

**Акціонерне товариство
«Українська залізниця»**

Проміжна скорочена консолідована
фінансова звітність, аудит якої не проводився

Станом на 30 червня 2021 року

Зміст

Звіт щодо огляду проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності	i
---	---

Проміжна скорочена консолідована фінансова звітність

Проміжний скорочений консолідований звіт про фінансовий стан	1
Проміжний скорочений консолідований звіт про сукупний дохід	2
Проміжний скорочений консолідований звіт про зміни у власному капіталі	3
Проміжний скорочений консолідований звіт про рух грошових коштів	4

Примітки до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності

1. Сфера діяльності та структура Групи	5
2. Операційне середовище в Україні та безперервність діяльності	8
3. Основа складання фінансової звітності	11
4. Нові стандарти, тлумачення та доповнення, прийняті Групою	12
5. Інформація за сегментами	13
6. Основні засоби	15
7. Запаси	16
8. Власний капітал	16
9. Процентні кредити та запозичення	17
10. Зобов'язання за договорами оренди	19
11. Торгова та інша кредиторська заборгованість	20
12. Забезпечення	20
13. Дохід від реалізації	21
14. Умовні та контрактні зобов'язання	22
15. Справедлива вартість фінансових інструментів	23
16. Операції з пов'язаними сторонами	25
17. Події після звітного періоду	26

Звіт щодо огляду проміжної фінансової інформації

Акціонеру та Наглядовій раді акціонерного товариства «Українська залізниця»

Вступ

Ми виконали огляд проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності акціонерного товариства «Українська залізниця» та його дочірніх підприємств (далі разом - «Група»), яка включає проміжний скорочений консолідований звіт про фінансовий стан на 30 червня 2021 року, проміжний скорочений консолідований звіт про сукупний дохід, проміжний скорочений консолідований звіт про зміни у власному капіталі, проміжний скорочений консолідований звіт про рух грошових коштів за шість місяців, що закінчились зазначеною датою, та окремі пояснювальні примітки («проміжна фінансова інформація»). Управлінський персонал несе відповідальність за складання та подання цієї проміжної фінансової інформації відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» («МСБО 34»). Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї проміжної фінансової інформації на основі нашого огляду.

Обсяг огляду

За винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі (i) розділу «Основа для висновку із застереженням», ми провели огляд відповідно до Міжнародного стандарту завдань з огляду («МСЗО») 2410 «Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання». Огляд проміжної фінансової інформації полягає у здійсненні запитів переважно осіб, що відповідають за фінансові та облікові питання, а також у застосуванні аналітичних та інших процедур огляду. Огляд значно менший за обсягом, ніж аудит, який проводиться відповідно до міжнародних стандартів аудиту, а отже, не дає нам змоги отримати впевненість у тому, що нам стане відомо про всі значні питання, які можна було б ідентифікувати під час аудиту. Відповідно, ми не висловлюємо аудиторську думку.

Основа для висновку із застереженням

- (i) Як вказано в Примітці 2 до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності, певні активи та зобов'язання Групи розташовані або іншим чином пов'язані з Автономною Республікою Крим та 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 могли завершити огляд щодо балансової вартості активів неконтрольованих територій у сумі 13 662 100 тис. грн. та зобов'язань неконтрольованих територій у сумі 5 127 526 тис. грн. станом на 30 червня 2021 року (31 грудня 2020 року: 13 662 100 тис. грн. та 5 213 057 тис. грн. відповідно), розкритих у Примітці 2 до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності.

- (ii) Як вказано у Примітці 6 до проміжної скороченої 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 30 червня 2021 та 31 грудня 2020 років може суттєво відрізнятись від їх балансової вартості, Група не провела переоцінку станом на 30 червня 2021 року та 31 грудня 2020 року, що не відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Ми не мали змоги визначити вплив цих відхилень від Міжнародних стандартів фінансової звітності на балансову вартість основних засобів та на розмір пов'язаних з цим відстрочених податкових активів та зобов'язань станом на 30 червня 2021 року та 31 грудня 2020 року, а також на витрати від амортизації, збитки від зменшення корисності, прибуток/збиток від вибуття основних засобів та витрати відстроченого податку на прибуток за шість місяців, які закінчилися 30 червня 2021 і 2020 років.

Висновок із застереженням

На основі нашого огляду, за винятком коригувань проміжної фінансової інформації, про які нам могло б стати відомо, якби не ситуація, описана у параграфі (i) розділу «Основа для висновку із застереженням», та за винятком питання, описаного у параграфі (ii) розділу «Основа для висновку із застереженням», ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що проміжна фінансова інформація, яка додається, не складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до МСБО 34.

Звіт щодо додаткової фінансової інформації

Наш огляд був проведений з метою надання висновку щодо проміжної фінансової інформації в цілому. Нормативні форми звітності, які додаються до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності, наведені як додаткова фінансова інформація, подаються з метою відповідності нормативним вимогам щодо фінансової звітності. Ми провели оглядові процедури щодо поданої додаткової фінансової інформації в рамках огляду проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності і, при виконанні нашого огляду, за винятком коригувань проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності, про які нам могло б стати відомо, якби не ситуація, описана у параграфі (i) розділу «Основа для висновку із застереженням», та за винятком питання, описаного у параграфі (ii) розділу «Основа для висновку із застереженням», ніщо не привернуло нашої уваги, щоб змусило нас вважати, що додаткова фінансова інформація, що додається, не складена належним чином, в усіх суттєвих аспектах відповідно до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності Групи в цілому.

Тоб. Ерік енг Янг Аудиторскі Рослуз,

м. Київ, Україна

20 вересня 2021 року

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	30 червня 2021 року (аудит не проводився)	31 грудня 2020 року (аудит проводився)
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	228 244 871	230 226 016
Інвестиції в асоційовані підприємства		697 946	729 058
Інші довгострокові фінансові активи		93 693	88 295
Податки до відшкодування, крім податку на прибуток		164 335	163 972
Передоплата з податку на прибуток		58 445	58 445
Відстрочений податковий актив		217 773	196 847
Активи неконтрольованих територій	2	13 662 100	13 662 100
		<u>243 139 163</u>	<u>245 124 733</u>
Оборотні активи			
Запаси	7	7 344 240	8 725 561
Торгова та інша дебіторська заборгованість		885 965	570 546
Передоплати		158 199	94 714
Передоплата з податку на прибуток		11 636	112 433
Податки до відшкодування, крім податку на прибуток		376 561	478 087
Інші поточні фінансові активи		7 878	9 759
Грошові кошти та їх еквіваленти		1 812 911	2 497 546
		<u>10 597 390</u>	<u>12 488 646</u>
Активи, утримувані для передачі власнику або продажу		25 999	96 162
		<u>10 623 389</u>	<u>12 584 808</u>
Всього активи		<u>253 762 552</u>	<u>257 709 541</u>
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	8	229 879 115	229 879 115
Додатковий капітал	8	18 915 305	18 905 900
Непокритий збиток		(51 015 809)	(49 426 445)
		<u>197 778 611</u>	<u>199 358 570</u>
Неконтрольована частка	8	27 989	30 352
		<u>197 806 600</u>	<u>199 388 922</u>
Довгострокові зобов'язання			
Процентні кредити та запозичення	9	19 242 788	18 336 587
Зобов'язання за договорами оренди	10	1 357 651	1 545 435
Забезпечення за виплатами працівникам		3 536 673	3 588 929
Відстрочене податкове зобов'язання		27 483	42 716
Зобов'язання неконтрольованих територій	2	5 127 526	5 213 057
		<u>29 292 121</u>	<u>28 726 724</u>
Короткострокові зобов'язання			
Процентні кредити та запозичення	9	15 558 639	16 398 153
Зобов'язання за договорами оренди	10	403 236	419 500
Торгова та інша кредиторська заборгованість	11	6 030 232	8 681 867
Контрактні зобов'язання		1 968 761	1 680 392
Зобов'язання з податку на прибуток		3 658	2 572
Інші податкові зобов'язання, крім податку на прибуток		1 460 017	1 128 578
Забезпечення	12	1 239 288	1 282 833
		<u>26 663 831</u>	<u>29 593 895</u>
Всього зобов'язань		<u>55 955 952</u>	<u>58 320 619</u>
Власний капітал та зобов'язання		<u>253 762 552</u>	<u>257 709 541</u>

Підписано і затверджено до випуску від імені акціонерного товариства «Українська залізниця» 20 вересня 2021 року:

В.о. голови правління

Олександр Камишін

Член правління

Іван Юрик

Головний бухгалтер

Тамара Рябчун

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

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	За шість місяців 2021 року (аудит не проводився)	За шість місяців 2020 року (аудит не проводився)
Дохід від реалізації			
Доходи від вантажних перевезень		31 217 942	30 653 071
Доходи від перевезення пасажирів та багажу		2 423 802	1 912 378
Інші доходи та додаткові послуги		3 375 271	3 057 837
Всього доходу від реалізації	13	37 017 015	35 623 286
Операційні витрати			
Витрати на персонал		(20 975 173)	(20 767 695)
Амортизація		(6 110 454)	(6 597 225)
Електроенергія		(4 496 699)	(3 511 123)
Пальне		(3 349 519)	(2 768 165)
Матеріали, ремонт та обслуговування		(1 644 596)	(2 997 214)
Податки, крім податку на прибуток		(2 175 436)	(1 829 778)
Витрати на соціальне забезпечення		(166 737)	(186 928)
Зміна забезпечень	12	2 809	(29 639)
Зміна в залишках готової продукції та незавершеного виробництва		437 816	77 907
Інші операційні доходи		723 810	302 710
Інші операційні витрати		(908 692)	(929 251)
Всього операційних витрат		(38 662 871)	(39 236 401)
Операційний збиток		(1 645 856)	(3 613 115)
Фінансові доходи		29 210	108 645
Фінансові витрати		(2 055 612)	(2 029 188)
Інші доходи		889 087	146 089
Інші витрати		(8)	(15)
Чистий прибуток/(збиток) від курсових різниць		1 369 340	(3 414 120)
Частка в збитку асоційованих підприємств		(25 973)	(24 312)
Збиток до оподаткування		(1 439 812)	(8 826 016)
Дохід з податку на прибуток		31 514	34 001
Збиток за період		(1 408 298)	(8 792 015)
Збиток за період, що відноситься до:			
Власника материнської компанії		(1 406 036)	(8 789 813)
Неконтрольованих часток		(2 262)	(2 202)
		(1 408 298)	(8 792 015)
Інший сукупний збиток			
<i>Інший сукупний збиток, що не перекласифіковується до прибутків та збитків у наступних періодах, за вирахуванням податку на прибуток</i>			
Частка інших сукупних збитків асоційованих підприємств		—	(4 175)
Інший сукупний збиток за період, за вирахуванням податку на прибуток		—	(4 175)
Всього сукупний збиток за період, що відноситься до:			
Власника материнської компанії		(1 406 036)	(8 793 988)
Неконтрольованих часток		(2 262)	(2 202)
Всього сукупний збиток за період		(1 408 298)	(8 796 190)

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

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень)

	<i>Примітки</i>	<i>Статутний капітал</i>	<i>Додатковий капітал</i>	<i>Непокритий збиток</i>	<i>Всього</i>	<i>Неконтрольована частка</i>	<i>Всього власного капіталу</i>
1 січня 2021 року (аудит проводився)		229 879 115	18 905 900	(49 426 445)	199 358 570	30 352	199 388 922
Збиток за період		—	—	(1 406 036)	(1 406 036)	(2 262)	(1 408 298)
Всього сукупний збиток за звітний період		—	—	(1 406 036)	(1 406 036)	(2 262)	(1 408 298)
Дивіденди	8, 16	—	—	(3 448)	(3 448)	—	(3 448)
Дивіденди, нараховані неконтрольованим часткам участі		—	—	—	—	(101)	(101)
Інші зміни	8	—	9 405	(179 880)	(170 475)	—	(170 475)
30 червня 2021 року (аудит не проводився)		229 879 115	18 915 305	(51 015 809)	197 778 611	27 989	197 806 600

	<i>Примітки</i>	<i>Статутний капітал</i>	<i>Додатковий капітал</i>	<i>Непокритий збиток</i>	<i>Всього</i>	<i>Неконтрольована частка</i>	<i>Всього власного капіталу</i>
1 січня 2020 року (аудит проводився)		229 879 115	18 906 066	(36 999 362)	211 785 819	30 384	211 816 203
Збиток за період		—	—	(8 789 813)	(8 789 813)	(2 202)	(8 792 015)
Інший сукупний збиток		—	—	(4 175)	(4 175)	—	(4 175)
Всього сукупний збиток за звітний період		—	—	(8 793 988)	(8 793 988)	(2 202)	(8 796 190)
Дивіденди	8, 16	—	—	(4 099)	(4 099)	—	(4 099)
Дивіденди, нараховані неконтрольованим часткам участі		—	—	—	—	(150)	(150)
Інші зміни		—	(82)	82	—	—	—
30 червня 2020 року (аудит не проводився)		229 879 115	18 905 984	(45 797 367)	202 987 732	28 032	203 015 764

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

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень)

	<i>Примітки</i>	<i>За шість місяців 2021 року (аудит не проводився)</i>	<i>За шість місяців 2020 року (аудит не проводився)</i>
Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Збиток до оподаткування		(1 439 812)	(8 826 016)
<i>Коригування для узгодження збитку до оподаткування та чистих грошових потоків, одержаних від операційної діяльності</i>			
Амортизація		6 110 454	6 597 225
Чисті фінансові витрати		2 026 402	1 920 543
Прибуток від вибуття основних засобів		(889 079)	(123 935)
Зміни у зобов'язаннях за визначеними виплатами та забезпеченнях		(236 807)	(168 789)
Зміна резерву очікуваних кредитних збитків на торгіву та іншу дебіторську заборгованість та резерву на запаси		(47 063)	112 665
Чистий (прибуток)/збиток від курсових різниць		(1 380 121)	3 114 372
Частка в збитку асоційованих підприємств		25 973	24 312
Прибуток від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		4 169 947	2 650 377
<i>Зміни в оборотному капіталі</i>			
Торгова та інша дебіторська заборгованість		(288 589)	(317 406)
Передоплати		(63 485)	162 924
Запаси		2 582 766	1 290 880
Податки до відшкодування, крім податку на прибуток		201 997	141 352
Торгова та інша кредиторська заборгованість		(1 565 986)	(1 892 541)
Контрактні зобов'язання		288 369	(845 847)
Інші податкові зобов'язання, крім податку на прибуток		314 740	307 309
Грошові кошти, одержані від операційної діяльності		5 639 759	1 497 048
Податок на прибуток сплачений		(3 596)	(14 690)
Використані суми забезпечення	12	(6 783)	(31 850)
Чисті грошові кошти, одержані від операційної діяльності		5 629 380	1 450 508
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(5 024 476)	(3 425 144)
Надходження від реалізації основних засобів		—	21 125
Надходження від погашення внутрішніх державних облігацій		1 795	—
Надходження від погашення депозитів		—	2 186 701
Відсотки отримані		25 656	118 670
Дивіденди отримані від асоційованих підприємств		5 140	—
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(4 991 885)	(1 098 648)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Надходження від процентних кредитів та запозичень		20 757 869	10 926 624
Інші надходження		1 747	—
Погашення процентних кредитів та запозичень		(19 526 477)	(13 239 724)
Погашення зобов'язань за договорами оренди		(197 504)	(197 103)
Відсотки сплачені		(1 654 620)	(1 566 011)
Дивіденди сплачені власнику материнської компанії	8	(654 969)	(9 915)
Дивіденди сплачені неконтрольованим часткам участі		(3)	(62)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(1 273 957)	(4 086 191)
Чисте зменшення грошових коштів		(636 462)	(3 734 331)
Вплив зміни обмінних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти		(48 173)	299 748
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня		2 497 546	6 981 236
Грошові кошти та їх еквіваленти на 30 червня		1 812 911	3 546 653

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 транспортування вантажів та перевезення пасажирів залізничним транспортом, послуг з доступу до інфраструктури залізничного транспорту, логістичних послуг, послуг з ремонту та обслуговування рухомого складу тощо.

Товариство визнане 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, м. Київ, 03150, Україна.

Ця проміжна скорочена 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 проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності

Нижче подається інформація щодо підприємств, фінансова звітність яких включена до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності:

		Частка станом на 30 червня 2021 рік	Частка станом на 31 грудня 2020 рік
1	АТ «Українська залізниця»	Материнська компанія	Материнська компанія
2	ПрАТ «Дніпропетровський тепловозремонтний завод»	100%	100%
3	ПрАТ «Запорізький електровозремонтний завод»	100%	100%
4	ПрАТ «Львівський локомотивремонтний 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%
11	ТОВ «Збут Енерджи ЛТД» (разом з дочірнім підприємством*)	100%	100%
12	ПрАТ «СК «Таст-Гарантія»	65,62%	65,62%
13	ПрАТ «СК «Інтер-Поліс»	50,0046%	50,0046%

* В серпні 2020 року Товариство зареєструвало дочірню компанію ТОВ «Збут Енерджи ЛТД», статутний капітал вартістю 29 074 тис. грн було сформовано в травні 2021 року шляхом внесення 100 відсотків частки корпоративних прав в ТОВ «Енерго Збут Транс».

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

1. Сфера діяльності та структура Групи (продовження)

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

Політика ціноутворення

Товариство здійснює перевезення вантажів і пасажирів залізничним транспортом в межах України за державними регульованими цінами. При цьому, 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 економіки 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, Товариство самостійно, рішенням правління, встановлює ставки плати за використання власних вагонів перевізника АТ «Укрзалізниця». Ставки встановлюються в 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 Товариства та зміни індексу цін виробників промислової продукції, який враховує зміну курсу гривні щодо іноземних валют, у яких виражений кредитний портфель Групи.

У 2020 році Товариство реалізувало 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.

Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, та протягом 2020 року вантажні тарифи у внутрішньому сполученні не змінювалися.

Починаючи з січня 2021 року, Група запровадила процедуру щомісячного перегляду ставок плати за використання власних вагонів перевізника АТ «Укрзалізниця» із застосуванням маржинального підходу, базуючись на аналізі використання вагонів парку Товариства. За результатами такого аналізу ставка плати може збільшуватися або зменшуватися на суму в межах 100 грн. Ставка плати за використання власних вагонів перевізника в окремих випадках може бути переглянута рішенням правління АТ «Укрзалізниця».

Тарифи на перевезення вантажів у міжнародному сполученні – регулюються Тарифною політикою, яка щорічно затверджується на Тарифних конференціях залізниць держав-учасниць СНД, встановлюються у швейцарських франках, доларах США та вводяться в дію відповідним наказом Міністерства інфраструктури України. Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, та протягом 2020 року збільшення зазначених тарифів не відбувалось.

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 економіки України, 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».

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

1. Сфера діяльності та структура Групи (продовження)

У 2021 році наказом Міністерства інфраструктури України від 30 березня 2021 року № 198 *«Про затвердження Змін до Тарифів на перевезення пасажирів, багажу і вантажобагажу залізничним транспортом у внутрішньому сполученні»* затверджено поетапну індексацію тарифів на перевезення пасажирів у внутрішньому сполученні протягом періоду з 29 квітня по 31 грудня 2021 року по 2% щомісяця у всіх категоріях вагонів, окрім вагонів 1-го класу поїздів Інтерсіті+. Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, рівень індексації тарифів у внутрішньому сполученні зріс на 6%.

Тарифи для проїзду пасажирів у вагонах першого класу поїздів категорії Інтерсіті+ 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)»* виведені із державного регулювання та встановлюються рішенням правління АТ «Укрзалізниця».

Протягом 2020 року рішенням правління АТ «Укрзалізниця» відбулась індексація вартості пасажирських перевезень у вагонах 1-го класу поїздів категорії Інтерсіті+. З 1 листопада 2020 року проведено пониження тарифів на 15%.

Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, тарифи для проїзду пасажирів у вагонах першого класу поїздів категорії Інтерсіті+ не змінювались.

Тарифи на перевезення пасажирів та багажу у міжнародному сполученні – встановлюються відповідно до Угоди про міждержавний пасажирський тариф, яка була прийнята Радою по залізничному транспорту держав-учасниць співдружності від 19 травня 1995 року та Міждержавного пасажирського тарифу зі змінами та доповненнями. 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 шести місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, та протягом 2020 року зміни 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 прослідкування 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 шести місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, та протягом 2020 року не підвищувались.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

2. Операційне середовище в Україні та безперервність діяльності

Операційне середовище в Україні та вплив пандемії COVID-19

Група здійснює свою діяльність в Україні. До 2020 року економіка України демонструвала ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Проте, поширення спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 на початку 2020 року та введення карантинних заходів для її запобігання негативно вплинули на світову та українську економіку.

Поступове скорочення карантинних обмежень у першій половині 2021 року разом із поширенням вакцинації сприяли пожеввленню економічної діяльності підприємств та підвищенню рівня ділових очікувань, попри появу нових штамів коронавірусу. Протягом першого півріччя 2021 року відбулося збільшення обсягів промислового виробництва на 2,1% разом зі зростанням цін виробників промислової продукції на 28,4% порівняно з аналогічним періодом 2020 року. Відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції, зокрема, інфляція у червні 2021 році становила 9,5% у річному вимірі.

Задля стримання інфляції Національний банк України (далі – «НБУ») двічі піднімав облікову ставку у першому півріччі 2021 року: до 6,5% річних у березні 2021 (з 6% річних, яка діяла з 11 червня 2020 року) та до 7,5% річних у квітні 2021 року. 23 липня 2021 року НБУ підвищив облікову ставку до 8% річних, після чого 9 вересня 2021 року облікова ставка була встановлена на рівні 8,5% річних.

Пожеввлення інтересу іноземних інвесторів також сприяло відновленню української економіки протягом першого півріччя 2021 року, завдяки чому відбулося зміцнення української гривні щодо іноземних валют: офіційний курс гривні щодо долара США (далі – «дол. США») на 30 червня 2021 року становив 27,18 грн/дол. США проти 28,27 грн/дол. США на 31 грудня 2020 року. Завдяки стабілізації курсу української гривні протягом першого півріччя 2021 року Група отримала чистий дохід від курсових різниць у розмірі 1 369 340 тис. грн порівняно з чистим збитком від курсових різниць у розмірі 3 414 120 тис. грн у першому півріччі 2020 року, коли відбувалася девальвація гривні.

Протягом першого півріччя 2021 року транспортна галузь демонструвала зростання, зокрема, вантажообіг зріс на 1,7% порівняно з аналогічним періодом 2020 року, а загальний пасажирообіг збільшився на 21,1%. При цьому, вантажообіг залізничного транспорту протягом січня-червня 2021 року був на 2,4% більше, ніж у аналогічному періоді 2020 року. В свою чергу, пасажирообіг залізничного транспорту зріс на 47,8% у першому півріччі 2021 року порівняно з першим півріччям 2020 року, коли було тимчасово припинено пасажирські перевезення залізничним транспортом у березні-травні 2020 року. Завдяки збільшенню обсягів перевезень Група забезпечила зростання доходів від реалізації та покращила операційні результати у першому півріччі 2021 року.

Подальше відновлення економіки України залежить від майбутнього розвитку ситуації з поширенням коронавірусу, зокрема, запровадження можливих обмежувальних заходів, а також від співпраці з міжнародними інвесторами та узгодженої політики органів державної влади щодо соціально-економічного розвитку країни. Ці фактори матимуть вплив на результати діяльності Групи у майбутніх періодах. 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 відношення до тимчасово окупованої Автономної Республіки Крим, були передані Товариству за балансовою вартістю станом на 31 березня 2014 року та продовжують обліковуватися за цією вартістю станом на 30 червня 2021 та 31 грудня 2020 років. У фінансовій звітності Групи протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2021 та 2020 років, не було відображено жодних доходів та/або витрат, пов'язаних з активами та зобов'язаннями, що мають відношення до Автономної Республіки Крим.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

2. Операційне середовище в Україні та безперервність діяльності (продовження)

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 30 червня 2021 та 31 грудня 2020 років на балансі Регіональної філії «Донецька залізниця» (далі – «РФ «Донецька залізниця»).

Незважаючи на втрату контролю над активами та зобов'язаннями тимчасово окупованих територій, Група продовжує обліковувати їх у проміжному скороченому 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 (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.

Незважаючи 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.

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 проміжного скороченого 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.

Таким чином, станом на 30 червня 2021 року балансова вартість активів та зобов'язань неконтрольованих територій складала 13 662 100 тис. грн та 5 127 526 тис. грн відповідно (31 грудня 2020 року: 13 662 100 тис. грн та 5 213 057 тис. грн відповідно). Водночас, значну частину зобов'язань неконтрольованих територій склали процентні кредити та запозичення на суму 3 655 483 тис. грн, а також зобов'язання за договорами оренди у сумі 807 487 тис. грн.

Проте, упродовж 2020-2021 років 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 описаного вище. Можливі негативні наслідки для Групи, пов'язані з цими вимогами, розкриті у Примітці 14.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

2. Операційне середовище в Україні та безперервність діяльності (продовження)

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 системоутворюючий елемент економіки країни. Залізничні перевезення, які забезпечує Група, мають значну питому вагу в загальному обсязі перевезень в Україні. Так, за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 та 2020 років, вантажообіг перевезень залізничним транспортом склав близько 78,8% та 79,3% відповідно від загального обсягу вантажних перевезень в Україні (за винятком трубопровідного транспорту); пасажирообіг залізничним транспортом склав 26,1% та 21,4% до загального пасажирообігу за відповідні періоди.

Станом на 30 червня 2021 року поточні зобов'язання Групи перевищували поточні активи на 16 066 441 тис. грн (31 грудня 2020 року: 17 105 249 тис. грн), в зв'язку з наближенням строків погашення поточної частини довгострокових процентних кредитів та запозичень. Станом на 30 червня 2021 року балансова вартість короткострокових процентних кредитів та запозичень складала 15 558 639 тис. грн (31 грудня 2020 року: 16 398 153 тис. грн). Управлінський персонал має на меті покращення фінансових результатів та забезпечення достатнього рівня 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 операційної діяльності Групи в осяжній перспективі.

Одним із ключових елементів для забезпечення достатнього рівня ліквідності Групи є управління кредитним портфелем, який складається передусім з єврооблігацій та процентних банківських кредитів. Група здійснює постійний контроль щодо своєчасного погашення кредитів і запозичень, а також проведення рефінансування та реструктуризацій у разі необхідності:

- У 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 відповідно до встановленого графіку погашення. Група повністю погасила єврооблігації Шортлайн Пі-Ел-Сі у вересні 2021 року, здійснивши останній платіж у сумі 50 млн дол. США разом з черговим купонним доходом відповідно до графіку погашення.
- У травні 2021 року Група завершила реструктуризацію заборгованості з одним із українських банків на суму 186 млн дол. США, що передбачала продовження термінів погашення для короткострокової частини заборгованості, а також зниження відсоткових ставок в залежності від зниження рівня заборгованості.
- У липні 2021 року Група здійснила розміщення нових єврооблігацій на Ірландській фондовій біржі у розмірі 300 млн дол. США з терміном погашення у 2026 році. Надходження від нового випуску єврооблігацій було використано передусім для погашення реструктуризованої заборгованості, яка підлягала сплаті у 2021-2023 роках, в т.ч. заборгованості, зазначеної у попередньому пункті, що дозволило Групі покращити рівень ліквідності після звітної дати (Примітка 17).

Управлінський персонал Групи розробляє та запроваджує заходи для забезпечення прибуткової діяльності Групи. Серед операційних заходів, які спрямовані на покращення фінансових результатів діяльності:

- Оптимізація операційних витрат шляхом організації закупок матеріальних цінностей та послуг через систему прозорих та конкурентних онлайн аукціонів, а також пріоритезації витрат Групи.
- Оптимізація витрат на персонал, зокрема, шляхом зменшення штату працівників апарату управління Товариства, а також ініціатив у сфері управління персоналом для підвищення рівня ефективності роботи працівників.
- Визначення непрофільних активів Товариства та розробка планів відчуження задля отримання додаткових надходжень грошових коштів. Група також проводить продаж наявних надлишків металобрухту, що дозволяє генерувати додаткові грошові надходження.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

2. Операційне середовище в Україні та безперервність діяльності (продовження)

Важливим елементом забезпечення сталої діяльності Групи є постійна взаємодія з державою. Оскільки держава Україна є єдиним акціонером Товариства, то у разі необхідності Група очікує отримати необхідну підтримку з боку Уряду. Така підтримка 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. Завдяки взаємодії Групи з Урядом та іншими державними органами було отримано наступні результати, які матимуть позитивний вплив на діяльність Групи у майбутніх періодах:

- Законом України від 15 грудня 2020 року № 1158-IX «Про Державний бюджет України на 2021 рік» передбачено пряме бюджетне фінансування для Групи у розмірі 4 025 879 тис. грн на оновлення рухомого складу для перевезення пасажирів та модернізації залізничної інфраструктури для розвитку пасажирських перевезень (Примітка 17).
- У серпні 2021 року за ініціативою управлінського персоналу Групи Урядом України було схвалено двоетапне підвищення тарифів на вантажні залізничні перевезення (Примітка 17), що дозволить отримати додаткові доходи, починаючи з вересня 2021 року.
- Група продовжує розробляти ініціативи щодо зниження податкового навантаження, зокрема, податку на землю.

Таким чином, реалізація заходів для покращення результатів операційної діяльності та управління існуючими борговими зобов'язаннями разом із залученням нового фінансування на вигідних для Групи умовах 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

Ця проміжна скорочена консолідована фінансова звітність за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, була складена у відповідності до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність» (далі – «МСБО 34»).

Проміжна скорочена консолідована фінансова звітність не включає всю інформацію та розкриття, що включаються у річну фінансову звітність, і її слід розглядати у поєднанні з річною консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на 31 грудня 2020 року, підготовленою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

Функціональна валюта і валюта презентації

Функціональна валюта і валюта презентації для всіх підприємств Групи – українська гривня («грн»).

Ця проміжна скорочена консолідована фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – «тис. грн»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

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.

Дочірні підприємства включаються до консолідованої фінансової звітності з моменту отримання контролю над ними з боку Товариства та до тих пір, коли такий контроль припиняється.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. Нові стандарти, тлумачення та доповнення, прийняті Групою

При складанні цієї проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності Група дотримувалася тієї самої облікової політики та методів розрахунку, які застосовувалися при підготовці річної консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, за винятком прийнятих поправок до існуючих стандартів, які набрали чинності з 1 січня 2021 року.

У 2021 році Група вперше застосувала поправки, які набрали чинності з 1 січня 2021 року в межах реформи базової процентної ставки (етап 2) та включали поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти», МСФЗ 16 «Оренда». Зазначені поправки не мали істотного впливу на проміжну скорочену консолідовану фінансову звітність Групи.

Група не приймала достроково будь-які інші стандарти, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

5. Інформація за сегментами

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

	Вантажні перевезення				Міжміські пасажирські перевезення										
		Інфра- струк- турна складова	Локо- мотивна складова	Вагонна складова		Інфра- струк- турна та локо- мотивна складова	Вагонна складова	Приміські пасажир- ські пере- везення	Допо- міжна діяльність	Всі інші сегменти	Всього по сегмен- там	Нерозпо- ділені елементи	Елімінації (А)	Кори- зування (В)	Всього
За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року	Разом, в т.ч.				Разом, в т.ч.										
Доходи від реалізації зовнішнім покупцям	31 565 632	18 873 118	9 779 331	2 913 183	2 154 707	484 107	1 670 600	269 095	2 800 212	567 581	37 357 227	—	—	(340 212)	37 017 015
Доходи від реалізації іншим сегментам	—	—	—	—	—	—	—	—	1 005 072	4 900 205	5 905 277	—	(5 905 277)	—	—
Всього доходи від реалізації	31 565 632	18 873 118	9 779 331	2 913 183	2 154 707	484 107	1 670 600	269 095	3 805 284	5 467 786	43 262 504	—	(5 905 277)	(340 212)	37 017 015
Витрати на персонал	(12 568 964)	(9 665 756)	(2 832 621)	(70 587)	(3 193 163)	(1 772 842)	(1 420 321)	(1 619 544)	(2 966 677)	(617 356)	(20 965 704)	(456 078)	360 960	85 649	(20 975 173)
Амортизація	(4 360 867)	(2 906 917)	(469 311)	(984 639)	(850 654)	(340 403)	(510 251)	(336 567)	(393 410)	(47 688)	(5 989 186)	(224 555)	4 554	98 733	(6 110 454)
Електроенергія	(3 184 915)	(452 490)	(2 728 766)	(3 659)	(681 337)	(624 171)	(57 166)	(389 026)	(643 540)	(4 070 682)	(8 969 500)	(29 035)	4 494 615	7 221	(4 496 699)
Пальне	(2 476 285)	(193 743)	(2 273 026)	(9 516)	(335 910)	(304 284)	(31 626)	(210 918)	(306 259)	(28 253)	(3 357 625)	(13 936)	18 951	3 091	(3 349 519)
Матеріали, ремонт та обслуговування	(1 861 764)	(1 292 098)	(564 338)	(5 328)	(269 717)	(206 675)	(63 042)	(246 323)	(183 548)	(831 768)	(3 393 120)	(14 025)	1 567 444	195 105	(1 644 596)
Інші операційні витрати	(2 309 754)	(2 022 133)	(282 021)	(5 600)	(619 122)	(268 131)	(350 991)	(281 818)	(703 794)	(131 171)	(4 045 659)	(651 319)	1 232 863	2 555 423	(908 692)
Витрати, перерозподілені між іншими сегментами*	—	—	—	—	—	—	—	—	1 774 110	—	1 774 110	—	(1 774 110)	—	—
Операційний результат сегменту	4 803 083	2 339 981	629 248	1 833 854	(3 795 196)	(3 032 399)	(762 797)	(2 815 101)	382 166	(259 132)	(1 684 180)	(1 388 948)	—	2 605 010	(468 118)
											</				

* Управлінський персонал вважає таке подання «Міжсегментних витрат» відповідним, оскільки сегмент «Допоміжна діяльність» виробляє свою продукцію, роботи та послуги здебільшого для внутрішньогрупових цілей, тому діяльність сегменту оцінюється головним чином на основі фактичних витрат та їх структури, а не за рівнем доходів.

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

5. Інформація за сегментами (продовження)

Доходи сегмента є доходами, 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 є витратами, які безпосередньо можуть бути віднесені на діяльність даного сегмента, та витратами, 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 комерційні основі, аналогічно операціям з третіми сторонами, за винятком операцій з передачі електроенергії.

(А) Доходи та маржа по операціям між сегментами виключаються під час консолідації.

(В) Операційний результат кожного операційного сегмента не включав коригування, що є різницею між основою складання управлінської звітності та обліковою політикою Групи за МСФЗ за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 та 2020 років.

Оскільки Група продовжує свою операційну трансформацію, керівництво вважає, що додатковий розподіл на інфраструктурну, локомотивну та вагонну складові у сегменті вантажних перевезень, а також розкриття інфраструктурної та вагонної складових у сегменті міжміських пасажирських перевезень необхідні для аналізу результатів діяльності Групи та подальшої реорганізації.

Узгодження збитку до оподаткування:

	За шість місяців 2021 року	За шість місяців 2020 року
Всього скоригований результат за сегментами	(468 118)	(1 947 387)
Статті не включені у витрати сегментів		
Податки, крім податку на прибуток	(2 175 436)	(1 829 778)
Витрати на соціальне забезпечення	(166 737)	(186 928)
Зміна забезпечень	2 809	(29 639)
Інші операційні доходи	723 810	302 710
Зміна в залишках готової продукції та незавершеного виробництва	437 816	77 907
Інші витрати	(8)	(15)
Інші доходи	889 087	146 089
Фінансові доходи	29 210	108 645
Фінансові витрати	(2 055 612)	(2 029 188)
Чистий прибуток/(збиток) від курсових різниць	1 369 340	(3 414 120)
Частка в збитку асоційованих підприємств	(25 973)	(24 312)
Збиток до оподаткування	(1 439 812)	(8 826 016)

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

6. Основні засоби

Переоцінка основних засобів

При реорганізації із державного підприємства у акціонерне товариство активи, у тому числі основні засоби та зобов'язання повинні бути оцінені за справедливою вартістю. Основні засоби були переоцінені незалежним оцінювачем станом на 31 липня 2014 року у відповідності 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.

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 та користуватися активами, дії щодо розпорядження активами здійснюються за згодою власника (держави). Залишкова вартість активів, що отримані на праві господарського відання станом на 30 червня 2021 року становила 88 506 301 тис. грн (31 грудня 2020 року: 90 373 176 тис. грн).

Надходження та вибуття

Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, Група придбала основних засобів на суму 4 597 499 тис. грн (шість місяців, що закінчилися 30 червня 2020 року: 2 819 427 тис. грн). Вибуло балансової вартості основних засобів за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, на суму 371 170 тис. грн, з них класифіковано як активи утримувані для продажу в сумі 25 999 тис. грн (шість місяців, що закінчилися 30 червня 2020 року: 322 922 тис. грн).

Частина основних засобів, які не є придатними для подальшого використання у поточному стані, підлягають ремонту або ліквідації, внаслідок чого окремі складові таких основних засобів можуть бути використані для майбутніх ремонтів або реалізовані у вигляді металобрухту. Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, Групою було визнано відповідний дохід в сумі 878 993 тис. грн від вибуття основних засобів, які включено до складу інших доходів.

Активи, утримувані для передачі власнику або продажу

Група розпочала процедуру продажу та передачі непрофільних активів. На першому етапі вже визначено непрофільні активи, а саме: нежитлові приміщення, споруди, будівлі, цілісні майнові комплекси тощо.

За результатами прийнятих управлінських рішень, Група визнала 14 об'єктів непрофільних активів, загальною балансовою вартістю 25 999 тис. грн, у складі активів, утримуваних для продажу. Група очікує здійснити продаж цих непрофільних активів упродовж одного року.

Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України Група завершила безкоштовну передачу об'єктів незавершеного будівництва балансовою вартістю 96 162 тис. грн, які обліковувалися у складі активів, утримуваних для передачі власнику, станом на 31 грудня 2020 року та здійснила передачу певних основних засобів балансовою вартістю 55 081 тис. грн (Примітка 8).

Капіталізовані витрати на амортизацію

За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, Група капіталізувала до незавершеного будівництва витрати на амортизацію в сумі 97 020 тис. грн (шість місяців, що закінчилися 30 червня 2020 року: 70 646 тис. грн).

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

7. Запаси

Станом на 30 червня 2021 року балансова вартість запасів зменшилася головним чином через сезонне зменшення кількості палива та запасних частин, а також реалізацію металобрухту, доходи від якої за шість місяців, які закінчилися 30 червня 2021 року, склали 327 342 тис. грн (30 червня 2020 року: 141 тис. грн), та були відображені у складі інших операційних доходів.

8. Власний капітал

Статутний капітал

Із дати реєстрації Товариства до 30 червня 2021 року статутний капітал Товариства становив 229 879 115 тис. грн та поділявся на 229 879 115 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 грн кожна.

Розподіл прибутку та дивіденди

Розподіл прибутку та виплата дивідендів підлягають затвердженню загальними зборами Товариства, яке повинно враховувати відповідне законодавство України. Виплати дивідендів перераховуються безпосередньо до державного бюджету згідно з відповідним рішенням, затвердженим загальними зборами акціонерів Товариства, у 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. 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, отриманого за результатами 2019 року, та розміру частини чистого прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів.

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.

Відповідно до Розпорядження Кабінету Міністрів України від 21 квітня 2021 року № 349-р 30% чистого прибутку Товариства за 2019 рік у розмірі 749 500 тис. грн були спрямовані на виплату дивідендів до Державного бюджету України. Сума фактичної сплати до державного бюджету склала 648 665 тис. грн, на суму 100 835 тис. грн проведено взаємозалік за рахунок передоплати з податку на прибуток.

Частка прибутку, сплачена до державного бюджету

Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, дочірні підприємства АТ «Укрзалізниця» сплатили частку прибутку напряму до державного бюджету у розмірі 6 304 тис. грн (протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2020 року: 9 915 тис. грн).

Інші зміни

Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, Група завершила передачу об'єктів основних засобів та незавершеного будівництва компаніям під спільним контролем держави балансовою вартістю 151 243 тис. грн, а також здійснила відповідні нарахування податку на додану вартість у розмірі 19 232 тис. грн, згідно з відповідними постановами Кабінету Міністрів України. До складу переданих об'єктів увійшли залізничні колії, рухомий склад та контрольний пункт в'їзду (виїзду) на тимчасово окуповану територію України для автомобільного сполучення «Чонгар» (Примітка 6). Ефект від такого вибуття визнано у проміжному скороченому консолідованому звіті про зміни у власному капіталі безпосередньо як розподіл капіталу.

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

9. Процентні кредити та запозичення

Станом на 30 червня 2021 року та 31 грудня 2020 року процентні кредити та запозичення були представлені таким чином:

	30 червня 2021 року	31 грудня 2020 року
Процентні банківські кредити	16 056 148	13 787 145
Єврооблігації	18 243 046	20 441 824
Інші запозичення	502 233	505 771
	<u>34 801 427</u>	<u>34 734 740</u>

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 30 червня 2021 року Група вчасно сплатила в повному обсязі 90% єврооблігацій розміщені Шортлайн Пі-Ел-Сі.
- позик в розмірі 594 902 тис. дол. США, отриманих 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» на 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 за зобов'язаннями підприємств залізничного транспорту, майно яких розташоване на території проведення антитерористичної операції, до припинення операції об'єднаних сил 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 30 червня 2021 року зобов'язання неконтрольованих територій включали процентні кредити та запозичення у розмірі 3 655 483 тис. грн, з них деноміновані у доларах США у розмірі 116 036 тис. дол. США з фіксованою відсотковою ставкою 10,65% - 12% річних та деноміновані у гривні, у розмірі 871 725 тис. грн з фіксованою відсотковою ставкою 17,4% - 18% річних.

Проте упродовж 2020-2021 років, 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 14.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

9. Процентні кредити та запозичення (продовження)

Станом на 30 червня 2021 року та 31 грудня 2020 року, ефективна відсоткова ставка та валюта кредитів та запозичень були наступними:

	Відсоткова ставка	30 червня 2021 року	Відсоткова ставка	31 грудня 2020 року
Долари США				
Фіксована ставка	3,5%-11,5%	29 622 635	8,68%-12%	32 048 341
Плаваюча ставка	LIBOR 6 month + 1%	119 322	LIBOR 6m + 1%-6%	256 742
		<u>29 741 957</u>		<u>32 305 083</u>
Євро				
Плаваюча ставка	EURIBOR 6m + 0,3%-1%	1 816 515	EURIBOR 6m + 0,3%	1 902 769
		<u>1 816 515</u>		<u>1 902 769</u>
Гривні				
Фіксована ставка	10,46%	502 233	10,46%-16,4%	506 357
Плаваюча ставка	UIRD 6m + 4,35%	2 283 806	UIRD 6m + 3%	20 531
	UIRD 12m + 5%	456 916	–	–
		<u>3 242 955</u>		<u>526 888</u>
Всього процентних кредитів та запозичень		34 801 427		34 734 740
За вирахуванням:				
короткострокової частини		<u>(15 558 639)</u>		<u>(16 398 153)</u>
Всього довгострокова частина процентних кредитів та запозичень		<u>19 242 788</u>		<u>18 336 587</u>

У березні 2021 року Група уклала кредитний договір про відкриття відновлювальної кредитної лінії в одному з державних українських банків з загальним лімітом в сумі 38 млн дол. США з терміном погашення у грудні 2021 року.

У травні 2021 року було фіналізовано угоду з українським банком щодо часткової зміни графіку погашення заборгованості перед місцевим банком та було досягнуто згоди щодо поступового зниження вартості фінансування шляхом зниження відсоткової ставки пропорційно до зменшення заборгованості (в т.ч. у разі дострокового погашення).

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. Через внутрішні адміністративні процедури банку 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 була представлена у складі короткострокових зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року. Станом на 30 червня 2021 року відповідне зобов'язання було класифіковано як довгострокове та короткострокове на основі графіку погашення за договором, згідно з листом-відмовою отриманим у березні 2021 року.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

9. Процентні кредити та запозичення (продовження)

Станом на 30 червня 2021 року та 31 грудня 2020 року тривало порушення за кредитними угодами в іноземній валюті з одним із кредиторів, які Група не мала змоги вчасно реструктуризувати, на непогашену суму 5 952 159 тис. грн та 5 956 799 тис. грн, відповідно. Станом на 30 червня 2021 року та 31 грудня 2020 року перехресний дефолт було усунуто, оскільки до звітної дати від відповідних кредиторів отримано письмові відмови 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 30 червня 2021 року невикористана частина кредитів, доступна для Групи, становила 5 688 339 тис. грн (31 грудня 2020 року: 5 216 238 тис. грн).

Станом на 30 червня 2021 року та 31 грудня 2020 року процентні кредити та запозичення були забезпечені наступним чином:

	30 червня 2021 року	31 грудня 2020 року
Тип забезпечення		
Основні засоби	—	216 064
Запаси	111 251	111 251
Майбутні грошові надходження за доходами від реалізації	11 560 487	21 609 618
Гарантії, надані Урядом України (Примітка 16)	1 935 837	2 088 986

10. Зобов'язання за договорами оренди

Зобов'язання за договорами оренди є сумою до сплати за договорами оренди дизельних локомотивів, електропоїздів та певних будівель, споруд та інфраструктури. Деякі орендні платежі прив'язані до обмінного курсу гривні до долара США, середній період оренди становить 7 років.

Нижче наведена інформація щодо балансової вартості активів в формі права користування і зобов'язань по оренді, наявних у Групі, і її зміни протягом періоду:

	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 2021 року	630	3 479 396	704	—	3 480 730	1 964 935
Надходження	492	—	—	—	492	492
Амортизація	(406)	(45 624)	(59)	—	(46 089)	—
Процентні витрати	—	—	—	—	—	158 197
Прибуток від курсових різниць	—	—	—	—	—	(239)
Рух грошових коштів	—	—	—	—	—	(362 498)
Залишок станом на 30 червня 2021 року	<u>716</u>	<u>3 433 772</u>	<u>645</u>	<u>—</u>	<u>3 435 133</u>	<u>1 760 887</u>

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

10. Зобов'язання за договорами оренди (продовження)

	Активи в формі права користування				Зобов'язання за договорами оренди
	Будівлі, споруди та інфраструктура	Локомотиви	Транспортні засоби	Машини обладнання, інструменти та інші основні засоби	
Залишок станом на 1 січня 2020 року	596	3 570 645	811	727	3 572 779
Надходження/(трансфер), нетто	729	—	—	(727)	2
Амортизація	(388)	(48 036)	(59)	—	(48 483)
Процентні витрати	—	—	—	—	210 511
Збиток від курсових різниць	—	—	—	—	3 456
Рух грошових коштів	—	—	—	—	(411 730)
Залишок станом на 30 червня 2020 року	<u>937</u>	<u>3 522 609</u>	<u>752</u>	<u>—</u>	<u>3 524 298</u>
					<u>2 168 483</u>

11. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 30 червня 2021 року зменшення торгової та іншої кредиторської заборгованості відбулось переважно в результаті погашення Групою заборгованості, пов'язаної з веденням основної діяльності (за паливе, електроенергію та закупівлю запасів), відповідно до умов договорів, а також сезонного зменшення закупівлі запасних частин та пального.

12. Забезпечення

Зміни в забезпеченнях, які в основному становлять забезпечення під судові справи, були представлені наступним чином:

	За шість місяців 2021 року	За шість місяців 2020 року
Залишок станом на 1 січня	1 282 833	1 217 103
Нараховано/(відсторновано) протягом періоду	(2 809)	29 639
Використані суми	(6 783)	(31 850)
Вплив зміни валютних курсів	(33 953)	86 394
Залишок станом на 30 червня	<u>1 239 288</u>	<u>1 301 286</u>

У ході звичайної операційної діяльності Група бере участь у низці судових розглядів як позивач або відповідач. Забезпечення під судові позови є оцінкою управлінського персоналу 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.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

13. Дохід від реалізації

Доходи від реалізації по договорах з клієнтами за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, були представлені таким чином:

Сегменти	Вантажні перевезення	Міжміські пасажирські перевезення	Приміські пасажирські перевезення	Допоміжна діяльність	Всі інші сегменти	Всього
Доходи від вантажних перевезень	31 217 942	—	—	—	—	31 217 942
Доходи від перевезення пасажирів та багажу	—	2 154 707	269 095	—	—	2 423 802
Інші доходи та додаткові послуги	—	—	—	2 807 690	567 581	3 375 271
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	31 217 942	2 154 707	269 095	2 807 690	567 581	37 017 015
Час передачі товарів або послуг						
У певний момент часу	—	—	—	885 172	13 844	899 016
З плином часу	31 217 942	2 154 707	269 095	1 922 518	553 737	36 117 999
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	31 217 942	2 154 707	269 095	2 807 690	567 581	37 017 015

Доходи від реалізації по договорах з клієнтами за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2020 року, були представлені таким чином:

Сегменти	Вантажні перевезення	Міжміські пасажирські перевезення	Приміські пасажирські перевезення	Допоміжна діяльність	Всі інші сегменти	Всього
Доходи від вантажних перевезень	30 653 071	—	—	—	—	30 653 071
Доходи від перевезення пасажирів та багажу	—	1 710 664	201 714	—	—	1 912 378
Інші доходи та додаткові послуги	—	—	—	2 668 592	389 245	3 057 837
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	30 653 071	1 710 664	201 714	2 668 592	389 245	35 623 286
Час передачі товарів або послуг						
У певний момент часу	—	—	—	749 632	15 203	764 835
З плином часу	30 653 071	1 710 664	201 714	1 918 960	374 042	34 858 451
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	30 653 071	1 710 664	201 714	2 668 592	389 245	35 623 286

Сезонність діяльності

Діяльність Групи характеризується відсутністю значних сезонних коливань. Доходи від вантажних перевезень є, як правило, стабільними протягом року, проте, через певну сезонність пасажирських перевезень у зв'язку із літніми відпустками, доходи від пасажирських перевезень можуть зростати у другій половині року порівняно з першою. Також, значний негативний вплив на обсяг пасажирських перевезень у першій половині 2020 року мали карантинні заходи для запобігання поширенню на території України коронавірусу (COVID-19).

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

14. 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 і 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 проміжній скороченій консолідованій фінансовій звітності.

Судові справи

У ході звичайної діяльності Група виступає відповідачем у різних регулярних судових та арбітражних процесах. Станом на 30 червня 2021 року Група брала участь у судових справах з українськими фіскальними органами щодо нарахування додаткових податкових зобов'язань з податку на прибуток, ПДВ та інших податків у сумі 1 184 274 тис. грн, із врахуванням додаткових штрафів та пені (31 грудня 2020 року: 1 446 307 тис. грн).

Станом на 30 червня 2021 року потенційний можливий збиток Групи за позовами третіх осіб у інших судових та арбітражних процесах становив 1 732 468 тис. грн (31 грудня 2020 року: 2 011 822 тис. грн).

Станом на 30 червня 2021 року потенційний можливий збиток Групи за позовами щодо процентних позик та запозичень неконтрольованих територій (на які поширюється дія мораторію на виплату), описаних у Примітці 2, становив 3 012 552 тис. грн (31 грудня 2020 року: 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 проміжній скороченій консолідованій фінансовій звітності не було створено забезпечень. Забезпечення були створені щодо потенційних зобов'язань, для яких вибуття ресурсів є ймовірним (Примітка 12).

Контрактні зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 30 червня 2021 року Група мала зобов'язання щодо придбання основних засобів у сумі 4 610 484 тис. грн (31 грудня 2020: 235 748 тис. грн), з яких 3 042 042 тис. грн будуть профінансовані за рахунок державного бюджету України (31 грудня 2020: не було) та інших контрактних зобов'язань у сумі 1 960 400 тис. грн (2020 рік: 1 777 809 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

15. Справедлива вартість фінансових інструментів

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів Групи, що включені до проміжного скороченого консолідованого звіту про фінансовий стан:

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	30 червня 2021 року	31 грудня 2020 року	30 червня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансові активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	885 965	570 546	885 965	570 546
Інструменти капіталу інших підприємств	62 326	62 326	62 326	62 326
Інші довгострокові фінансові активи	31 367	25 969	31 367	25 969
Інші поточні фінансові активи	7 878	9 759	7 878	9 759
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 812 911	2 497 546	1 812 911	2 497 546
Фінансові зобов'язання				
Процентні кредити та запозичення	35 474 569	35 312 824	34 801 427	34 734 740
Торгова та інша кредиторська заборгованість	6 030 232	8 681 867	6 030 232	8 681 867

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, Група використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на кінець звітного 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.

Ієрархія джерел справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікується в рамках ієрархії 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 справедливую 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.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

15. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань станом на 30 червня 2021 року та 31 грудня 2020 року наведена в таблицях нижче:

30 червня 2021 року	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Всього
Активи, що оцінюються за амортизованою вартістю				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	—	—	885 965	885 965
Інші довгострокові фінансові інвестиції	—	—	31 367	31 367
Інші поточні фінансові інвестиції (внутрішні державні облігації)	7 878	—	—	7 878
Фінансові активи, відображені за справедливою вартістю				
Інструменти капіталу у інших підприємствах (i)	—	—	62 326	62 326
Зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю				
Процентні кредити та запозичення	18 916 188	—	16 558 381	35 474 569
Торгова та інша кредиторська заборгованість	—	—	6 030 232	6 030 232
31 грудня 2020 року	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Всього
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 облігації)	9 759	—	—	9 759
Фінансові активи, відображені за справедливою вартістю				
Інструменти капіталу у інших підприємствах (i)	—	—	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

Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, переміщень між Рівнем 1 та Рівнем 2 не відбувалось, а також не відбувалось жодних переміщень пов'язаних з Рівнем 3.

(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.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

15. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

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 30 червня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

Значні закриті вхідні дані	Діапазон	Чутливість справедливої вартості до вхідних даних
Ціна/балансова вартість	2021 рік: 0,85 2020 рік: 0,97	5% збільшення/зменшення мультиплікатора призведе до збільшення/зменшення справедливої вартості на 1 114 тис. грн (2020 рік: 1 296 тис. грн)
Вартість компанії / інвестований капітал	2021 рік: 0,93 2020 рік: 0,99	5% збільшення/зменшення мультиплікатора призведе до збільшення/зменшення справедливої вартості на 4 694 тис. грн (2020 рік: 3 920 тис. грн)

Нижче представлено узгодження справедливої вартості інструментів капіталу інших підприємств:

31 грудня 2020 року	62 326
Прибутки або збитки від перерахунку	—
30 червня 2021 року	62 326

16. Операції з пов'язаними сторонами

Залишки та операції з пов'язаними сторонами складають:

	30 червня 2021 року	31 грудня 2020 року
Підприємства під спільним контролем держави		
Передоплати за основні засоби	6 396	6 396
Торгова та інша дебіторська заборгованість	408 991	324 339
Передоплати	64 544	18 204
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 703 212	2 362 176
Торгова та інша кредиторська заборгованість, крім дивідендів	241 300	194 105
Контрактні зобов'язання (аванси отримані)	36 953	53 106
Процентні кредити та запозичення та Зобов'язання за договорами оренди	6 005 472	2 479 580
Інші поточні фінансові активи	7 878	9 759
	<i>За шість місяців 2021 року</i>	<i>За шість місяців 2020 року</i>
Підприємства під спільним контролем держави		
Доходи від вантажних перевезень	1 819 652	1 004 566
Доходи від пасажирських перевезень	45 333	5 383
Інші доходи та додаткові послуги	265 177	223 968
Електроенергія	(1 170 119)	(1 104 676)
Матеріали, ремонт та обслуговування	(233 287)	(105 678)
Фінансові доходи	22 359	103 714
Фінансові витрати	(357 325)	(268 277)

Залишки та операції з асоційованими підприємствами складають:

	30 червня 2021 року	31 грудня 2020 року
Залишки на кінець звітного періоду		
Контрактні зобов'язання (аванси отримані)	—	3 214
	<i>За шість місяців 2021 року</i>	<i>За шість місяців 2020 року</i>
Операції протягом періоду		
Доходи від вантажних перевезень	10 719	31 044
Інші доходи та додаткові послуги	328	187

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

16. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Строки і умови операцій з пов'язаними сторонами

Операції купівлі-продажу з пов'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.

Гарантій, надані Урядом України

Станом на 30 червня 2021 року балансова вартість кредитів, забезпечених Урядом України, становить 1 935 837 тис. грн (31 грудня 2020 року: 2 088 986 тис. грн).

Компенсації провідному управлінському персоналу

За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, винагороди правлінню АТ «Укрзалізниця» склалися, в основному, із заробітної плати, відповідних нарахувань та премій і становили 19 742 тис. грн (шість місяців, що закінчилися 30 червня 2020 року: 26 417 тис. грн).

За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, винагороди членам наглядової ради становили 15 127 тис. грн (шість місяців, що закінчилися 30 червня 2020 року: 14 380 тис. грн).

Дивіденди

Дивіденди до сплати Державі, що включені в статтю торгова та інша кредиторська заборгованість станом на 30 червня 2021 року, становили 1 392 тис. грн (2020 рік: 753 748 тис. грн). За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, сума нарахованих дивідендів на користь Держави склала 3 448 тис. грн (за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2020 року: 4 099 тис. грн). Інформація щодо сплати дивідендів на користь Держави подається в Примітці 8.

Відшкодування за перевезення пільгових категорій громадян

Перевезення Групою певних пільгових категорій пасажирів підлягає відшкодуванню з державного та місцевих бюджетів. Такі відшкодування за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року, склали 40 772 тис. грн (шість місяців, що закінчилися 30 червня 2020 року: 24 061 тис. грн) та включені у доходи від перевезення пасажирів та багажу.

17. Події після звітної періоду

Політика ціноутворення

Тарифи на перевезення вантажів у межах України

У серпні 2021 року введено в дію наказ Міністерства інфраструктури України від 11 серпня 2021 року № 418 «Про внесення змін до Коефіцієнтів, що застосовуються до тарифів Збірника тарифів на перевезення вантажів залізничним транспортом у межах України та пов'язані з ними послуги» (zareestrovano у Міністерстві юстиції України за № 1070/36692 від 13 серпня 2021 року). Основними положеннями наказу є зближення тарифних класів вантажів шляхом зміни рівня державно регульованих тарифів на перевезення вантажів, а саме:

- встановлення тарифів для вантажів позакласної групи на раніше діючому рівні для вантажів 1-го тарифного класу, що зумовило підвищення тарифу на 25,9%;

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

17. Події після звітного періоду (продовження)

- поступове збільшення рівня тарифів на перевезення вантажів 1-го тарифного класу на 8% з 1 вересня 2021 року та ще на 20,4% з 1 січня 2022 року;
- поступове збільшення рівня тарифів на перевезення вантажів 2-го тарифного класу на 8% з 1 вересня 2021 року та ще на 6,5% з 1 січня 2022 року;
- встановлення тарифів за перевезення порожніх вагонів з-під вивантаження вантажів 1-го тарифного класу і вантажів позакласної групи під наступне навантаження на рівні тарифів з-під вивантаження вантажів 2-го тарифного класу під наступне навантаження, що зумовило підвищення тарифу на 51,8%.

Управління процентними кредитами та запозиченнями після звітної дати

У липні 2021 року Група уклала договір про відкриття відновлювальної кредитної лінії з лімітом кредитування 260 млн. грн з терміном погашення до кінця червня 2025 року.

У липні 2021 року Група здійснила залучення позики з міжнародного ринку капіталу шляхом випуску облігацій участі у позиції на Ірландській фондовій біржі у розмірі 300 млн дол. США (еквівалент 8 191 млн. грн за курсом НБУ на дату випуску) з терміном погашення у 2026 році та процентною ставкою 8,28948% річних.

Значна частина коштів від випуску єврооблігацій була використана на погашення довгострокової заборгованості з одним із українських кредиторів у сумі 131 млн дол. США (еквівалент 3 576 млн грн за курсом НБУ на дату оплати).

Крім цього, у вересні 2021 року Група своєчасно та в повному обсязі здійснила погашення останньої частини основного боргу за єврооблігаціями Шортлайн Пі-Ел-Сі у розмірі 50 млн дол. США або еквівалент 1 334 млн. грн (за офіційним курсом НБУ на дату оплати) та виплатила купонний дохід за ними.

Оновлення рухомого складу для перевезення пасажирів та модернізація залізничної інфраструктури для розвитку пасажирських перевезень

З метою оновлення пасажирського рухомого складу Державним бюджетом України за 2021 рік передбачено фінансування Групі для закупівлі нових пасажирських вагонів на суму понад 4 млрд. грн (включаючи ПДВ) за бюджетною програмою КПКВК 3101270 «Оновлення рухомого складу для перевезення пасажирів та модернізація залізничної інфраструктури для розвитку пасажирських перевезень».

25 червня 2021 року Група заключила договір з українським виробником пасажирських вагонів на 100 одиниць техніки. У липні 2021 року Група отримала частину прямого бюджетного фінансування та переказала авансовий платіж у розмірі 30% від загальної вартості в сумі 913 млн. грн цьому виробнику. За умовами договору першу партію з 10 вагонів планують отримати у січні 2022 року, постачання продукції у повному обсязі згідно договору має відбутись до кінця липня 2022 року.

**КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 30-е червня 2021 р.**

Підприємство: АТ «Укрзалізниця»
 Територія: Україна
 Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: Вантажний залізничний транспорт
 Середня кількість працівників: 241 691
 Адреса, телефон: 03150, м. Київ, вул. Єжи Ґедройця, 5 тел. 465-05-52

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

2021 06 30
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	45 876 324	45 883 869
первісна вартість	1001	46 169 105	46 201 406
накопичена амортизація	1002	292 781	317 537
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 039 711	7 939 248
Основні засоби:	1010	177 309 981	174 421 754
первісна вартість	1011	482 430 713	485 586 417
знос	1012	305 120 732	311 164 663
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	729 058	697 946
інші фінансові інвестиції	1035	62 326	62 326
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	11 945	11 297
Відстрочені податкові активи	1045	196 847	217 773
Інші необоротні активи	1090	13 898 541	13 904 950
Усього за розділом I	1095	245 124 733	243 139 163
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	8 725 528	7 344 187
виробничі запаси	1101	8 128 247	6 312 216
незавершене виробництво	1102	253 203	657 444
готова продукція	1103	336 576	370 151
товари	1104	7 502	4 376
Поточні біологічні активи	1110	33	53
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	1125	319 117	585 301
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	94 714	158 199
з бюджетом	1135	296 604	168 613
у тому числі з податку на прибуток	1136	112 433	11 636
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	234 299	276 815
Поточні фінансові інвестиції	1160	9 759	7 878
Гроші та їх еквіваленти:	1165	2 497 546	1 812 911
Готівка	1166	225	356
Рахунки в банках	1167	2 482 438	1 776 263
Витрати майбутніх періодів	1170	11 247	18 856
Інші оборотні активи	1190	299 799	224 577
Усього за розділом II	1195	12 488 646	10 597 390
III. Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття	1200	96 162	25 999
Баланс	1300	257 709 541	253 762 552

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	18 905 900	18 915 305
Резервний капітал	1415	—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(49 426 445)	(51 015 809)
Неоплачений капітал	1425	—	—
Вилучений капітал	1430	—	—
Неконтрольована частка	1490	30 352	27 989
Усього за розділом I	1495	199 388 922	197 806 600
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	42 716	27 483
Довгострокові кредити банків	1510	1 508 426	3 069 322
Інші довгострокові зобов'язання	1515	23 586 653	22 658 643
Довгострокові забезпечення	1520	3 588 929	3 536 673
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	3 588 929	3 536 673
Цільове фінансування	1525	35 113	39 109
Усього за розділом II	1595	28 761 837	29 331 230
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	1 001 718
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	14 310 974	12 351 687
товари роботи послуги	1615	3 961 039	1 489 025
розрахунками з бюджетом	1620	1 091 972	1 406 901
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 572	3 658
розрахунками зі страхування	1625	417 720	324 884
розрахунками з оплати праці	1630	1 668 793	1 374 846
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 680 392	1 968 761
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	755 434	3 177
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	2 791 091	3 720 706
Доходи майбутніх періодів	1665	25 910	55 575
Інші поточні зобов'язання	1690	2 855 457	2 927 442
Усього за розділом III	1695	29 558 782	26 624 722
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами утримуваними для продажу та групами вибуття	1700	—	—
Баланс	1900	257 709 541	253 762 552

Додаткова фінансова інформація

Підприємство: АТ «Укрзалізниця»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	06	30
40075815		

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 1-е півріччя 2021 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	37 017 015	35 623 286
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	2050	(37 428 518)	(37 303 644)
Валовий: Прибуток	2090	—	—
Збиток	2095	(411 503)	(1 680 358)
Інші операційні доходи	2120	2 095 959	302 710
Адміністративні витрати	2130	(535 396)	(412 616)
Витрати на збут	2150	(36 499)	(35 315)
Інші операційні витрати	2180	(1 389 077)	(5 201 656)
Фінансовий результат від операційної діяльності: Прибуток	2190	—	—
Збиток	2195	(276 516)	(7 027 235)
Дохід від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	29 210	108 645
Інші доходи	2240	889 087	146 089
Фінансові витрати	2250	(2 055 612)	(2 029 188)
Втрати від участі в капіталі	2255	(25 973)	(24 312)
Інші витрати	2270	(8)	(15)
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток	2290	—	—
Збиток	2295	(1 439 812)	(8 826 016)
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	2300	31 514	34 001
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат: Прибуток	2350	—	—
Збиток	2355	(1 408 298)	(8 792 015)

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	—	(4 175)
Інший сукупний дохід	2445	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	(4 175)
Податок на прибуток пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	(4 175)
Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460)	2465	(1 408 298)	(8 796 190)
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	(1 406 036)	(8 789 813)
неконтрольованій частці	2475	(2 262)	(2 202)
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	(1 406 036)	(8 793 988)
неконтрольованій частці	2485	(2 262)	(2 202)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	9 401 264	8 831 147
Витрати на оплату праці	2505	17 261 368	17 082 338
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 713 805	3 685 357
Амортизація	2515	6 110 454	6 597 225
Інші операційні витрати	2520	3 340 415	6 835 071
Разом	2550	39 827 306	43 031 138

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	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	(6,12625)	(38,25000)
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2615	(6,12625)	(38,25000)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	—	—

Додаткова фінансова інформація

Підприємство: АТ «Укрзалізниця»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	06	30
40075815		

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 1-є півріччя 2021 р.

Форма № 3-кн		Код за ДКУД		1801010	
Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	—	1 439 812	—	8 826 016
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	6 110 454	X	6 597 225	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	729 570	—	434 031	—
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	—	1 380 121	3 114 372	—
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших нетрошових операцій	3520	—	892 316	—	230 407
Фінансові витрати	3540	2 055 612	X	2 029 188	X
Зменшення (збільшення) оборотних активів в т.ч.:	3550	2 290 396	—	1 385 800	—
Зменшення (збільшення) запасів	3551	2 571 242	—	1 294 637	—
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію товари роботи і послуги	3553	—	266 103	—	290 321
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	—	76 595	198 024	—
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	—	7 609	3 427	—
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	69 461	—	180 033	—
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань в т.ч.:	3560	—	1 840 807	—	3 038 995
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари роботи послуги	3561	—	1 910 346	—	2 475 605
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	297 144	—	304 102	—
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	—	92 836	—	87 062
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	—	293 947	—	376 889
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	29 665	—	—	6 670
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	129 513	—	—	396 871
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	5 632 976	—	1 465 198	—
Сплачений податок на прибуток	3580	X	3 596	X	14 690
Сплачені відсотки	3585	—	—	—	—
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 629 380	—	1 450 508	—
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	1 795	X	2 186 701	X
необоротних активів	3205	—	X	21 125	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	2 400	X	35 519	X
дивідендів	3220	5 140	X	—	X
Надходження від деривативів	3225	—	X	—	X
Інші надходження	3250	23 256	X	83 151	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	—	X	—
необоротних активів	3260	X	5 024 476	X	3 425 144
Виплати за деривативами	3270	X	—	X	—
Інші платежі	3290	X	—	X	—
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	—	4 991 885	—	1 098 648
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	—	X	—	X
Отримання позик	3305	20 757 869	X	10 926 624	X
Інші надходження	3340	1 747	X	—	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	—	X	—
Погашення позик	3350	X	19 526 477	X	13 239 724
Сплату дивідендів	3355	X	654 972	X	9 977
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	1 373 291	X	1 269 623
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	362 498	X	411 730
Інші платежі	3390	X	116 335	X	81 761
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	—	1 273 957	—	4 086 191
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	—	636 462	—	3 734 331
Залишок коштів на початок року	3405	2 497 546	X	6 981 236	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	—	48 173	299 748	—
Залишок коштів на кінець року	3415	1 812 911	X	3 546 653	X

Додаткова фінансова інформація

Підприємство: АТ «Укрзалізниця»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	06	30
40075815		

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 1-е півріччя 2021 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	–	18 905 900	–	(49 426 445)	–	–	199 358 570	30 352	199 388 922
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	229 879 115	–	18 905 900	–	(49 426 445)	–	–	199 358 570	30 352	199 388 922
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	–	(1 406 036)	–	–	(1 406 036)	(2 262)	(1 408 298)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інший сукупний дохід	4116	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	(3 448)	–	–	(3 448)	(101)	(3 549)
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	–	–	9 405	–	(179 880)	–	–	(170 475)	–	(170 475)
Разом змін в капіталі	4295	–	–	9 405	–	(1 589 364)	–	–	(1 579 959)	(2 363)	(1 582 322)
Залишок на кінець періоду	4300	229 879 115	–	18 915 305	–	(51 015 809)	–	–	197 778 611	27 989	197 806 600