(2 962)	(7 616)	(8 506)	(248 224)	(1 009 121)
Перекласифікація з/до активів неконтрольованих територій (Примітка 2)	–	–	–	–	470	(129)	(46)	–	–	295
Переведено до активів, утримуваних для продажу	–	–	–	–	–	–	–	–	(96 162)	(96 162)
Інші зміни	–	206	(543)	(20)	(196)	1 659	(5 259)	–	–	(4 153)
На 31 грудня 2020 року	<u>45 689 427</u>	<u>66 985 279</u>	<u>104 388 458</u>	<u>31 098 258</u>	<u>45 627 881</u>	<u>19 278 334</u>	<u>4 061 690</u>	<u>484 822</u>	<u>9 070 761</u>	<u>326 684 910</u>
Накопичена амортизація										
На 1 січня 2020 року	–	16 552 119	25 264 652	9 905 676	18 478 769	8 965 627	2 523 093	246 198	2 031 050	83 967 184
Амортизація	–	2 670 136	3 804 994	1 295 212	3 445 878	1 554 673	151 401	50 859	–	12 973 153
Вибуття	–	(15 891)	(29 073)	(2 173)	(419 914)	(2 596)	(7 192)	(4 443)	–	(481 282)
Перекласифікація з/до активів неконтрольованих територій (Примітка 2)	–	–	–	–	–	(73)	(44)	–	–	(117)
Інші зміни	–	(208)	(78)	(9)	(161)	5 352	(4 940)	–	–	(44)
На 31 грудня 2020 року	<u>–</u>	<u>19 206 156</u>	<u>29 040 495</u>	<u>11 198 706</u>	<u>21 504 572</u>	<u>10 522 983</u>	<u>2 662 318</u>	<u>292 614</u>	<u>2 031 050</u>	<u>96 458 894</u>
Чиста балансова вартість										
На 1 січня 2020 року	<u>45 686 886</u>	<u>49 799 395</u>	<u>77 175 619</u>	<u>19 345 693</u>	<u>25 236 197</u>	<u>9 264 959</u>	<u>1 534 218</u>	<u>177 750</u>	<u>6 334 442</u>	<u>234 555 159</u>
На 31 грудня 2020 року	<u>45 689 427</u>	<u>47 779 123</u>	<u>75 347 963</u>	<u>19 899 552</u>	<u>24 123 309</u>	<u>8 755 351</u>	<u>1 399 372</u>	<u>192 208</u>	<u>7 039 711</u>	<u>230 226 016</u>

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

9. Основні засоби (продовження)

Зміни в статті основні засоби, включаючи активи в формі права користування, були такими:

	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та інфраструктура	Земляне полотно та верхня будова колії	Локомотиви	Вагони	Машини, обладнання та інструменти	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершене будівництво та не встановлене обладнання	Всього
Первісна вартість / переоцінена сума										
На 1 січня 2019 року	45 681 871	65 079 214	100 512 334	26 154 156	39 533 253	18 118 360	2 503 690	354 918	9 152 293	307 090 089
Надходження	–	–	–	–	–	–	–	–	10 323 191	10 323 191
Переміщення	(142)	1 056 566	1 937 737	3 477 201	2 895 687	114 760	1 554 062	69 037	(11 104 908)	–
Вибуття	–	(30 650)	(9 800)	(5 922)	(56 993)	(4 260)	(869)	(320)	(4 630)	(113 444)
Надходження внаслідок об'єднання (Примітка 17)	5 157	4 605	–	–	–	989	474	313	–	11 538
Перекласифікація з/до активів неконтрольованих територій (Примітка 2)	–	241 779	–	(374 066)	1 343 019	737	(46)	–	(454)	1 210 969
На 31 грудня 2019 року	<u>45 686 886</u>	<u>66 351 514</u>	<u>102 440 271</u>	<u>29 251 369</u>	<u>43 714 966</u>	<u>18 230 586</u>	<u>4 057 311</u>	<u>423 948</u>	<u>8 365 492</u>	<u>318 522 343</u>
Накопичена амортизація										
На 1 січня 2019 року	–	13 584 812	21 573 248	9 008 279	13 344 257	8 706 561	941 237	199 416	2 031 050	69 388 860
Амортизація	–	2 748 688	3 694 693	1 169 648	3 076 556	260 675	1 582 259	47 051	–	12 579 570
Вибуття	–	(18 423)	(4 455)	–	(3 736)	(3 043)	(813)	(320)	–	(30 790)
Надходження внаслідок об'єднання (Примітка 17)	–	211	–	–	–	800	429	51	–	1 491
Перекласифікація з/до активів неконтрольованих територій (Примітка 2)	–	236 831	–	(291 886)	1 361 943	634	(19)	–	–	1 307 503
Зменшення корисності	–	–	1 166	19 635	699 749	–	–	–	–	720 550
На 31 грудня 2019 року	<u>–</u>	<u>16 552 119</u>	<u>25 264 652</u>	<u>9 905 676</u>	<u>18 478 769</u>	<u>8 965 627</u>	<u>2 523 093</u>	<u>246 198</u>	<u>2 031 050</u>	<u>83 967 184</u>
Чиста балансова вартість										
На 1 січня 2019 року	<u>45 681 871</u>	<u>51 494 402</u>	<u>78 939 086</u>	<u>17 145 877</u>	<u>26 188 996</u>	<u>9 411 799</u>	<u>1 562 453</u>	<u>155 502</u>	<u>7 121 243</u>	<u>237 701 229</u>
На 31 грудня 2019 року	<u>45 686 886</u>	<u>49 799 395</u>	<u>77 175 619</u>	<u>19 345 693</u>	<u>25 236 197</u>	<u>9 264 959</u>	<u>1 534 218</u>	<u>177 750</u>	<u>6 334 442</u>	<u>234 555 159</u>

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

9. Основні засоби (продовження)***Переоцінка основних засобів***

При Реорганізації із державного підприємства у акціонерне товариство активи, зокрема основні засоби, та зобов'язання повинні бути оцінені за справедливою вартістю. Основні засоби були переоцінені незалежним оцінювачем станом на 31 липня 2014 року відповідно до нормативних вимог, які висуваються до оцінки майна при формуванні статутного капіталу. Ефект від переоцінки був відображений станом на 30 листопада 2015 року, дату завершення Реорганізації для цілей складання консолідованої фінансової звітності, з урахуванням ефекту від амортизації основних засобів до переоцінки за період з 31 липня 2014 року до 1 грудня 2015 року та руху основних засобів за зазначений період. Група вживає заходів для проведення наступної переоцінки в найближчому майбутньому.

Земельні ділянки

До складу земельних ділянок включено вартість прав постійного користування земельними ділянками у сумі 45 684 115 тис. грн (2019 рік: 45 681 574 тис. грн), яка була визначена на підставі оцінки майна для цілей формування статутного капіталу окремо від об'єктів основних засобів, які можуть бути розташовані на цих земельних ділянках. Результати такої оцінки можуть відрізнятись від оцінки, здійсненої для цілей відображення у фінансовій звітності, підготовленій відповідно до МСФЗ.

Управлінський персонал вважає, що оскільки зазначений облік прав постійного користування земельними ділянками окремо від відповідних об'єктів основних засобів регламентується законодавством з реорганізації із державного підприємства у акціонерне товариство, то уникнути його не можливо під час складання цієї консолідованої фінансової звітності.

Основні засоби, закріплені на праві господарського відання

Деякі об'єкти основних засобів, а саме – магістральні залізничні лінії загального користування та розміщені на них технологічні споруди, передавальні пристрої тощо, що безпосередньо використовуються для забезпечення процесу перевезень, були закріплені за Товариством на праві господарського відання. Право господарського відання дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися майном, окрім дій з розпорядження майном, які можуть призвести до відчуження такого майна.

Залишкова вартість активів, що отримані на праві господарського відання, становила 90 373 176 тис. грн станом на 31 грудня 2020 року (2019 рік: 93 065 868 тис. грн).

Об'єкти соціальної інфраструктури

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2020 року становила 3 407 660 тис. грн (2019 рік: 3 229 502 тис. грн). Ці активи, здебільшого, включають житлові будинки, лікарні, їдальні та інше подібне майно.

Передоплати за основні засоби

Незавершене будівництво та невстановлене обладнання на 31 грудня 2020 року включало передоплати за основні засоби у сумі 137 601 тис. грн (2019 рік: 205 543 тис. грн).

Капіталізовані витрати на амортизацію

За рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, Група капіталізувала до статті незавершеного будівництва витрати на амортизацію задіяного обладнання в сумі 186 370 тис. грн (2019 рік: 176 875 тис. грн).

Повністю амортизовані об'єкти

Станом на 31 грудня 2020 року переоцінена вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються Групою, становила 24 096 690 тис. грн (2019 рік: 20 132 439 тис. грн).

Активи в формі права користування

Група включає активи в формі права користування у відповідних групах основних засобів. Активи в формі права використання розкриті в Примітці 19 до цієї консолідованої фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

9. Основні засоби (продовження)**Основні засоби в заставі**

Станом на 31 грудня 2020 року певна частина рухомого складу балансовою вартістю 216 064 тис. грн була використана в якості забезпечень банківських позик Групи (2019 рік: 215 607 тис. грн) (Примітка 18).

Зменшення корисності основних засобів

Станом на 31 грудня 2019 року Група провела перевірку ознак того, що корисність окремих об'єктів основних засобів може зменшитися. За результатами перевірки, проведеної у 2019 році, визнано збитки від зменшення корисності (знецінення) у сумі 720 550 тис. грн, відображених у складі інших витрат (Примітка 27). Окремі об'єкти основних засобів, щодо яких було проведено перевірку на зменшення корисності, склалися в основному з вантажних вагонів, пасажирських вагонів, електровозів, тепловозів та інших основних засобів.

Активи, утримувані для передачі власнику

Станом на 31 грудня 2020 року Група визнала деякі об'єкти незавершеного будівництва балансовою вартістю 96 162 тис. грн у складі активів, утримуваних для продажу. 21 жовтня 2020 року була підписана відповідна постанова Кабінету Міністрів України по відношенню до таких активів. Група очікує завершити передачу цих активів упродовж одного року.

10. Інвестиції в асоційовані підприємства

29 січня 2016 року Фонд державного майна України передав 47,67% корпоративних прав ПрАТ «Укртранслізинг» АТ «Укрзалізниця» як внесок до статутного капіталу в рамках Реорганізації. Починаючи з цієї дати, частка Групи в ПрАТ «Укртранслізинг» обліковується в консолідованій фінансовій звітності за методом участі в капіталі інших підприємств.

ПрАТ «Укртранслізинг» разом з трьома дочірніми підприємствами утворюють групу Укртранслізинг. Група займається наданням послуг з оренди, операційного лізингу залізничного рухомого складу, транспортно-експедиційного обслуговування та виробництвом залізничних стрілок і вузлів. Ні ПрАТ «Укртранслізинг», ні його дочірні підприємства не мають біржових котирувань. Частина активів групи Укртранслізинг, які були знецінені в 2018 році, розташовані або іншим чином пов'язані з Автономною Республікою Крим та певною територією Донецької та Луганської областей, яка тимчасово не контролюється органами державної влади України (Примітка 2).

Узагальнена інформація про групу Укртранслізинг представлена нижче:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Оборотні активи	413 271	209 450
Необоротні активи	1 713 700	1 855 097
Короткострокові зобов'язання	(546 879)	(483 547)
Довгострокові зобов'язання	(49 419)	(52 926)
Власний капітал	<u>1 530 673</u>	<u>1 528 074</u>
Балансова вартість інвестицій	729 058	727 795
	<i>За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року</i>	<i>За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року</i>
Дохід від реалізації	<u>326 526</u>	<u>499 462</u>
Прибуток до оподаткування	69 053	348 492
Витрати з податку на прибуток	(33 125)	(166 072)
Прибуток за період від діяльності, що триває	35 928	182 420
Частка групи у загальному сукупному доході за рік		
Інший сукупний дохід, за вирахуванням податку	21 440	153 425
Всього сукупний прибуток за період від діяльності, що триває	<u>57 368</u>	<u>335 845</u>
Частка Групи у прибутках та збитках	17 127	86 960
Частка Групи у загальному сукупному доході за рік	27 347	160 098

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

10. Інвестиції в асоційовані підприємства (продовження)

Протягом 2020 року Група отримувала 26 084 тис. грн дивідендів від асоційованого підприємства (2019 рік: 37 297 тис. грн).

Іншим підприємством є ТОВ «Брайтшпур Планунгсгезельшафт мбх», створене за законодавством Австрії, що займається техніко-економічним обґрунтуванням будівництва широкої залізничної колії від кордону України до Відня, яка має значно оптимізувати транспортування вантажів між ринками Китаю та Західної Європи. Станом на 21 липня 2017 року Група сконцентрувала частку у розмірі 25% у статутному капіталі підприємства, коли отримала у власність 12,6% корпоративних прав підприємства вартістю 47 643 тис. грн від Фонду державного майна України в рамках продовження процесу Реорганізації. Узагальнена інформація щодо цього асоційованого підприємства представлена нижче:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Оборотні активи	226 285	42 967
Необоротні активи	84	112
Короткострокові зобов'язання	(251 439)	(5 498)
Довгострокові зобов'язання	(690)	(301)
Власний капітал	(25 760)	37 280
Балансова вартість інвестицій	–	9 327
	<i>За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року</i>	<i>За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року</i>
Дохід від реалізації	1 315	3 986
Збиток до оподаткування	(66 216)	(32 468)
Витрати з податку на прибуток	(54)	(440)
Збиток за період від діяльності, що триває	(66 270)	(32 908)
Всього сукупний збиток за період від діяльності, що триває	(66 270)	(32 908)
Частка Групи у прибутках та збитках	(9 320)	(8 224)
Частка Групи у загальних сукупних збитках за рік	(9 320)	(8 224)

Протягом 2020 та 2019 року не були розподілені дивіденди Групі від ТОВ «Брайтшпур Планунгсгезельшафт мбх».

Прибуток асоційованого підприємства розподіляється тільки після отримання схвалення з боку Групи. Станом на звітну дату Група не має наміру давати таке схвалення.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років у інших асоційованих підприємств були відсутні контрактні зобов'язання щодо здійснення капітальних вкладень.

Станом на 31 грудня 2019 року Група оцінила відшкодовані суму вкладень у асоційовані компанії, які обліковуються за методом участі у капіталі відповідно до МСБО (IAS) 28, із залученням незалежного оцінювача та визнала збитки від знецінення у сумі 61 649 тис. грн у інших витратах. Ці збитки від знецінення були пов'язані з інвестицією в асоційоване підприємство ТОВ «Брайтшпур Планунгсгезельшафт мбх». Станом на 31 грудня 2020 року Група дійшла висновку, що додаткові збитки від зменшення корисності щодо асоційованих компаній не потрібні.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

11. Інші фінансові активи*Інші довгострокові фінансові інвестиції*

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Інструменти власного капіталу інших суб'єктів господарювання	62 326	62 319
Довгострокові позики працівникам (за вирахуванням короткострокової частини)	10 202	12 161
Інші фінансові активи	<u>15 767</u>	<u>9 846</u>
	<u>88 295</u>	<u>84 326</u>

Інструменти власного капіталу інших суб'єктів господарювання, в основному, складаються із неконтрольованих часток пакетів акцій певних підприємств.

Група обліковує довгострокові безвідсоткові позики своїм працівникам із середнім договірним терміном погашення 3-8 років. Позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки 13%-23% річних. Короткострокова частина позик у сумі 5 271 тис. грн (2019 рік: 6 102 тис. грн) розкривається у складі торгової та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 13).

Інші поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2020 року інші поточні фінансові інвестиції включали короткострокові державні облігації придбані протягом 2020 року, які обліковуються за амортизованою собівартістю на суму 9 759 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року інші поточні фінансові інвестиції включали короткострокові депозити з терміном погашення від трьох до дванадцяти місяців на суму 2 014 715 тис. грн Група уклала відповідні депозитні угоди (з видачою ощадних (депозитних) сертифікатів) з українським державним банком, номінованих у доларах США та відсотковою ставкою 2,8% – 3,8% річних у листопаді 2019 року. У 2020 році Група отримала надходження від цих депозитів після закінчення термінів їх погашення.

12. Запаси

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Запасні частини, матеріали та інструменти (за собівартістю чи чистою вартістю реалізації)	5 392 328	5 184 431
Паливно-мастильні матеріали (за собівартістю чи чистою вартістю реалізації)	810 432	1 040 375
Готова продукція (за собівартістю чи чистою вартістю реалізації)	336 576	399 865
Незавершене виробництво (за собівартістю)	253 203	441 940
Інші запаси (за собівартістю чи чистою вартістю реалізації)	<u>1 933 022</u>	<u>2 062 457</u>
	<u>8 725 561</u>	<u>9 129 068</u>

Протягом 2020 року запасні частини, матеріали та інструменти, паливно-мастильні матеріали та інші запаси у сумі 9 626 852 тис. грн (2019 рік: 13 635 021 тис. грн) були визнані як витрати запасів операційної діяльності.

Станом на 31 грудня 2020 року запаси балансовою вартістю 111 251 тис. грн (2019 рік: 111 251 тис. грн) були використані в якості забезпечення банківських позик Групи (Примітка 18).

Протягом 2020 року сума нарахованого резерву на знецінення запасів склала 194 673 тис. грн (2019 рік: 33 961 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

13. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Торгова дебіторська заборгованість	800 638	735 649
Короткострокова частина інших довгострокових фінансових активів (Примітка 11)	5 271	6 102
Інша дебіторська заборгованість	<u>590 000</u>	<u>734 804</u>
	1 395 909	1 476 555
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості	<u>(825 363)</u>	<u>(820 015)</u>
	<u>570 546</u>	<u>656 540</u>

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років поточна частина довгострокових фінансових активів включала лише короткострокову частину позик, наданих своїм працівникам (Примітка 11).

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості представлені таким чином:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Залишок на 1 січня	820 015	568 884
Створено резерву	199 995	631 868
Списано за рахунок резерву	(162 528)	(356 796)
Сума відшкодування протягом року	<u>(32 119)</u>	<u>(23 941)</u>
Залишок на 31 грудня	<u>825 363</u>	<u>820 015</u>

Нижче представлена інформація щодо схильності Групи до кредитного ризику по торговій та іншій дебіторській заборгованості з використанням матриці забезпечення станом на 31 грудня 2020 року на основі інформації про історичну платіжну дисципліну:

<u>Станом на 31 грудня 2020 року</u>	<u>Процент очікуваних кредитних збитків</u>	<u>Валова балансова вартість</u>	<u>Очікувані кредитні збитки</u>	<u>Балансова вартість</u>
Не прострочена, не знецінена	0,50%	452 312	(2 262)	450 050
Менше 2 місяців	5%	50 930	(2 546)	48 384
2-3 місяці	25%	14 224	(3 556)	10 668
3-12 місяців	50%	96 190	(48 095)	48 095
Понад 1 рік	75%-100%	<u>782 253</u>	<u>(768 904)</u>	<u>13 349</u>
		<u>1 395 909</u>	<u>(825 363)</u>	<u>570 546</u>

<u>Станом на 31 грудня 2019 року</u>	<u>Процент очікуваних кредитних збитків</u>	<u>Валова балансова вартість</u>	<u>Очікувані кредитні збитки</u>	<u>Балансова вартість</u>
Не прострочена, не знецінена	0,50%	458 660	(2 293)	456 367
Менше 2 місяців	5%	58 858	(2 943)	55 915
2-3 місяці	25%	20 924	(5 231)	15 693
3-12 місяців	50%	150 888	(75 444)	75 444
Понад 1 рік	50%-100%	<u>787 225</u>	<u>(734 104)</u>	<u>53 121</u>
		<u>1 476 555</u>	<u>(820 015)</u>	<u>656 540</u>

14. Передоплати

Станом на 31 грудня 2020 року передоплати включали передоплати за матеріали та послуги на суму 94 714 тис. грн (2019 рік: 332 981 тис. грн). Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років не було знецінення предоплат.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

15. Податки до відшкодування, крім податку на прибуток

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Податок на додану вартість до відшкодування	363 028	326 932
Передоплата з інших податків	115 059	52 949
	<u>478 087</u>	<u>379 881</u>

Станом на 31 грудня 2020 року частина податку на додану вартість до відшкодування та незначна сума інших податків у розмірі 163 972 тис. грн були класифіковані як довгострокові активи, оскільки очікуваний період їх відшкодування перевищує 12 місяців (2019 рік: 164 064 тис. грн).

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Грошові кошти на банківських рахунках	2 460 124	5 905 088
Інші еквіваленти грошових коштів	14 883	83 801
Короткострокові депозити	22 539	992 347
	<u>2 497 546</u>	<u>6 981 236</u>

Станом на 31 грудня 2020 року депозити, розміщені на терміни від одного до трьох місяців в сумі 22 539 тис. грн (31 грудня 2019 року: 992 347 тис. грн), були включені до статті Короткострокові депозити.

17. Власний капітал**Статутний капітал**

Протягом 2020 та 2019 років статутний капітал Товариства становив 229 879 115 тис. грн та поділявся на 229 879 115 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 грн кожна.

Реорганізація Групи та додатковий капітал

Акціонерне товариство «Українська залізниця» було створене 21 жовтня 2015 року, коли було проведено державну реєстрацію Товариства відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 2 вересня 2015 року № 735 «Питання публічного акціонерного товариства «Українська залізниця».

Згідно з Законом України від 23 лютого 2012 № 4442-VI «Про особливості утворення публічного товариства залізничного транспорту загального користування» АТ «Укрзалізниця» є правонаступником Державної адміністрації залізничного транспорту України та підприємств і установ залізничного транспорту загального користування, що були реорганізовані шляхом злиття відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 25 червня 2014 року № 200 «Про утворення публічного акціонерного товариства «Українська залізниця».

Датою закінчення Реорганізації для цілей складання консолідованої фінансової звітності є 30 листопада 2015 року. До цієї дати були отримані ліцензії, дозволи та оформлені інші документи, які дозволяли АТ «Укрзалізниця» розпочати свою фінансово-господарську діяльність з 1 грудня 2015 року.

Через об'єктивну неможливість провести усі необхідні нормативні заходи з Реорганізації (інвентаризація активів та зобов'язань, їх оцінка та офіційна передача та прийняття Товариством), чисті активи, пов'язані з територією тимчасово окупованої Автономної Республіки Крим та тимчасово окупованою територією Донецької та Луганської областей не могли бути внесені до Статутного капіталу. Натомість, передача Товариству таких чистих активів здійснювалася у кореспонденції з додатковим капіталом. Фінансова інформація щодо тимчасово окупованої Автономної Республіки Крим та тимчасово окупованої території Донецької та Луганської областей подається у Примітці 2.

Крім того, додатковий капітал формувался за рахунок об'єктів державного житлового фонду і об'єктів цивільної оборони, які через законодавчі обмеження не можуть бути передані до статутного капіталу Товариства, але включені до складу активів Товариства; а також за рахунок надходжень та модернізації основних засобів, здійснених за період з дати оцінки 31 липня 2014 року по дату закінчення Реорганізації 30 листопада 2015 року.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

17. Власний капітал (продовження)**Розподіл прибутку та дивіденди Товариства**

Розподіл прибутку і виплата дивідендів підлягають затвердженню Загальними зборами Товариства, яке повинно враховувати відповідне законодавство України. Товариство виплачує дивіденди тільки грошовими коштами. Виплати дивідендів перераховуються безпосередньо до державного бюджету згідно з відповідним рішенням, затвердженим Загальними зборами акціонерів Товариства, в встановлені законодавством терміни.

Відповідно до Закону України від 21 вересня 2006 року № 185-V «Про управління об'єктами державної власності» господарські товариства, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, до 1 травня року, що настає за звітним, приймають рішення про відрахування не менше 30% чистого прибутку на виплату дивідендів. Станом на 31 грудня 2019 року Товариство нарахувало відповідне зобов'язання зі сплати дивідендів за 2019 рік у розмірі 749 205 тис. грн щодо майбутнього перерахування частки прибутку до Державного бюджету України. Відповідно до вимог чинного законодавства, Загальні збори Товариства, які проводять не пізніше 30 квітня, наступного за звітним роком, зобов'язані прийняти рішення щодо розподілу чистого прибутку Товариства та розміру частини чистого прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів, отриманого за результатами відповідного звітний року. На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності відповідного рішення Загальних зборів акціонерів щодо цього питання не було прийнято.

Згідно з Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)» від 30 березня 2020 року № 540 рішення про відрахування чистого прибутку на виплату дивідендів за результатами 2019 фінансового року може бути прийнято загальними зборами акціонерів не пізніше трьох місяців після дати завершення карантину.

Станом на 31 грудня 2020 року, рішення загальними зборами не прийнято та, відповідно, дивіденди не сплачувались (2019 рік: оголошені та виплачені дивіденди за результатами діяльності у 2018 році в сумі 103 101 тис. грн).

Частка прибутку, сплачена до державного бюджету дочірніми компаніями

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року, дочірні компанії Товариства оголосили розподіл державі чистого прибутку на суму 8 641 тис. грн (2019: 16 150 тис. грн). Дані суми були включені до дивідендів до сплати, відображених у статті «Дивіденди» консолідованого звіту про зміни у власному капіталі. Протягом 2020 року дочірні підприємства АТ «Укрзалізниця» сплатили частку прибутку напряму до державного бюджету у розмірі 9 908 тис. грн (2019 рік: 15 283 тис. грн).

Інші зміни

У квітні 2019 року Група отримала контроль щодо ПрАТ «Страхова Компанія «Інтер-Поліс». На дату набуття контролю активи дочірного підприємства склали 73 231 тис. грн, зобов'язання склали 21 640 тис. грн, чисті активи склали 51 591 тис. грн. Балансова вартість інвестицій у ПрАТ «Страхова Компанія «Інтер-Поліс» складала 7 552 тис. грн (30,965%) та були представлені у «Інвестиції в асоційовані підприємства» станом на 31 грудня 2018 року. Група визнала чистий результат від об'єднання підприємства під спільним контролем в межах інших змін безпосередньо у консолідованому звіті про власний капітал з дати набуття контролю.

У 2020 році мало місце вибуття деяких основних засобів згідно відповідних постанов Кабінету Міністрів України державним установам та державним органам. Ефект від такого вибуття обліковувався у межах інших змін безпосередньо у консолідованому звіті про власний капітал.

18. Процентні кредити та запозичення

Станом на 31 грудня процентні кредити та запозичення були представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Процентні банківські кредити	13 787 145	12 596 263
Єврооблігації	20 441 824	19 550 901
Інші запозичення	505 771	501 274
	<u>34 734 740</u>	<u>32 648 438</u>

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

18. Процентні кредити та запозичення (продовження)

Протягом 2013-2019 років, Група розмістила Єврооблігації на Ірландській фондовій біржі. Єврооблігації Групи стосуються:

- непогашеної частини позики в розмірі 500 000 тис. дол. США, отриманої у результаті розміщення єврооблігацій Шортлайн Пі-Ел-Сі на Ірландській фондовій біржі в травні 2013 року. У березні 2016 року Група здійснила репрофілювання позики, яке включало пролонгацію терміну погашення до 15 вересня 2021 року, зростання річної процентної ставки з 9,5% до 9,875% з 21 листопада 2015 року та зміну графіку погашення основної суми позики – 60% підлягало сплаті у 2019 році, 20% – у 2020 році та 20% – у 2021 році. Станом на 31 грудня 2020 року Група сплатила в повному обсязі 80% єврооблігацій Шортлайн Пі-Ел-Сі.
- позики в розмірі 594 902 тис. дол. США, отриманої у результаті розміщення єврооблігацій Рейл Кепітал Маркетс Пі-Ел-Сі на Ірландській фондовій біржі в липні та вересні 2019 року з терміном погашення у липні 2024 року.

Як вказано у Примітці 2, Група відобразила зобов'язання ДП «Донецька залізниця» у своєму балансі з подальшим розподілом даних балансів на контрольовану та неконтрольовану частки. У 2016 році більшість банків кредиторів ДП «Донецька залізниця» подали позови до суду з метою визнання АТ «Укрзалізниця» в якості правонаступника підприємства та стягнення боргу. У лютому 2017 року були внесені деякі зміни до законодавства про Реорганізацію, що передбачали мораторій на звернення стягнення на активи та зобов'язання ДП «Донецька залізниця» до припинення антитерористичної операції та завершення процедур правонаступництва (інвентаризація активів та зобов'язань, їх оцінка та офіційна передача та прийняття Товариством).

З 1 січня 2016 року Група перестала визнавати фінансові витрати та збитки від курсових різниць, пов'язаних з кредитами та позиками ДП «Донецька залізниця», а станом на 31 грудня 2017 року перекласифікувала їх до зобов'язань неконтрольованих територій (Примітка 2). Таким чином, станом на 31 грудня 2020 та 2019 років зобов'язання неконтрольованих територій включали процентні кредити та запозичення у розмірі 3 663 995 тис. грн, частина з яких деноміновані у доларах США, у розмірі 116 340 тис. дол. США з фіксованою відсотковою ставкою 10,65%-12% річних, та процентні кредити та запозичення, деноміновані у гривні, у розмірі 871 725 тис. грн з фіксованою відсотковою ставкою 17,4%-18% річних.

Проте, упродовж 2020 року, Верховний Суд України визнав Товариство правонаступником ДП «Донецька залізниця» стосовно певних зобов'язань неконтрольованих територій. У відповідь Товариство оскаржує ці рішення (у т.ч. про представлення Товариства як боржника відповідно до виконавчого впровадження) у судах різних інстанцій. Хоча Товариство визнали правонаступником ДП «Донецька залізниця» Верховним Судом України та деякими судами першої інстанції, будь-яке стягнення активів та примусове виконання зобов'язань ДП «Донецька залізниця» можливе лише після завершення процедур правонаступництва, або протягом шести місяців після припинення операцій щодо національної безпеки та оборони, та відновлення суверенітету України над тимчасово окупованими територіями Донецької та Луганської областей, відповідно до режиму мораторію описані вище. Можливі негативні наслідки для Групи, пов'язані з цими вимогами, розкриті у Примітці 30.

Ефективна відсоткова ставка та валюта кредитів та запозичень були наступними станом на 31 грудня:

	<i>Відсоткова ставка</i>	<i>2020 рік</i>	<i>Відсоткова ставка</i>	<i>2019 рік</i>
Долари США				
Фіксована ставка	8,68%-12%	32 048 341	8,68%-12%	29 279 558
Плаваюча ставка	LIBOR 6m + 1%-6%	256 742	LIBOR 6m + 1%-6%	1 213 524
		<u>32 305 083</u>		<u>30 493 082</u>
Євро				
Плаваюча ставка	EURIBOR 6m + 0,3%	1 902 769	EURIBOR 6m + 0,3%	1 447 188
		<u>1 902 769</u>		<u>1 447 188</u>
Гривні				
Фіксована ставка	10,46%-16,4%	506 357	10,46%-20,75%	708 168
Плаваюча ставка	UIRD 6m + 3%	20 531	–	–
		<u>526 888</u>		<u>708 168</u>
Всього процентних кредитів та запозичень		34 734 740		32 648 438
За вирахуванням:				
короткострокової частини		<u>(16 398 153)</u>		<u>(14 498 640)</u>
Всього довгострокова частина процентних кредитів та запозичень		<u>18 336 587</u>		<u>18 149 798</u>

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

18. Процентні кредити та запозичення (продовження)

Деякі кредитні угоди містять фінансові та нефінансові обмеження щодо певних операцій та фінансових коефіцієнтів, включаючи обмеження стосовно рівня заборгованості та прибутковості Групи.

Внаслідок погіршення економічних умов в Україні, обумовленого спалахом Covid-19, як описано у Примітці 2, станом на 31 грудня 2020 року Група не дотрималася фінансових коефіцієнтів за одним з довгострокових кредитів балансовою вартістю 1 902 514 тис. грн У листопаді 2020 року Група ініціювала переговори з відповідним банком з метою отримання листа-відмови від претензій, щоб уникнути наслідків цього порушення до 31 грудня 2020 року. Однак, через внутрішні адміністративні процедури банку, цей лист не був отриманий Групою до звітної дати. Процес внутрішнього погодження був завершений банком після звітної дати, та в березні 2021 року Група отримала письмовий лист-відмову від права вимоги дострокового погашення цього боргу. Відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» довгострокова частина договору, зазначеного вище, на суму 1 893 829 тис. грн станом на 31 грудня 2020 року була представлена у цій консолідованій фінансовій звітності у складі короткострокових зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року тривало порушення за кредитними угодами перед одним з кредиторів в іноземній валюті, які Група не мала змоги вчасно реструктурувати, на непогашену суму 5 956 799 тис. грн та 4 591 533 тис. грн, відповідно. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років перехресний дефолт було усунуто, оскільки до звітної дати від кредиторів отримано письмові відмови, в тому числі шляхом укладання додаткових угод за Єврооблігаціями, від права на прискорене повернення позик та застосування будь-яких штрафних санкцій у зв'язку з таким порушенням. Управлінський персонал здійснює заходи для врегулювання зазначеного порушення.

Станом на 31 грудня 2020 року невикористана частина кредитів, доступна для Групи, становила 5 216 238 тис. грн (2019 рік: 5 532 863 тис. грн).

Станом на 31 грудня процентні кредити та запозичення були забезпечені наступним чином:

<i>Тип забезпечення</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2019 рік</i>
Основні засоби (Примітка 9)	216 064	215 607
Запаси (Примітка 12)	111 251	111 251
Майбутні грошові надходження за доходами від реалізації	21 609 618	19 091 351
Гарантії, надані Урядом України (Примітка 31)	2 088 986	2 482 475

19. Зобов'язання за договорами оренди

Зобов'язання за договорами оренди в основному являють собою суми до сплати за договорами оренди дизельних локомотивів, електропоїздів, обладнання та автомобілів. Деякі орендні платежі прив'язані до обмінного курсу гривні до долара США, середній період оренди становить 7 років. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років припустимі ставки відсотка в оренді знаходились у межах від 14% до 19% річних.

Група перекласифікувала до зобов'язань неконтрольованих територій, зобов'язання за договорами оренди, які пов'язані з неконтрольованими територіями (Примітка 2). Таким чином, станом на 31 грудня 2020 року зобов'язання неконтрольованих територій включали зобов'язання за договорами оренди у розмірі 807 487 тис. грн з фіксованою відсотковою ставкою 17% річних (2019 рік: 802 158 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

19. Зобов'язання за договорами оренди (продовження)

Балансова вартість активів у формі права користування і зобов'язань по оренді, наявна у Групі та її зміни протягом періодів були представлені наступним чином:

	Активи в формі права користування					Зобов'язання за договорами оренди
	Будівлі, споруди та інфраструктура	Локомотиви	Транспортні засоби	Машини обладнання, інструменти та інші основні засоби	Всього	
Залишок станом на 1 січня 2020 року	596	3 570 645	811	727	3 572 779	2 366 244
Надходження/(трансфер), нетто	729	–	–	(727)	2	1
Амортизація	(695)	(91 249)	(107)	–	(92 051)	–
Витрати за договорами оренди	–	–	–	–	–	404 543
Збиток від курсових різниць	–	–	–	–	–	4 723
Рух грошових коштів	–	–	–	–	–	(805 247)
Перенесено до активів неконрольованих територій	–	–	–	–	–	(5 329)
Залишок станом на 31 грудня 2020 року	630	3 479 396	704	–	3 480 730	1 964 935

	Активи в формі права користування					Зобов'язання за договорами оренди
	Будівлі, споруди та інфраструктура	Локомотиви	Транспортні засоби	Машини обладнання, інструменти та інші основні засоби	Всього	
Залишок станом на 1 січня 2019 року	–	2 198 458	5 948	–	2 204 406	1 445 305
Надходження/(трансфер), нетто	1 093	1 460 248	(4 807)	1 002	1 457 536	1 319 314
Амортизація	(497)	(88 061)	(330)	(275)	(89 163)	–
Витрати за договорами оренди	–	–	–	–	–	421 383
Прибуток від курсових різниць	–	–	–	–	–	(5 877)
Рух грошових коштів	–	–	–	–	–	(813 881)
Залишок станом на 31 грудня 2019 року	596	3 570 645	811	727	3 572 779	2 366 244

Група презентує активи в формі права користування у складі основних засобів (Примітка 9).

20. Зобов'язання за виплатами працівникам

Група зобов'язана компенсувати Державному пенсійному фонду суми додаткових пенсій певним категоріям її теперішніх та колишніх працівників, які мають право раннього виходу на пенсію, внаслідок роботи в шкідливих та/або небезпечних умовах праці. У відповідності до колективного договору, Група також має контрактне зобов'язання здійснювати разові виплати при виході на пенсію працівникам з тривалим стажем, певні виплати пенсіонерам та по завершенню трудової діяльності, а також інші довгострокові виплати, такі як ювілейні виплати. Зазначені програми відповідають визначенню програм з визначеними виплатами.

Зобов'язання за виплатами працівникам Групи стосувалися наступного:

	2020 рік	2019 рік
Виплати по закінченню трудової діяльності та виходу на пенсію за колективним договором	2 569 913	2 312 364
Державна програма з додаткових пенсій для працівників зі шкідливими і небезпечними умовами праці	631 876	506 821
Інші довгострокові зобов'язання за колективним договором	387 140	367 707
	3 588 929	3 186 892

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

20. Зобов'язання за виплатами працівникам (продовження)

Нижче наведені зміни чистої приведенної вартості зобов'язань за виплатами працівникам:

	<i>Виплати по закінченню трудової діяльності та виходу на пенсію за колективним договором</i>	<i>Державна програма з додаткових пенсій для працівників зі шкідливими і небезпечними умовами праці</i>	<i>Інші довгострокові зобов'язання за колективним договором</i>	<i>Всього</i>
На 1 січня 2019 року	1 876 070	424 852	353 183	2 654 105
Процентні витрати за планом	240 038	57 539	43 575	341 152
Вартість поточних послуг	47 740	15 541	33 896	97 177
Сплачені винагороди	(388 131)	(68 035)	(83 628)	(539 794)
Прибутки/(збитки) від перерахунку у сукупному доході від:				
- змін у фінансових припущеннях	593 398	85 521	-	678 919
- змін у демографічних припущеннях	(328 764)	5 087	-	(323 677)
- змінами на основі досвіду	272 013	(13 684)	-	258 329
Перерахунок інших довгострокових зобов'язань перед працівниками	-	-	20 681	20 681
На 31 грудня 2019 року	<u>2 312 364</u>	<u>506 821</u>	<u>367 707</u>	<u>3 186 892</u>
Процентні витрати за планом	242 104	55 127	35 802	333 033
Вартість поточних послуг	57 890	21 874	40 509	120 273
Сплачені винагороди	(410 172)	(72 527)	(87 435)	(570 134)
Прибутки/(збитки) від перерахунку у сукупному доході від:				
- змін у фінансових припущеннях	360 632	68 662	-	429 294
- змін у демографічних припущеннях	47 872	1 437	-	49 309
- змінами на основі досвіду	(40 777)	50 482	-	9 705
Перерахунок інших довгострокових зобов'язань перед працівниками	-	-	30 557	30 557
На 31 грудня 2020 року	<u>2 569 913</u>	<u>631 876</u>	<u>387 140</u>	<u>3 588 929</u>

Суми визнані у консолідованому звіті про сукупний дохід становили:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Вартість поточних послуг	120 273	97 177
Процентні витрати за зобов'язаннями за виплатами працівникам (Примітка 28)	333 033	341 152
Перерахунок інших довгострокових зобов'язань перед працівниками	<u>30 557</u>	<u>20 681</u>
	<u>483 863</u>	<u>459 010</u>

Вартість поточних послуг, визнана вартість раніше наданих послуг минулих періодів включаються у витрати на персонал у звіті про сукупний дохід. Процентні витрати за планом включаються у фінансові витрати.

На кінець звітної періоду середній термін до погашення зобов'язання за виплатами працівникам становив 15,9 років (2019 рік: 16,7 років).

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, загальні витрати з участі в програмі загальнообов'язкового державного пенсійного страхування склали 7 485 638 тис. грн (2019 рік: 7 974 982 тис. грн). За рік, що закінчиться 31 грудня 2021 року, Група очікує здійснити відрахування на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування у сумі 7 827 785 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

20. Зобов'язання за виплатами працівникам (продовження)

Суттєві актуарні припущення, використані при розрахунках зобов'язань за визначеними виплатами, представлені наступним чином:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
	%	%
Ставка дисконтування	11,0%	12,70%
Очікуваний заробітної плати	6-9%	6-10%
Плинність кадрів	5-16%	5-16%

Аналіз чутливості зобов'язання за визначеними виплатами наведено в таблиці нижче:

<u>2020 рік</u>	<u>Збільшення/ (зменшення) ставки</u>	<u>Збільшення/ (зменшення) зобов'язання</u>
Ставка дисконтування	+1%	(233 181)
Ставка дисконтування	-1%	259 888
Очікуваний приріст заробітної плати	+1%	227 169
Очікуваний приріст заробітної плати	-1%	(207 354)
Плинність кадрів	+1%	(119 099)
Плинність кадрів	-1%	146 728
		<u>Збільшення/ (зменшення) зобов'язання</u>
<u>2019 рік</u>	<u>Зміна припущень</u>	<u>Збільшення/ (зменшення) зобов'язання</u>
Ставка дисконтування	+1%	(191 704)
Ставка дисконтування	-1%	214 606
Очікуваний приріст заробітної плати	+1%	193 009
Очікуваний приріст заробітної плати	-1%	(174 983)
Плинність кадрів	+1%	(103 000)
Плинність кадрів	-1%	128 050

21. Податок на прибуток

Основні складові витрат з податку на прибуток у консолідованому звіті про сукупний дохід були представлені таким чином:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Поточні витрати з податку на прибуток	9 328	1 587 502
Списання предоплати з податку на прибуток	-	391 196
Нарахування відстроченого податку	(43 948)	(103 598)
(Дохід)/ витрати з податку на прибуток	(34 620)	1 875 100

Протягом 2020 та 2019 років, ставка податку на прибуток для підприємств в Україні становила 18%.

Узгодження (збитку)/прибутку до оподаткування, помножених на вказану ставку податку та витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
(Збиток)/прибуток до оподаткування	(11 934 307)	4 863 347
За встановленою ставкою податку (18%)	(2 148 175)	875 403
Податковий вплив		
Зміна невизнаної частини відстрочених податкових активів	1 846 410	-
Постійні різниці для цілей оподаткування	267 145	999 697
(Дохід)/витрати з податку на прибуток	(34 620)	1 875 100

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

21. Податок на прибуток (продовження)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	<i>Консолідований звіт про фінансовий стан</i>		<i>Консолідований звіт про сукупний дохід</i>	
	<i>2020 рік</i>	<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2019 рік</i>
Основні засоби (i)	(45 709)	(22 085)	23 624	(112 058)
Основні засоби (i)	61 968	15 728	(46 240)	(15 728)
Запаси (ii)	27 126	18 507	(8 619)	(6 840)
Торгова та інша дебіторська заборгованість (iii)	109 051	98 033	(11 018)	11 502
Забезпечення (iv)	1 695	–	(1 695)	19 526
Податкові збитки доступні для компенсації майбутніх оподатковуваних доходів (v)	1 846 410	–	(1 846 410)	–
	<u>2 000 541</u>	<u>110 183</u>	<u>(1 890 358)</u>	<u>(103 598)</u>
За вирахуванням: невизнані відстрочені податкові активи	(1 846 410)	–	1 846 410	–
Дохід з відстроченого податку на прибуток, визнаний в прибутках та збитках			<u>(43 948)</u>	<u>(103 598)</u>
Вплив актуарного прибутку, визнаного в звіті про сукупний дохід, на відстрочені податки	–	–	–	18 055
Чисті відстрочені податкові активи	<u>154 131</u>	<u>110 183</u>		
Відображено у консолідованих звітах про фінансовий стан				
Всього відстрочені податкові активи	199 840	132 268		
За вирахуванням відстрочених податкових зобов'язань	(2 993)	(2 455)		
Визнано відстрочені податкові активи	<u>196 847</u>	<u>129 813</u>		
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(45 709)	(22 085)		
За вирахуванням відстрочених податкових активів	2 993	2 455		
Визнано відстрочені податкові зобов'язання	<u>(42 716)</u>	<u>(19 630)</u>		
Чисті відстрочені податкові активи	<u>154 131</u>	<u>110 183</u>		

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

21. Податок на прибуток (продовження)

Узгодження чистого відстроченого податкового активу:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Залишок на 1 січня	110 183	24 640
Зобов'язання з відстроченого податку, визнаного в складі прибутків та збитків	43 948	103 598
Витрата з відстроченого податку, визнаного в сукупному доході	–	(18 055)
Залишок на кінець року	<u>154 131</u>	<u>110 183</u>

Природа тимчасових податкових різниць є наступною:

- (i) основні засоби – різниці між методами амортизації, строками корисного використання, різниці в принципі визнання ремонтів та модернізацій, різні бази оцінки вартості;
- (ii) запаси – різниці в оцінці та періоді визнання запасів;
- (iii) торгова та інша дебіторська заборгованість – різниці в оцінці, включаючи резерв очікуваних кредитних збитків, різниці в періоді визнання;
- (iv) забезпечення – різниці в принципах визнання;
- (v) відстрочені податкові активи не визнаються щодо збитків, понесених у 2020 році, оскільки не очікується використання для утилізації майбутнього оподатковуваного прибутку Групи.

Відстрочені податкові зобов'язання не визнаються щодо неоплаченого прибутку українських дочірніх підприємств, оскільки прибуток може бути звільнений від оподаткування в даний час та в наступні роки, відповідно до чинного законодавства.

Виплата дивідендів Групою своїм акціонерам не впливає на розрахунок податку на прибуток.

22. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Торгова кредиторська заборгованість	3 190 759	3 679 664
Заборгованість по заробітній платі та відповідних нарахуваннях	2 105 041	2 748 727
Резерв на невикористані відпустки	1 471 892	1 165 226
Заборгованість за придбання основних засобів	770 280	985 234
Заборгованість по сплаті дивідендів (Примітка 31)	755 434	756 695
Інша кредиторська заборгованість	388 461	378 531
	<u>8 681 867</u>	<u>9 714 077</u>

Торгова кредиторська заборгованість є безвідсотковою та має середній термін розрахунків 50 днів.

23. Інші податкові зобов'язання, крім податку на прибуток

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Податок з доходів фізичних осіб до сплати	357 310	375 336
Податок на землю	312 204	325 377
Зобов'язання з ПДВ	379 096	115 066
Інші податки до сплати	79 968	73 000
	<u>1 128 578</u>	<u>888 779</u>

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інаше)

24. Забезпечення

Зміни в забезпеченнях були представлені наступним чином:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
На 1 січня	1 217 103	1 732 270
Нараховано протягом періоду	95 348	104 091
Вплив зміни валютних курсів	137 378	(136 500)
Використані суми	<u>(166 996)</u>	<u>(482 758)</u>
На 31 грудня	<u><u>1 282 833</u></u>	<u><u>1 217 103</u></u>

У ході звичайної операційної діяльності, Група бере участь у низці судових процесів як позивач або відповідач. Забезпечення під судові позови є оцінкою управлінським персоналом вірогідного відтоку ресурсів Групи, який виникає у разі негативного (несприятливого) рішення суду та арбітражних процедур з іноземними та вітчизняними контрагентами та органами державної влади. Забезпечення Групи, в основному, складаються із забезпечень під судові справи. Група визнала забезпечення в іноземній валюті стосовно судового рішення щодо порушення будівельного контракту з іноземним підрядником у розмірі 793 818 тис. грн станом на 31 грудня 2020 року (2019 рік: 658 895 тис. грн).

25. Витрати з податків, крім податку на прибуток

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Податок на землю	3 630 101	4 020 556
Інші податки	168 520	175 647
ПДВ від транзитних перевезень, що не відшкодовується	95 567	3 701
Знецінення поточних залишків з ПДВ до відшкодування	<u>15 179</u>	<u>29 717</u>
	<u><u>3 909 367</u></u>	<u><u>4 229 621</u></u>

26. Дохід від реалізації

Доходи від реалізації по договорах з клієнтами за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, були представлені таким чином:

<u>Сегменти</u>	<u>Вантажні перевезення</u>	<u>Міжміські пасажирські перевезення</u>	<u>Приміські пасажирські перевезення</u>	<u>Допоміжна діяльність</u>	<u>Всі інші сегменти</u>	<u>Всього</u>
Доходи від вантажних перевезень	65 018 753	–	–	–	–	65 018 753
Доходи від перевезення пасажирів та багажу	–	3 679 552	453 467	–	–	4 133 019
Інші доходи	–	–	–	5 296 568	843 220	6 139 788
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	<u>65 018 753</u>	<u>3 679 552</u>	<u>453 467</u>	<u>5 296 568</u>	<u>843 220</u>	<u>75 291 560</u>
Час передачі товарів або послуг						
У певний момент часу	–	–	–	1 674 140	12 244	1 686 384
З плином часу	<u>65 018 753</u>	<u>3 679 552</u>	<u>453 467</u>	<u>3 622 428</u>	<u>830 976</u>	<u>73 605 176</u>
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	<u><u>65 018 753</u></u>	<u><u>3 679 552</u></u>	<u><u>453 467</u></u>	<u><u>5 296 568</u></u>	<u><u>843 220</u></u>	<u><u>75 291 560</u></u>

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

26. Дохід від реалізації (продовження)

Доходи від реалізації по договорах з клієнтами за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, були представлені таким чином:

<i>Сегменти</i>	<i>Вантажні перевезення</i>	<i>Міжміські пасажирські перевезення</i>	<i>Приміські пасажирські перевезення</i>	<i>Допоміжна діяльність</i>	<i>Всі інші сегменти</i>	<i>Всього</i>
Доходи від вантажних перевезень	72 488 806	–	–	–	–	72 488 806
Доходи від перевезення пасажирів та багажу	–	9 139 743	766 052	–	–	9 905 795
Інші доходи	–	–	–	7 307 516	650 202	7 957 718
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	72 488 806	9 139 743	766 052	7 307 516	650 202	90 352 319
Час передачі товарів або послуг						
У певний момент часу	–	–	–	3 381 423	362 592	3 744 015
З плином часу	72 488 806	9 139 743	766 052	3 926 093	287 610	86 608 304
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	72 488 806	9 139 743	766 052	7 307 516	650 202	90 352 319

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років залишки за договорами, пов'язаними з договорами з клієнтами, були представлені таким чином:

	<i>2020 рік</i>	<i>2019 рік</i>
Торгова дебіторська заборгованість	800 638	735 649
Контрактні зобов'язання	1 680 392	1 936 973

Контрактні зобов'язання включають короткострокові отримані аванси. Аванси, отримані від клієнтів станом на 31 грудня 2019 року, у сумі 1 852 070 тис. грн, були визнані доходом протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року (2019 рік: 2 294 712 тис. грн з авансів, отриманих від клієнтів станом на 31 грудня 2018 року, було визнано доходом).

27. Інші операційні доходи, інші операційні витрати та інші витрати

Інші операційні доходи включали доходи від коригування забезпечення на матеріальне заохочення, що склали 13 791 тис. грн у 2020 році та 63 103 тис. грн у 2019 році. Коригування стосувалося частини забезпечення на матеріальне заохочення, створеного станом на кінець попереднього періоду, яке не було реалізоване у звітному періоді внаслідок зміни в оцінках щодо фактичного розміру виплати заохочення.

У 2020 році, інші операційні доходи включали доходи від операційної оренди на суму 104 733 тис. грн (2019 рік: 159 828 тис. грн), які виникали від операційної оренди виробничих та адміністративних будівель.

Інші операційні доходи також включали прибуток від реалізації металобрухту у розмірі 17 330 тис. грн та 55 181 тис. грн за 2020 та 2019 роки, відповідно.

Інші операційні витрати включають нарахування резерву під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості у розмірі 167 876 тис. грн та 607 927 тис. грн (Примітка 13) за 2020 та 2019 роки, резерв до чистої вартості реалізації запасів в розмірі 194 673 тис. грн (2019 рік: 33 961 тис. грн), нарахування резерву на Податки до відшкодування, крім податку на прибуток не здійснювалось (2019 рік: 683 521 тис. грн в основному ПДВ).

У 2019 році інші витрати в основному складаються із знецінення основних засобів на суму 720 550 тис. грн (Примітка 9)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

28. Фінансові витрати та доходи

	2020 рік	2019 рік
Витрати з відсотків за процентними кредитами та запозиченнями	(3 498 327)	(3 082 457)
Витрати з відсотків за договорами оренди	(404 543)	(421 383)
Процентні витрати за зобов'язаннями за виплатами працівникам (Примітка 20)	(333 033)	(341 152)
Інші фінансові витрати	(1 138)	–
Разом фінансових витрат	(4 237 041)	(3 844 992)
Відсоткові доходи	186 441	253 821
Інші фінансові доходи	3 965	5 685
Разом фінансових доходів	190 406	259 506
Чисті фінансові витрати	(4 046 635)	(3 585 486)

29. Чистий (збиток)/прибуток від курсових різниць

Чистий (збиток)/прибуток від курсових різниць виник на наступних статтях:

	2020 рік	2019 рік
Процентні кредити та запозичення	(6 118 402)	4 861 654
Забезпечення	(137 378)	136 500
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(26 217)	29 673
Зобов'язання за договорами оренди	(4 723)	5 877
Торгова та інша дебіторська заборгованість	4 257	–
Інші поточні фінансові активи	190 485	(29 717)
Грошові кошти та їх еквіваленти	606 448	(678 420)
Чистий (збиток)/прибуток від курсових різниць	(5 485 530)	4 325 567
Який включає:		
Збиток від курсових різниць	(6 286 720)	(708 137)
Прибуток від курсових різниць	801 190	5 033 704

30. Умовні та контрактні зобов'язання**Оподаткування**

Група здійснює більшу частину операцій в Україні і тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства. Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих і центральних органів державної влади та інших державних органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Управлінський персонал вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Групи є вірними. Група дотримувалась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Управлінський персонал сподівається, що має істотні аргументи для успішного уникнення можливих ускладнень і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні. Якщо не вважається ймовірним, що виникнуть суттєві вимоги, забезпечення не нараховуються в цій консолідованій фінансовій звітності.

Судові справи

У ході звичайної діяльності Група виступає відповідачем у різних судових та арбітражних процесах. Станом на 31 грудня 2020 року Група приймала участь у судових справах з українськими фіскальними органами щодо нарахування додаткових зобов'язань з податку на прибуток у розмірі 648 105 тис. грн (2019 рік: 660 723 тис. грн), ПДВ та інших податків у розмірі 798 202 тис. грн (2019 рік: 924 676 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2020 року потенційний можливий збиток Групи за позовами третіх осіб у інших судових та арбітражних процесах становив 2 011 822 тис. грн (2019 рік: 2 950 348 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

30. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

Станом на 31 грудня 2020 року потенційний можливий збиток Групи за позовами щодо процентних позик та запозичень неконтрольованих територій (на які поширюється дія мораторію на виплату), описаних у Примітці 18, становив 3 196 484 тис. грн.

На думку управлінського персоналу, позиція Групи щодо зазначених судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Групи, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій консолідованій фінансовій звітності не було створено забезпечень. Забезпечення були створені щодо потенційних зобов'язань, для яких вибуття ресурсів є ймовірним (Примітка 24).

Контрактні зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2020 року Група мала контрактне зобов'язання щодо придбання основних засобів у сумі 235 748 тис. грн (2019 рік: 328 270 тис. грн) та інших контрактних зобов'язань у сумі 1 777 809 тис. грн (2019 рік: 2 083 661 тис. грн).

Інші питання

У 2019 році Товариство своєчасно виконало свої зобов'язання щодо виплати дивідендів за фінансовий результат 2018 року (Примітка 17) відповідно до Рішення Загальних зборів акціонерів. Проте, починаючи з грудня 2019 року та до дати цієї консолідованої фінансової звітності, державні органи України вирішили визнати додаткові зобов'язання щодо виплати дивідендів за 2018 рік на суму 206 203 тис. грн. На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності не було прийняте відповідне рішення Загальних зборів акціонерів щодо цього питання. Товариство приймає заходи щодо вирішення цього питання.

31. Операції зі зв'язаними сторонами

Залишки та операції з підприємствами під спільним контролем держави, складають:

	2020 рік	2019 рік
Залишки на 31 грудня		
Передоплати за основні засоби	6 396	171
Торгова та інша дебіторська заборгованість	324 339	195 540
Передоплати, крім дивідендів	18 204	83 202
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 362 176	6 684 694
Торгова та інша кредиторська заборгованість, крім дивідендів	194 105	78 750
Аванси одержані від клієнтів	53 106	2 167
Процентні кредити та запозичення та Зобов'язання за договорами оренди	2 479 580	2 864 429
Інші поточні фінансові активи	9 759	2 014 715
Операції протягом року		
Доходи від вантажних перевезень	1 370 817	1 378 358
Доходи від пасажирських перевезень	94 226	128 154
Інші доходи та додаткові послуги	437 521	125 380
Електроенергія	(2 331 194)	(6 403 096)
Матеріали, ремонт та обслуговування	(317 381)	(138 045)
Фінансові доходи	145 936	232 196
Фінансові витрати	(557 025)	(625 628)
Інші операційні доходи	–	131 564

Залишки та операції з асоційованими підприємствами, складають:

	2020 рік	2019 рік
Залишки на 31 грудня		
Аванси одержані від клієнтів	3 214	4 662
Операції протягом року		
Інші доходи та додаткові послуги	78 636	121 273

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

31. Операції зі зв'язаними сторонами (продовження)**Строки і умови операцій зі зв'язаними сторонами**

Операції купівлі-продажу зі зв'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. непогашені залишки на кінець звітної періоду є незабезпеченими, безвідсотковими, з розрахунком грошовими коштами. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Гарантії, надані Урядом України

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість кредитів, забезпечених Урядом України, становить 2 088 986 тис. грн (2019 рік: 2 482 475 тис. грн).

Компенсації провідному управлінському персоналу

Провідним управлінським персоналом вважається правління АТ «Укрзалізниця» у складі 6 осіб та наглядова рада у складі 5 осіб станом на 31 грудня 2020 року.

У 2020 та 2019 роках, винагороди правлінню АТ «Укрзалізниця» склалися, в основному, із заробітної плати, відповідних нарахувань та премій та становили 53 018 тис. грн та 71 417 тис. грн, відповідно. У 2020 році винагороди членам наглядової ради становили 20 676 тис. грн (2019 рік: 43 425 тис. грн)

Дивіденди

Дивіденди до сплати державі, що включені в статтю торгова та інша кредиторська заборгованість, станом на 31 грудня 2020 року становили 753 748 тис. грн (2019 рік: 755 015 тис. грн) (Примітка 22). За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, сума нарахованих дивідендів склала 8 641 тис. грн (2019 рік: 765 355 тис. грн).

Відшкодування за перевезення пільгових категорій громадян

Перевезення Групою певних пільгових категорій пасажирів підлягає відшкодуванню з державного та місцевих бюджетів. Такі відшкодування у сумі 85 643 тис. грн та 113 418 тис. грн за 2020 та 2019 роки, відповідно, були включені у доходи від перевезення пасажирів.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Групі, і які відображаються у консолідованому Звіті про фінансовий стан:

	<i>Справедлива вартість</i>		<i>Балансова вартість</i>	
	<i>2020 рік</i>	<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2019 рік</i>
Фінансові активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	570 546	656 540	570 546	656 540
Інструменти капіталу інших підприємств	62 326	62 319	62 326	62 319
Інші довгострокові фінансові активи	25 969	22 007	25 969	22 007
Інші поточні фінансові активи	9 759	2 014 715	9 759	2 014 715
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 497 546	6 981 236	2 497 546	6 981 236
Фінансові зобов'язання				
Процентні кредити та запозичення	35 312 824	32 804 165	34 734 740	32 648 438
Торгова та інша кредиторська заборгованість	8 681 867	9 714 077	8 681 867	9 714 077

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, Група використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на кінець звітної періоду. Ринкові котирування або котирування дилерів для специфічних або подібних інструментів або дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовуються для фінансових активів. Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням коригувань, вважаються їх справедливою вартістю.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

32. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)*Ієрархії джерел справедливої вартості*

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;
- рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливу вартість відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних;
- рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року наведена в таблицях нижче:

<i>31 грудня 2020 року</i>	<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Всього</i>
Активи, що оцінюються за амортизованою вартістю				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	–	–	570 546	570 546
Інші довгострокові фінансові інвестиції	–	–	25 969	25 969
Інші поточні фінансові інвестиції (внутрішні державні облигації)	9 759	–	–	9 759
Фінансові активи, відображені за справедливою вартістю				
Інструменти капіталу у інших підприємствах (і)	–	–	62 326	62 326
Зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю				
Процентні кредити та запозичення	21 019 910	–	14 292 914	35 312 824
Торгова та інша кредиторська заборгованість	–	–	8 681 867	8 681 867
<i>31 грудня 2019 року</i>	<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Всього</i>
Фінансові активи				
Активи, що оцінюються за амортизованою вартістю				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	–	–	656 540	656 540
Інші довгострокові фінансові інвестиції	–	–	22 007	22 007
Інші поточні фінансові інвестиції (внутрішні державні облигації)	–	2 014 715	–	2 014 715
Фінансові активи, відображені за справедливою вартістю				
Інструменти капіталу у інших підприємствах (і)	–	–	62 319	62 319
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю				
Процентні кредити та запозичення	19 706 627	–	13 097 538	32 804 165
Торгова та інша кредиторська заборгованість	–	–	9 714 077	9 714 077

Протягом 2020 та 2019 років переміщень між Рівнем 1 та Рівнем 2 не відбувалось, а також не відбувалось жодних переміщень пов'язаних з Рівнем 3.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

32. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

(i) Інструменти капіталу інших підприємств класифікуються як оцінювані по справедливій вартості через прибутки або збитки. Справедлива вартість таких підприємств, що не мають біржових котирувань, визначаються Групою за допомогою застосування ринкових мультиплікаторів з використанням відповідної фінансової інформації об'єктів інвестування.

Нижче представлені суттєві закриті вхідні дані, які використовуються для оцінок справедливої вартості, віднесених до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, разом з кількісним аналізом чутливості станом на 31 грудня 2020 і 2019 років:

<u>Значні закриті вхідні дані</u>	<u>Діапазон</u>	<u>Чутливість справедливої вартості до вхідних даних</u>
Ціна/балансова вартість	2020 рік: 0,97 2019 рік: 0,97	5% збільшення/зменшення мультиплікатора призведе до збільшення/ зменшення справедливої вартості на 1 296 тис. грн (2019 рік: 1 320 тис. грн)
Вартість компанії / інвестований капітал	2020 рік: 0,99 2019 рік: 0,99	5% збільшення/зменшення мультиплікатора призведе до збільшення/ зменшення справедливої вартості на 3 920 тис. грн (2019 рік: 5 306 тис. грн)

Нижче представлено узгодження справедливої вартості інструментів капіталу інших підприємств:

1 січня 2019 року	73 546
Прибутки або збитки від перерахунку	(11 227)
31 грудня 2019 року	62,319
Прибутки або збитки від перерахунку	7
31 грудня 2020 року	62,326

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю станом на 31 грудня 2020 та 2019 року наведена в таблицях нижче:

	<u>1 січня 2020 року</u>	<u>Рух грошових коштів</u>	<u>Курсових різниць</u>	<u>Нові лізингові зобов'язання</u>	<u>Зміни викликані виділенням неконтроль- ованої території (Примітка 2)</u>	<u>Інше</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Короткострокові процентні кредити та запозичення	14 498 640	(7 530 388)	2 416 347	–	–	7 013 554	16 398 153
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	434 396	(805 247)	3 655	–	(5 329)	792 025	419 500
Довгострокові процентні кредити та запозичення	18 149 798	–	3 702 055	–	–	(3 515 266)	18 336 587
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	1 931 848	–	1 068	1	–	(387 482)	1 545 435
Дивіденди	756 695	(10 052)	–	–	–	8 791	755 434
Всього зобов'язань від фінансової діяльності	35 771 377	(8 345 687)	6 123 125	1	(5 329)	3 911 622	37 455 109
	<u>1 січня 2019 року</u>	<u>Рух грошових коштів</u>	<u>Курсових різниць</u>	<u>Нові лізингові зобов'язання</u>		<u>Інше</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Короткострокові процентні кредити та запозичення		17 086 982	(10 688 365)	(1 949 287)	–	10 049 310	14 498 640
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди		286 775	(422 358)	(3 344)	–	573 323	434 396
Довгострокові процентні кредити та запозичення		14 918 287	15 584 786	(2 912 367)	–	(9 440 908)	18 149 798
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди		1 158 530	–	(2 533)	1 319 314	(543 463)	1 931 848
Дивіденди		108 195	(118 520)	–	–	767 020	756 695
Всього зобов'язань від фінансової діяльності		33 558 769	4 355 543	(4 867 531)	1 319 314	1 405 282	35 771 377

У колонці «Інше» представлені суми, отримані в результаті перекласифікації частини довгострокових процентних кредитів та запозичень, включаючи зобов'язання за договорами оренди, в категорію короткострокові зобов'язання з плином часу. В колонку «Інше» також включена сума нарахованих, але не виплачених відсотків за процентними кредитами та запозиченнями.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

33. Цілі та політика управління фінансовими ризиками*Цілі та політика управління фінансовими ризиками*

Основні фінансові інструменти Групи включають банківські кредити, грошові кошти та їх еквіваленти та інші фінансові активи. Група має інші різні фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційної діяльності.

Група не бере участі в суттєвих операціях з використанням похідних фінансових інструментів, оскільки політика Групи не передбачає здійснення таких операцій. Загальна програма управління ризиками Групи сфокусована на згладжуванні ефекту непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансові результати Групи.

Управління ризиками здійснюється фінансовими відділами Групи. Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Групи, включають валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ризик ліквідності

Задачею Групи є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні грошових коштів, отриманих від операційної діяльності Групи, та умов кредитування, що надаються постачальниками, банками та кредиторами. Суттєві аспекти управління оборотним капіталом Групи розкриті у Примітці 2.

Окрім зазначеного вище, Група вважає, що на схильність до ризику ліквідності впливають також фактори, обумовлені діючим державним регулюванням, зокрема:

- Витрати на податки. Група є платником прямих та непрямих податків, як визначено Податковим кодексом України. Так, протягом 2020-2019 років Група здійснила нарахування та сплату поточних витрат з податку на прибуток, як наведено у таблиці нижче:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Заборгованість з податку на прибуток/(передплата з податку на прибуток) станом на 1 січня, чиста вартість	(105 415)	56 493
Поточні витрати з податку на прибуток (Примітка 21)	9 328	1 587 502
Сплачено податку на прибуток	(17 942)	(1 755 587)
Інші зміни	4 168	6 177
Заборгованість з податку на прибуток/(передплата з податку на прибуток) станом на 31 грудня, чиста вартість	<u>(109 861)</u>	<u>(105 415)</u>

Окрім інших податків, Група є платником податку на землю, інформацію про нарахування та сплату за яким наведено нижче:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Зобов'язання з податку на землю станом на 1 січня, чиста вартість	278 890	59 967
Витрати з податку на землю (Примітка 25)	3 630 101	4 020 556
Сплачено податку на землю	(3 710 312)	(3 808 786)
Інші зміни	4 305	7 153
Зобов'язання з податку на землю станом на 31 грудня, чиста вартість	<u>202 984</u>	<u>278 890</u>

- Виплата дивідендів. Як зазначено у Примітці 17, станом на 31 грудня 2020 року Товариство нарахувало зобов'язання за дивідендами у розмірі 755 434 тис. грн, які підлягатимуть сплаті у 2021 році після відповідного затвердження Загальними зборами (2019 рік: 749 205 тис.грн, які були сплачені напряму до Державного бюджету України у 2020 році).

Група аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами, а також платежів за податками та виплати дивідендів, як зазначено вище.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інаше)

33. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Групи станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

	<i>До</i> <i>3-х місяців</i>	<i>3-12 місяців</i>	<i>1-5 років</i>	<i>Понад</i> <i>5 років</i>	<i>Всього пла-</i> <i>тежів за</i> <i>договорами</i>	<i>Мінус:</i> <i>ефект</i> <i>амор-</i> <i>тизації</i>	<i>Балансова</i> <i>вартість</i>
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року							
Процентні кредити та запозичення	7 067 323	8 775 469	23 152 495	1 827 023	40 822 310	(6 087 570)	34 734 740
Зобов'язання за договорами оренди	128 278	596 437	2 130 413	41 268	2 896 396	(931 461)	1 964 935
Торгова та інша кредиторська заборгованість	7 036 689	1 645 178	–	–	8 681 867	–	8 681 867
	<i>До</i> <i>3-х місяців</i>	<i>3-12 місяців</i>	<i>1-5 років</i>	<i>Понад</i> <i>5 років</i>	<i>Всього пла-</i> <i>тежів за</i> <i>договорами</i>	<i>Мінус:</i> <i>ефект</i> <i>амор-</i> <i>тизації</i>	<i>Балансова</i> <i>вартість</i>
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року							
Процентні кредити та запозичення	5 449 659	10 529 989	21 222 482	1 472 007	38 674 137	(6 025 699)	32 648 438
Зобов'язання за договорами оренди	140 092	666 008	2 426 459	465 257	3 697 816	(1 331 572)	2 366 244
Торгова та інша кредиторська заборгованість	9 570 964	143 113	–	–	9 714 077	–	9 714 077

Валютний ризик

Подібно як і в багатьох інших сферах комерційної діяльності підприємств в Україні, іноземна валюта, а саме долар США, Євро, швейцарський франк, відіграють важливу роль в комерційних операціях Групи.

Обмінні курси іноземних валют, в яких виражені фінансові активи та зобов'язання Групи, по відношенню до української гривні, встановлені НБУ на вказані дати, були наступними:

	<i>Долар США</i>	<i>Євро</i>	<i>Швейцарський</i> <i>франк</i>
31 грудня 2019 року	23,6862	26,4220	24,2711
Середній курс за 2019 рік	25,6471	28,6866	25,8404
31 грудня 2020 року	28,2746	34,7396	32,0156
Середній курс за 2020 рік	26,9639	30,8013	28,7676
31 березня 2021 року	27,8852	32,7233	29,7658

Ризик операційної курсової різниці стосується монетарних активів та зобов'язань Групи, виражених в іноземній валюті, та виникає внаслідок коливань курсів на валюту. Такий ризик виникає при операціях купівлі/продажу Групою в валютах інших, ніж функціональна валюта. Група не проводить операцій з метою хеджування валютних ризиків.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

33. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості (збитку)/прибутку до оподаткування Групи до вірогідної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

<i>31 грудня 2020 року</i>	<i>Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу</i>	<i>Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування</i>	<i>Збільшення/ (зменшення) власного капіталу</i>
Долар США / гривня	+15,00%	(5 206 252)	(5 206 252)
Долар США / гривня	-12,00%	4 165 001	4 165 001
Швейцарський франк / гривня	+15,00%	(26 173)	(26 173)
Швейцарський франк / гривня	-12,00%	20 938	20 938
Євро / гривня	+16,00%	(312 521)	(312 521)
Євро / гривня	-14,00%	273 456	273 456
<i>31 грудня 2019 року</i>	<i>Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу</i>	<i>Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування</i>	<i>Збільшення/ (зменшення) власного капіталу</i>
Долар США / гривня	+14,00%	(3 799 634)	(3 799 634)
Долар США / гривня	-11,00%	2 985 427	2 985 427
Швейцарський франк / гривня	+14,00%	(12 998)	(12 998)
Швейцарський франк / гривня	-14,00%	12 998	12 998
Євро / гривня	+15,00%	(216 296)	(216 296)
Євро / гривня	-13,00%	187 456	187 456

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Групу на значні кредитні ризики, включають в основному: грошові кошти та їх еквіваленти, депозити, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, надані позики. Кредитний ризик Групи відслідковується та аналізується в кожному конкретному випадку. Управлінський персонал Групи вважає, що кредитний ризик належним чином відображено в резервах очікуваних кредитних збитків активів. Максимальний кредитний ризик, присутній на 31 грудня 2020 та 2019 років, дорівнює балансової вартості фінансових інструментів.

Грошові кошти Групи переважно розміщуються в великих надійних банках України. Банків, у яких розміщені грошові кошти та їх еквіваленти, депозити, мали наступні кредитні рейтинги:

	<i>31 грудня 2020 року</i>	<i>31 грудня 2019 року</i>
Банки, які мають зовнішній кредитний рейтинг		
B2	709 202	1 049 160
B3	1 762 256	5 916 561
Saa1	20	99
Банки, які не мають зовнішнього кредитного рейтингу	25 843	15 037
Готівка	225	379
	<u>2 497 546</u>	<u>6 981 236</u>

Управління кредитним ризиком виконується у відповідності до політик, процедур та систем контролю, встановлених Групою по відношенню до управління кредитним ризиком покупців. Група не вимагає застави за своїми фінансовими активами. Управлінський персонал розробив кредитну політику і потенційні кредитні ризики постійно відстежуються. Кредитні ризики оцінюються для всіх клієнтів, які потребують кредиту, відстрочки платежу, що перевищує певний ліміт. Станом на 31 грудня 2020 року 207 покупців Групи (31 грудня 2019 року: 203) мали заборгованість яка перевищувала 100 тис. грн для кожного, їх частка у торговій та іншій дебіторській заборгованості склала 54% (31 грудня 2019 року: 51%). Станом на 31 грудня 2020 року десять (31 грудня 2019 року: дев'ять) покупців мали заборгованість, яка перевищувала 6 000 тис. грн, що становило 33% від загальної суми торгової а іншої дебіторської заборгованості (31 грудня 2019 року: 31%). Подальша інформація про кредитний ризик щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості Групи з використанням матриці забезпечення розкрита в Примітці 13.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

33. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)**Процентний ризик**

Ризик зміни ринкових процентних ставок пов'язаний в основному з процентними кредитами та запозиченнями Групи з плаваючими процентними ставками.

У 2020 та 2019 роках Група брала кредити з фіксованою та плаваючою процентною ставкою, прив'язаною до Лондонської міжбанківської ставки кредитування (далі – «LIBOR») та Європейської міжбанківської ставки кредитування (далі – «EURIBOR»).

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості (збитку)/прибутку Групи до оподаткування до вірогідної зміни у процентних ставках (внаслідок впливу на кредити з плаваючою процентною ставкою) при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення «+» / зменшення «-» базисних пунктів	Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування	Збільшення/ (зменшення) власного капіталу
<i>31 грудня 2020 року</i>			
LIBOR	+1,00%	(2 533)	(2 533)
LIBOR	-0,25%	638	638
EURIBOR	+0,20%	(3 805)	(3 805)
EURIBOR	-0,20%	3 805	3 805
	Збільшення «+» / зменшення «-» базисних пунктів	Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування	Збільшення/ (зменшення) власного капіталу
<i>31 грудня 2019 року</i>			
LIBOR	+0,35%	(4 247)	(4 247)
LIBOR	-0,35%	4 247	4 247
EURIBOR	+0,15%	(2 171)	(2 171)
EURIBOR	-0,15%	2 171	2 171

Згідно із законодавством України, можливості Групи щодо хеджування валютного ризику є обмеженими, тому Група не хеджує свій валютний ризик.

Управління капіталом

Група розглядає позиковий капітал та власний капітал як відповідні компоненти фінансування капіталу, а отже – частину управління її капіталом. Задачею Групи при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Групи продовжувати функціонувати на постійній основі з метою забезпечення прибутків для держави та вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Групи. Політика Групи з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Групи до ринків капіталу.

Структура капіталу наведена нижче:

	2020	2019
Процентні кредити та запозичення	34 734 740	32 648 438
Зобов'язання за договорами оренди	1 964 935	2 366 244
Торгова та інша кредиторська заборгованість	8 681 867	9 714 077
	45 381 542	44 728 759
Грошові кошти та їх еквіваленти	(2 497 546)	(6 981 236)
Чиста заборгованість	42 883 996	37 747 523
Всього власний капітал	199 388 922	211 816 203
Всього капітал	242 272 918	249 563 726
Коефіцієнт фінансового левериджу	22%	18%

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

33. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу Групи та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Групи. У Примітці 2 розкрито суттєві аспекти невизначеності, що також стосуються управління капіталом.

Для виконання цілей управління капіталом, серед іншого, повинно забезпечуватись умови по процентним кредитам та займам, які висувають умови щодо структури капіталу. Невиконання договірних умов дає банкам право невідкладно вимагати повернення кредитів та займів. У звітному періоді договірні умови по кредитам та займам не порушувалися.

Цілі, політика та процедури управління капіталом у продовж періодів, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, не змінювалися.

34. Події після звітного періоду

Управління процентними кредитами та запозиченнями після звітної дати

В березні 2021 року Група погодила відновлювальну відкличну кредитну лінію в одному з державних українських банків з загальним лімітом в сумі 38 млн дол. США під 3,5% річних з терміном погашення у грудні 2021 року.

У березні 2021 року Товариство здійснило чергове погашення частини єврооблігацій Шортлайн Пі-Ел-Сі у розмірі 50 млн дол. США або еквівалент 1 386 млн грн (за офіційним курсом Національного банку України на дату оплати) та виплатила черговий купонний дохід за ними відповідно до встановленого графіку.

Додаткова фінансова інформація

**КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31-е грудня 2020 р.**

Підприємство: АТ «Укрзалізниця»
 Територія: Україна
 Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: Вантажний залізничний транспорт
 Середня кількість працівників: 249 466
 Адреса, телефон: 03150, м. Київ, вул. Єжи Гедройця, 5 тел. 465-05-52

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

2020 12 31
40075815
8038200000
230
49.20

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку «v») у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Форма № 1-к Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	45 859 324	45 876 324
первісна вартість	1001	46 105 689	46 169 105
накопичена амортизація	1002	246 365	292 781
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 334 442	7 039 711
Основні засоби:	1010	182 361 393	177 309 981
первісна вартість	1011	475 036 834	482 430 713
знос	1012	292 675 441	305 120 732
Інвестиційна нерухомість	1015	–	–
Довгострокові біологічні активи:	1020	–	–
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	–	–
знос довгострокових біологічних активів	1022	–	–
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	737 122	729 058
інші фінансові інвестиції	1035	62 319	62 326
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	13 905	11 945
Відстрочені податкові активи	1045	129 813	196 847
Інші необоротні активи	1090	13 903 913	13 898 541
Усього за розділом I	1095	249 402 231	245 124 733
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	9 129 005	8 725 528
виробничі запаси	1101	8 276 737	8 128 247
незавершене виробництво	1102	441 940	253 203
готова продукція	1103	399 865	336 576
товари	1104	10 463	7 502
Поточні біологічні активи	1110	63	33
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	1125	354 330	319 117
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	332 981	94 714
з бюджетом	1135	209 752	296 604
у тому числі з податку на прибуток	1136	113 272	112 433
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	229 706	234 299
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 014 715	9 759
Гроші та їх еквіваленти:	1165	6 981 236	2 497 546
Готівка	1166	379	225
Рахунки в банках	1167	5 872 912	2 482 438
Витрати майбутніх періодів	1170	21 979	11 247
Інші оборотні активи	1190	333 926	299 799
Усього за розділом II	1195	19 607 693	12 488 646
III. Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття	1200	–	96 162
Баланс	1300	269 009 924	257 709 541

Додаткова фінансова інформація

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	229 879 115	229 879 115
Капітал у дооцінках	1405	–	–
Додатковий капітал	1410	18 906 066	18 905 900
Резервний капітал	1415	–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(36 999 362)	(49 426 445)
Неоплачений капітал	1425	–	–
Вилучений капітал	1430	–	–
Неконтрольована частка	1490	30 384	30 352
Усього за розділом I	1495	211 816 203	199 388 922
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	19 630	42 716
Довгострокові кредити банків	1510	1 660 876	1 508 426
Інші довгострокові зобов'язання	1515	23 629 802	23 586 653
Довгострокові забезпечення	1520	3 186 892	3 588 929
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	3 186 892	3 588 929
Цільове фінансування	1525	16 672	35 113
Усього за розділом II	1595	28 513 872	28 761 837
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	13 178 929	14 310 974
товари роботи послуги	1615	4 664 898	3 961 039
розрахунками з бюджетом	1620	866 453	1 091 972
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 857	2 572
розрахунками зі страхування	1625	443 538	417 720
розрахунками з оплати праці	1630	1 712 587	1 668 793
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 936 973	1 680 392
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	756 695	755 434
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	–	–
Поточні забезпечення	1660	2 994 373	2 791 091
Доходи майбутніх періодів	1665	26 814	25 910
Інші поточні зобов'язання	1690	2 098 589	2 855 457
Усього за розділом III	1695	28 679 849	29 558 782
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами утримуваними для продажу та групами вибуття	1700	–	–
Баланс	1900	269 009 924	257 709 541

Додаткова фінансова інформація

Підприємство: АТ «Укрзалізниця»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
40075815		

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2020 р.

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)	2000	75 291 560	90 352 319
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	2050	(73 902 120)	(80 774 665)
Валовий:			
Прибуток	2090	1 389 440	9 577 654
Збиток	2095	–	–
Інші операційні доходи	2120	637 891	5 407 238
Адміністративні витрати	2130	(838 279)	(931 154)
Витрати на збут	2150	(97 426)	(123 019)
Інші операційні витрати	2180	(9 336 153)	(4 785 559)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	–	9 145 160
Збиток	2195	(8 244 527)	–
Дохід від участі в капіталі	2200	17 127	86 973
Інші фінансові доходи	2220	190 406	259 506
Інші доходи	2240	349 099	143 058
Фінансові витрати	2250	(4 237 041)	(3 844 992)
Втрати від участі в капіталі	2255	(9 320)	(8 237)
Інші витрати	2270	(51)	(918 121)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	–	4 863 347
Збиток	2295	(11 934 307)	–
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	2300	34 620	(1 875 100)
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	–	–
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	–	2 988 247
Збиток	2355	(11 899 687)	–

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	–	–
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	–	–
Накопичені курсові різниці	2410	–	–
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	10 220	73 138
Інший сукупний дохід	2445	(488 308)	(613 571)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(478 088)	(540 433)
Податок на прибуток пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	–	(18 055)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(478 088)	(558 488)
Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460)	2465	(12 377 775)	2 429 759
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	(11 899 805)	2 988 569
неконтрольованій частці	2475	118	(322)
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	(12 377 893)	2 430 081
неконтрольованій частці	2485	118	(322)

Додаткова фінансова інформація

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500	17 223 680	21 614 734
Витрати на оплату праці	2505	33 831 882	36 285 637
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 284 487	7 770 571
Амортизація	2515	12 786 783	12 402 695
Інші операційні витрати	2520	12 795 120	8 047 327
Разом	2550	83 921 952	86 120 964

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	229 879 115	229 879 115
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	229 879 115	229 879 115
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2610	(51,76498)	12,99921
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2615	–	–
Дивіденди на одну просту акцію	2650	–	–

Додаткова фінансова інформація

Підприємство: АТ «Укрзалізниця»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
40075815		

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2020 р.

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
		3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	–	11 934 307	4 863 347	–
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	12 786 783	X	12 402 695	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510		759 963	–	932 410
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	5 854 343	–	–	4 311 845
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	–	547 261	436 821	–
Фінансові витрати	3540	4 237 041	X	3 844 992	X
Зменшення (збільшення) оборотних активів в т.ч.:	3550	1 407 036	–	–	283 252
Зменшення (збільшення) запасів	3551	1 201 855	–	–	281 808
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію товари роботи і послуги	3553	15 274	–	–	159 320
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	138 125	–	–	171 455
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	10 731	–	–	212
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	41 051	–	329 543	–
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань в т.ч.:	3560	–	623 621	931 702	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари роботи послуги	3561	–	523 709	–	179 099
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	234 972	–	314 850	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	–	25 818	32 370	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	–	43 794	174 182	–
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	–	904	–	16 623
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	–	264 368	606 022	–
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	10 420 051	–	16 952 050	–
Сплачений податок на прибуток	3580	X	17 942	X	1 755 587
Сплачені відсотки	3585	–	–	–	–
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	10 402 109	–	15 196 463	–
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	2 186 701	X	–	X
необоротних активів	3205	21 125	X	37 619	X
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	38 055	X	9 116	X
дивідендів	3220	26 084	X	37 297	X
Надходження від деривативів	3225	–	X	–	X
Інші надходження	3250	162 882	X	234 039	X
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	X	9 999	X	2 057 881
необоротних активів	3260	X	9 221 094	X	9 285 375
Виплати за деривативами	3270	X	–	X	–
Інші платежі	3290	X	–	X	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	–	6 796 246	–	11 025 185
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	–	X	–	X
Отримання позик	3305	23 521 480	X	35 875 540	X
Інші надходження	3340		X	89 626	X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X	–	X	–
Погашення позик	3350	X	28 050 365	X	31 068 745
Сплату дивідендів	3355	X	10 052	X	118 591
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	2 642 444	X	2 236 291
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	805 247	X	813 881
Інші платежі	3390	X	359 059	X	155 804
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	–	8 345 687	1 571 854	–
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	–	4 739 824	5 743 132	–
Залишок коштів на початок року	3405	6 981 236	X	1 251 826	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	256 134	–	–	13 722
Залишок коштів на кінець року	3415	2 497 546	X	6 981 236	X

КОДИ		
2020	12	31
40075815		

КОНСОЛДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2020 р.

Форма № 4-к

Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольована частка	Всього власного капіталу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	229 879 115	–	18 906 066	–	(36 999 362)	–	–	211 785 819	30 384	211 816 203
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	229 879 115	–	18 906 066	–	(36 999 362)	–	–	211 785 819	30 384	211 816 203
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	–	(11 899 805)	–	–	(11 899 805)	118	(11 899 687)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	–	–	–	(478 088)	–	–	(478 088)	–	(478 088)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інший сукупний дохід	4116	–	–	–	–	(478 088)	–	–	(478 088)	–	(478 088)
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	(8 641)	–	–	(8 641)	(150)	(8 791)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Відрахування до резервного капіталу	4210	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
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	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення частки в капіталі	4275	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни в капіталі	4290	–	–	(166)	–	(40 549)	–	–	(40 715)	–	(40 715)
Разом змін в капіталі	4295	–	–	(166)	–	(12 427 083)	–	–	(12 427 249)	(32)	(12 427 281)
Залишок на кінець періоду	4300	229 879 115	–	18 905 900	–	(49 426 445)	–	–	199 358 570	30 352	199 388 922