

## Титульний аркуш

29.09.2023.

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 14/796

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Виконувач обов'язків

генерального директора

(посада)



Равлюк В.В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

### I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Державне публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Украгролізинг"
2. Організаційно-правова форма: Публічне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 30401456
4. Місцезнаходження: 01601, Україна, м. Київ, вулиця Мечникова, 16А
5. Міжміський код, телефон та факс: +38 (044) 254-30-10, +38 (044) 280-17-22
6. Адреса електронної пошти: info@ukragroleasing.com.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): ,
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

### II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<https://www.ukragroleasing.com.ua> 29.09.2023.

(URL-адреса сторінки)

(дата)

## Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	X
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	X
7. Судові справи емітента	X
8. Штрафні санкції щодо емітента	
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	X
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
26. Інформація про вчинення значних правочинів	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)

32. Твердження щодо річної інформації

X

33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента

34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом

35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття

1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям

2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду

3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду

5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року

38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

41. Основні відомості про ФОН

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

45. Правила ФОН

46. Примітки:

Станом на дату розкриття річної інформації емітента за 2022 рік функції керівника здійснює перший заступник генерального директора Равлюк Віталій Васильович у зв'язку з тим, що наказом Фонду державного майна України № 1109 від 15.06.2023 припинено повноваження виконувача обов'язків генерального директора державного публічного акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія "Укragролізінг" Білозіра Андрія Ігоровича за угодою сторін з 15.06.2023 та покладено на Равлюка Віталія Васильовича, першого заступника генерального директора державного публічного акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія "Укragролізінг" виконання обов'язків генерального директора державного публічного акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія "Укragролізінг" з 16.06.2023 до призначення в установленому порядку генерального директора.

У звіті відсутня наступна інформація:

1. Інформація щодо посади корпоративного секретаря (у Компанії відсутня посада корпоративного секретаря).

2. Інформація про рейтингове агенство (Компанією не проводилась рейтингова оцінка).

3. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента посадовими

(посадові особи емітента акціями не володіють; голова та члени наглядової ради, члени ревізійної комісії, генеральний директор та дирекція є представниками держави, яка в особі Кабінету Міністрів України володіє 100% акцій емітента).

4. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення (у звітньому періоді посадові особи Компанії не звільнялись)

5. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій (Інформація відсутня, оскільки держава в особі Кабінету Міністрів України володіє 100% акцій Компанії).

6. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій (Інформація відсутня, оскільки держава в особі Кабінету Міністрів України володіє 100% акцій Компанії).

7. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій (Інформація відсутня, оскільки держава в особі Кабінету Міністрів України володіє 100% акцій Компанії).

8. Інформація про облігації емітента (облігації Компанією не випускались).

9. Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом (не випускались).

10. Інформація про похідні цінні папери, випущені емітентом (не випускались).

11. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів (Компанія не випускала боргових цінних паперів).

12. Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду (фактів придбання власних акцій не було).

13. Звіт про стан об'єкту нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва (Компанія не здійснювала емісію цільових облігацій).

14. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента (працівники не володіють жодними цінними паперами Компанії, 100 % акцій у власності держави).

15. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу (працівники не володіють акціями Компанії, 100 % акцій у власності держави).

16. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів (Фондом державного майна України прийнято рішення щодо приватизації державного пакета акцій (акцій) Компанії, в рамках якої буде відбуватись відчуження акцій Компанії).

17. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, право голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, право голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (держава в особі Кабінету Міністрів України володіє 100% акцій Компанії, Фондом державного майна України прийнято рішення щодо приватизації державного пакета акцій (акцій) Компанії).

18. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції (емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів діяльності).

19. Інформація про собівартість реалізованої продукції (емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів діяльності).

20. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів (не приймалось).

21. Інформація про вчинення значних правочинів (Компанія не вчиняла значні правочини).

22. Інформація про вчинення значних правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість

(Компанія не вчиняла значні правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість).

23. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставин, існування яких створює заінтересованість (інформація відсутня, оскільки Компанія не вчиняла значні правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість).

24. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо) (інформація відсутня, оскільки у Компанії відсутні поручителі (страховики/гаранти)).

25. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента (акціонером не укладались акціонерні та корпоративні договори).

26. Інформація про будь-які договори та /або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом (такі договори не укладались, функції з управління корпоративними правами здійснює Кабінет Міністрів України).

27. Інформація про випуски іпотечних облігацій.

28. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття (інформацію не заповнюють акціонерні товариства).

29. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позички), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття (інформацію не заповнюють акціонерні товариства).

30. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів (інформацію не заповнюють акціонерні товариства).

31. Інформація щодо реєстру іпотечних активів (інформацію не заповнюють акціонерні товариства).

32. Основні відомості про ФОН (Компанія не є емітентом іпотечних облігацій та сертифікатів ФОН).

33. Інформація про випуски сертифікатів ФОН (Компанія не є емітентом іпотечних облігацій та сертифікатів ФОН).

34. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН (Компанія не є емітентом іпотечних облігацій та сертифікатів ФОН).

35. Розрахунок вартості чистих активів ФОН (Компанія не є емітентом іпотечних облігацій та сертифікатів ФОН).

36. Правила ФОН (Компанія не є емітентом іпотечних облігацій та сертифікатів ФОН).

37. У звітному році органи державної влади не накладали штрафні санкції щодо Компанії.

### **III. Основні відомості про емітента**

**1. Повне найменування**

Державне публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Украгролізинг"

**2. Скорочене найменування (за наявності)**

Національна акціонерна компанія "Украгролізинг"

**3. Дата проведення державної реєстрації**

13.05.1999

**4. Територія (область)**

м.Київ

**5. Статутний капітал (грн)**

1170419200

**6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі**

100

**7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії**

0

**8. Середня кількість працівників (осіб)**

181

**9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД**

64.91 - Фінансовий лізинг

68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна

73.20 - Дослідження кон'юктури ринку та виявлення громадської думки

**10. Банки, що обслуговують емітента**

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

ПАТ АБ "Укргазбанк", МФО 320478

2) IBAN

UA273204780000026005924425821

3) поточний рахунок

UA273204780000026005924425821

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

ПАТ АБ "Укргазбанк", МФО 320478

5) IBAN

UA173204780000026033924433197

6) поточний рахунок

UA173204780000026033924433197



## 11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Фінансовий лізинг	б/н	16.03.2017	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг	
Опис	Розпорядженням від 16.03.2017 № 597 Нацкомфінпослуг прийняла рішення про видачу Компанії ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг фінансового лізингу. Дана ліцензія є безстроковою.			

## 12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

### 1) Найменування

Дочірнє підприємство "Кримагролізинг" Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"

### 2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

### 3) Ідентифікаційний код юридичної особи

24406570

### 4) Місцезнаходження

95050, м. Сімферополь, Київський р-н, вул. Лізи Чайкіної, 1

### 5) Опис

Компанії належить 100% статутного капіталу дочірнього підприємства. Через анексію АРК Крим Компанія не має можливості здійснювати управління дочірнім підприємством "Кримагролізинг".

### 1) Найменування

Відкрите акціонерне товариство "Київський завод "Агромаш"

### 2) Організаційно-правова форма

Відкрите акціонерне товариство

### 3) Ідентифікаційний код юридичної особи

30251744

### 4) Місцезнаходження

02125, м. Київ, вул. Воскресенська, 7

### 5) Опис

Компанії належить 50% + 1 акція у статутному капіталі акціонерного товариства.

### 1) Найменування

Публічне акціонерне товариство "Баштанська сільськогосподарська машинно-технологічна станція"

### 2) Організаційно-правова форма

Публічне акціонерне товариство

### 3) Ідентифікаційний код юридичної особи

30126517

### 4) Місцезнаходження

56100, Миколаївська обл., Баштанський р-н, м. Баштанка, вул. Сизоненка, 5



5) Опис

Компанії належить 100% акцій у статутному капіталі акціонерного товариства.

1) Найменування

Публічне акціонерне товариство "Скала-Подільська сільськогосподарська машинно-технологічна станція"

2) Організаційно-правова форма

Публічне акціонерне товариство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

00907444

4) Місцезнаходження

48720, Тернопільська обл., Борщівський р-н, смт. Скала-Подільська, вул.

Купчинського, 12

5) Опис

Компанії належить 100% акцій у статутному капіталі акціонерного товариства.

**15. Відомості про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента**

1) Найменування

ХАРКІВСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ  
"УКРАГРОЛІЗИНГ"

2) Місцезнаходження

Україна, 62370, Харківська обл., Дергачівський р-н, селище міського типу Солоницівка,  
ВУЛИЦЯ ЗАВОДСЬКА, будинок 49-А

3) Опис

1) Найменування

ХЕРСОНСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ  
"УКРАГРОЛІЗИНГ"

2) Місцезнаходження

Україна, 73000, Херсонська обл., місто Херсон, ВУЛИЦЯ ТЕАТРАЛЬНА, будинок 8

3) Опис

1) Найменування

ЧЕРНІГІВСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ  
"УКРАГРОЛІЗИНГ"

2) Місцезнаходження

Україна, 14005, Чернігівська обл., місто Чернігів, ВУЛИЦЯ МАРТИНА НЕБАБИ, будинок  
106, офіс 10

3) Опис

1) Найменування

ХМЕЛЬНИЦЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ  
"УКРАГРОЛІЗИНГ"

2) Місцезнаходження

Україна, 29000, Хмельницька обл., місто Хмельницький, ВУЛИЦЯ ГЕРОЇВ МАЙДАНУ,  
будинок 54, КАБІНЕТ 501

3) Опис

- 1) Найменування  
ЧЕРКАСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- 2) Місцезнаходження  
Україна, 18008, Черкаська обл., місто Черкаси, ВУЛИЦЯ СМІЛЯНСЬКА, будинок 144/1
- 3) Опис

- 1) Найменування  
ЧЕРНІВЕЦЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ  
"УКРАГРОЛІЗИНГ"
- 2) Місцезнаходження  
Україна, 58002, Чернівецька обл., місто Чернівці, ВУЛИЦЯ ГОЛОВНА, будинок 44
- 3) Опис

- 1) Найменування  
ДОНЕЦЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- 2) Місцезнаходження  
Україна, 84400, Донецька обл., місто Лиман, ВУЛИЦЯ СВОБОДИ, будинок 23
- 3) Опис

- 1) Найменування  
ВІННИЦЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- 2) Місцезнаходження  
Україна, 21021, Вінницька обл., Вінницький р-н, місто Вінниця, ПРОСПЕКТ ЮНОСТІ,  
будинок 16
- 3) Опис

- 1) Найменування  
ВОЛИНСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ  
"УКРАГРОЛІЗИНГ"
- 2) Місцезнаходження  
Україна, 43010, Волинська обл., місто Луцьк, ВУЛИЦЯ ДУБНІВСЬКА, будинок 18 А
- 3) Опис

- 1) Найменування  
ЖИТОМИРСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ  
"УКРАГРОЛІЗИНГ"
- 2) Місцезнаходження  
Україна, 10014, Житомирська обл., місто Житомир, МАЙДАН ІМЕНІ КОРОЛЬОВА,  
будинок 12
- 3) Опис

- 1) Найменування  
ЗАКАРПАТСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ  
"УКРАГРОЛІЗИНГ"

2) Місцезнаходження

Україна, 89636, Закарпатська обл., Мукачівський р-н, селище міського типу Кольчино, ВУЛИЦЯ ЗАЛІЗНИЧНА, будинок 2

3) Опис

1) Найменування

ЗАПОРІЗЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"

2) Місцезнаходження

Україна, 69600, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ПРОСПЕКТ СОБОРНИЙ, будинок 152

В

3) Опис

1) Найменування

ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"

2) Місцезнаходження

Україна, 76019, Івано-Франківська обл., Івано-Франківський р-н, місто Івано-Франківськ, ВУЛИЦЯ КРАЙКІВСЬКОГО, будинок 2

3) Опис

1) Найменування

КИЇВСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"

2) Місцезнаходження

Україна, 01601, Київська обл., місто Київ, ВУЛИЦЯ МЕЧНИКОВА, будинок 16А

3) Опис

1) Найменування

ФІЛІЯ "КИЇВОБЛІЗИНГ" НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"

2) Місцезнаходження

Україна, 01021, Київська обл., місто Київ, ВУЛИЦЯ МЕЧНИКОВА, будинок 16А

3) Опис

1) Найменування

КІРОВОГРАДСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"

2) Місцезнаходження

Україна, 25006, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, ВУЛИЦЯ ТАРАСА КАРПИ, будинок 84

3) Опис

1) Найменування

ЛУГАНСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"

2) Місцезнаходження

Україна, 92600, Луганська обл., Сватівський р-н, місто Сватове, ВУЛИЦЯ СОСЮРИ, будинок 8

3) Опис

- 1) Найменування  
ЛЬВІВСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- 2) Місцезнаходження  
Україна, 79020, Львівська обл., місто Львів, ПРОСПЕКТ В'ЯЧЕСЛАВА ЧОРНОВОЛА, будинок 67, КАБІНЕТ 315
- 3) Опис

- 1) Найменування  
МИКОЛАЇВСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- 2) Місцезнаходження  
Україна, 54025, Миколаївська обл., місто Миколаїв, ПРОСПЕКТ ГЕРОЇВ УКРАЇНИ, будинок 113 Б
- 3) Опис

- 1) Найменування  
ОДЕСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- 2) Місцезнаходження  
Україна, 65009, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ ДОРОГА ФОНТАНСЬКА, будинок 11
- 3) Опис

- 1) Найменування  
ПОЛТАВСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- 2) Місцезнаходження  
Україна, 36039, Полтавська обл., місто Полтава, ВУЛИЦЯ ВАТУТІНА, будинок 4
- 3) Опис

- 1) Найменування  
РІВНЕНСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- 2) Місцезнаходження  
Україна, 33000, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ СЛОВАЦЬКОГО, будинок 4/6
- 3) Опис

- 1) Найменування  
СУМСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- 2) Місцезнаходження  
Україна, 40000, Сумська обл., місто Суми, ПЛОЩА НЕЗАЛЕЖНОСТІ, будинок 3
- 3) Опис

1) Найменування

ТЕРНОПІЛЬСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ  
"УКРАГРОЛІЗИНГ"

2) Місцезнаходження

Україна, 46001, Тернопільська обл., місто Тернопіль, ВУЛИЦЯ КНЯЗЯ ОСТРОЗЬКОГО,  
будинок 14, кімната 601

3) Опис

1) Найменування

ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ  
"УКРАГРОЛІЗИНГ"

2) Місцезнаходження

Україна, 49098, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ПРОСПЕКТ МАНУЙЛІВСЬКИЙ,  
будинок 73, офіс 704

3) Опис

## 16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	757/31641/16-к від 27.01.2016 року	Вищий антикорупційний суд	Національна акціонерна компанія "Укragролізінг"	Шпак Микола Васильович, Шпак Василь Федорович		Цивільний позов у кримінальній справі про стягнення шкоди 115 млн грн	Розгляд справи триває
<b>Опис:</b>							
2	911/1077/19 від 25.04.2019 року	Господарський суд Київської області	Національна акціонерна компанія "Укragролізінг"	ТОВ "ХК Інноваційні технології"		Банкрутство, вимоги - 5 159 095,89 грн	Розгляд справи триває
<b>Опис:</b>							
3	991/8783/21 від 29.12.2021 року	Вищий антикорупційний суд	Національна акціонерна компанія "Укragролізінг"	Шпак М.В., Руських К.О.		Цивільний позов у кримінальній справі про стягнення збитків 5,2 млн грн	Розгляд справи триває
<b>Опис:</b>							
4	907/935/21 від 22.11.2021	Господарський суд Закарпатської обл	Національна акціонерна компанія "Укragролізінг"	ТОВ "ВАССТЕЛ"		Банкрутство, вимоги - 3 369 267,22 грн	Розгляд справи триває
<b>Опис:</b>							

## **XI. Опис бізнесу**

### **Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

Змін щодо організаційної структури Компанії відповідно до попередніх звітних періодів не відбулося.

Компанія є юридичною особою, яка має у своєму складі 25 структурних підрозділів на правах філій у всіх областях України, а саме:

- ХАРКІВСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ХЕРСОНСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ЧЕРНІГІВСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ХМЕЛЬНИЦЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ЧЕРКАСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ЧЕРНІВЕЦЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ВІННИЦЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ВОЛИНСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ДОНЕЦЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ЖИТОМИРСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ЗАКАРПАТСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ЗАПОРІЗЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- КИЇВСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ФІЛІЯ "КИЇВОБЛІЗИНГ" НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- КІРОВОГРАДСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ЛУГАНСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ЛЬВІВСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- МИКОЛАЇВСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ОДЕСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ПОЛТАВСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- РІВНЕНСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- СУМСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ТЕРНОПІЛЬСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"
- ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ФІЛІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "УКРАГРОЛІЗИНГ"

Дочірнє підприємство ДП "Кримагролізинг" (у зв'язку з анексією АР Крим у 2014 році Росією та визнання автономну республіку тимчасово окупованою територією відповідно до статті 3 Закону України від 15.04.2014 №1207-VII, Компанія тимчасово втратила контроль над активом). 29 акціонерних товариств, акції яких було передано до статутного капіталу Компанії. Акціонерні товариства, акції яких було передано до статутного капіталу Компанії - це ВАТ "Київський завод "Агромаш", ПАТ "Баштанська СГ МТС" та 27 ПАТ сільськогосподарських МТС. Більшість з цих товариств не ведуть господарську діяльність і ліквідовані.

**Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова**



**програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента**

Середньооблікова чисельність штатних працівників складає - 181 особи.

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 0 осіб.

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу - 0 осіб.

Розмір фонду оплати праці за 2022 рік становив 43 588 тис.грн.

Фонд оплати праці зменшився у порівнянні з попереднім роком на 193 тис.грн.

**Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання**

Компанія є членом Асоціації "Українське об'єднання лізингодавців" (вул. Предславинська, 28, Київ, Україна, 03680 ). Головною метою Асоціації визначено завдання "сприяти розвитку відкритого і рівнодоступного ринку оперативного і фінансового лізингу в Україні шляхом координації діяльності підприємств, що об'єдналися для захисту спільних інтересів". В той же час проголошено, що об'єднання не слугуватиме досягненню будь-яких угод між її членами щодо розподілу лізингового ринку. Компаніє є повним членом Асоціації, термін участі Компанії в Асоціації не визначений.

**Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності**  
Компанія не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами

**Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій**

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб не надходило.

**Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)**

1. Знос розраховується як зменшення вартості активів, крім землі та об'єктів незавершених капітальних інвестицій, до їх оціночної ліквідаційної вартості лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів.

Нарахування зносу починається з моменту, коли об'єкт основних засобів стає придатним для їх цільового використання, тобто він доставлений до місця розташування та приведений у стан, в якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- 1) на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5; або
- 2) на дату, з якої припиняють визнання активу.

Метод нарахування зносу, очікувані строк корисного використання та залишкова вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються на перспективній основі (тобто без перегляду порівняльних показників), якщо це необхідно.

Нарахування амортизації інших необоротних матеріальних активів, крім бібліотечних фондів та малоцінних необоротних матеріальних активів, здійснюється прямолінійним методом.

Нарахування амортизації бібліотечних фондів і малоцінних необоротних матеріальних активів, вартість яких не перевищує 20000,00 грн (без урахування ПДВ), а термін експлуатації більше одного року, здійснюється в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 % його вартості.

2. Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, основні й допоміжні матеріали, паливо, запасні частини, напівфабрикати, тару (строк корисного використання якої не більше одного року), тарні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виконання робіт, надання послуг, обслуговування, адміністративних потреб та збуту;

- малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом і не більше одного року;

- сільгосптехніку та обладнання, які передбачені для передачі на умовах фінансового лізингу.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне їх найменування.

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за їх первісною вартістю (собівартістю) чи за чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість включає затрати, понесені на придбання запасів, їх доставку до теперішнього місцезнаходження та приведення до відповідного стану.

Вартість запасів при їх відпуску, іншому вибутті визначається за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Чиста вартість реалізації являє собою оцінену вартість продажу запасів у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

**Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік**

Основним видом послуг, які надає емітент, є фінансовий лізинг.

Компанія не здійснювала експортних операцій.

Національна акціонерна компанія "Украгролізинг", 100 відсотків акцій якої належить державі, утворена з метою сприяння реалізації державної політики в агропромисловій сфері, забезпечення ефективного функціонування і розвитку агропромислового виробництва шляхом передачі на умовах фінансового лізингу сільськогосподарським товаровиробникам техніки та обладнання.

Здійснюючи господарську діяльність та реалізацію державної політики в агропромисловій сфері, Національна акціонерна компанія "Украгролізинг" керується Законами України: "Про фінансовий лізинг", "Про акціонерні товариства", "Про управління об'єктами державної власності", "Про стимулювання розвитку вітчизняного машинобудування для агропромислового комплексу", Цивільним кодексом України (ст.ст. 806-809).

Національна акціонерна компанія "Украгролізинг" утворена з метою сприяння шляхом передачі сільськогосподарським товаровиробникам на умовах фінансового лізингу машин та обладнання, створення й переоснащення ремонтної бази та мережі технічного сервісу. Основним видом діяльності Національної акціонерної компанії "Украгролізинг" є надання послуг фінансового лізингу.

Наша мета - сприяння прискореному оновленню основних фондів сільськогосподарських підприємств.

Стратегічний план розвитку Компанії полягає у впровадженні комплексу заходів стосовно централізації та контролю сплати лізингових платежів, вдосконаленні методики роботи з проблемними боржниками, забезпеченні 100-відсоткового надходження планових лізингових платежів та погашенні заборгованості минулих років.

Для забезпечення ефективної діяльності Компанії проводяться заходи щодо участі в програмах, спрямованих на розвиток сільського господарства.

Розробляється політика і стратегія розвитку, комплекс заходів щодо оновлення іміджу Компанії на внутрішньому і зовнішньому ринках, здійснення реформування маркетингу та інженерно-технічної політики.

Фондооснащеність агропромислової сфери країни не відповідає вимогам сучасного виробництва і в десятки разів є нижчою, ніж у розвинутих країнах світу.

Так, навіть за умов великомасштабного землекористування для обробітку кожної тисячі гектарів орної землі необхідно мати не менше 12 тракторів, на кожні 120 - 150 га зернових - один зернозбиральний комбайн, на кожну тисячу гривень вартості тракторів необхідно придбати шлейф машин вартістю 2,0 - 2,5 тис. грн. В Україні наявні 33,0 млн. га орної землі, сільгосптоваровиробники мають лише 300,0 тис. тракторів (9 тракторів на 1 тис. га), а для збирання 13,0 - 14,0 млн. га зернових - менше 50,0 тис. зернозбиральних комбайнів (один на 250 - 300 гектарів).

За експертними оцінками обсяг інвестицій, необхідних для оновлення машинно-тракторного парку агропромислового комплексу становить майже 20,0 млрд. грн., в той же час товаровиробники щорічно закуповують техніки і обладнання тільки на 2 - 3 млрд. грн. Отже, без державної підтримки, та докорінних змін цінової політики щодо продукції сільськогосподарських підприємств неможливо вести розмову про продовольчу безпеку держави. Тому використання одного з привабливих фінансових інструментів - лізингу є нагальною потребою держави.

Виходячи з цього стратегічною метою Національна акціонерна компанія "Укראгролізинг" є:

1. Нарощування обсягів лізингових операцій і, як наслідок, підвищення рівня технічного забезпечення агропромислового комплексу.
2. Оптимізація витрат на оновлення основних фондів сільськогосподарського виробництва, створення сприятливих умов для швидкого доступу малих та середніх сільгосптоваровиробників до фінансування закупівлі техніки та обладнання на економічно вигідних умовах.
3. Залучення нових інвестицій для реалізації державної технічної політики в агропромисловому комплексі, в першу чергу, пільгового кредитування для закупівлі техніки, що не виробляється в Україні.
4. Удосконалення законодавчої та нормативно-правової бази функціонування фінансового лізингу.
5. Зменшення ризиків при проведенні операцій фінансового лізингу через систему страхування.
6. Сприяння розвитку вітчизняного сільськогосподарського машинобудування.

З метою реалізації державної технічної політики в аграрному комплексі проводиться робота щодо залучення нових інвестицій, а також координація із зацікавленими міністерствами та відомствами спільних узгоджених дій по регулюванню грошових потоків та грошово-кредитного ринку для здійснення лізингових операцій.

Разом з тим, стосовно Компанії прийнято рішення про приватизацію, тому стратегія розвитку та довгострокова перспектива діяльності Компанії буде передбачена новим власником.

**Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб**

## **фінансування**

За останніх 5 років значного придбання та відчуження активів не відбувалось.

Значних інвестицій або придбання, пов'язаних з господарською діяльністю, Компанія не планує

**Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

Основні засоби належать Компанії на праві власності, обмежень на їх використання не має. Компанія не орендує основних засобів. Основні засоби за кожною основною групою використовуються за своїм призначенням, знаходяться за розташуванням Компанії та її філій і мають задовільний стан.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2022 становить 72 163 тис.грн., знос - 64 232 тис.грн., залишкова вартість - 7 931 тис.грн.

Коефіцієнт зносу основних засобів становить 89,0 %.

Основні засоби належать Компанії на праві власності, обмежень на їх використання не має.

Суттєвих змін у вартості основних засобів за звітний 2022 рік не було.

## **Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень**

Проблеми, які впливають на діяльність емітента:

На результати діяльності Компанії впливає збільшення виробниками вартості техніки. Внаслідок інфляційних процесів, що далеко відрізняються від передбачених макропоказників - відбувається значне здороження вартості техніки і обладнання. Імпортна складова у вартості техніки і обладнання вітчизняного виробництва складає від 30 % до 50 % вартості ціни її реалізації, тому, зважаючи на постійний ріст курсу валюти, виробник вимушений піднімати ціну для забезпечення рентабельності та прибутковості виробництва. Компанія закуповує техніку за повну вартість та передає у фінансовий лізинг терміном на 3 роки не враховуючи валютні коливання та інфляційні процеси.

Крім цього, починаючи з 2017 року виникли труднощі з пропозицією поставки на умовах фінансового лізингу техніки деяких українських виробників через запровадження Урядом механізмів відшкодування сільгоспвиробникам у 2017 році 20 %, у 2018 25 % вартості техніки українського виробництва. Внаслідок цього відбулося зменшення звернень сільгоспвиробників за послугами фінансового лізингу на техніку українського виробництва, яка була включена до переліку техніки, вартість якої відшкодовується.

Так, вказана програма є досить вигідною для аграріїв. Бюджетні кошти спрямовуються на забезпечення сільгосптоваровиробників вітчизняною технікою та обладнанням для АПК шляхом здійснення часткової компенсації вартості техніки та обладнання, придбаних у виробників та/або їх дилерів. Часткова компенсація надається на безповоротній основі у розмірі 25 відсотків вартості техніки та обладнання.

З появою вищезазначеної програми підтримки, певна кількість потенційних клієнтів Компанії віддають перевагу саме їй (техніка придбавається за готівку на умовах 100% попередньої оплати або за рахунок банківських кредитів), а не фінансовому лізингу через Компанію.

Слід зауважити, що частина потенційних лізингодержувачів має сумніви щодо подальшої діяльності Компанії через включення підприємства до переліку об'єктів великої приватизації

розпорядженням Кабінету Міністрів України "Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності" від 16.01.2019 № 36-р.

Наказом Фонду державного майна України № 775 від 08.06.2018 року прийнято рішення про приватизацію державного пакета акцій Державного публічного акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія "Укراгролізинг" у зв'язку з чим на Компанію почав поширюватись Закон України "Про приватизацію державного і комунального майна" (далі-Закон).

Частиною 4 ст. 12 Закону встановлює ряд обмежень.

Так, абзацом 3 частини 4 статті 12 Закону встановлено обмеження щодо укладення правочинів та/або господарських зобов'язань, предметом яких є переведення боргу без погодження з Фондом. До Компанії надходять листи від лізингоодержувачів (копії листів додаються) з проханням передати права та обов'язки за діючими договорами фінансового лізингу на інших осіб, у зв'язку зі скрутним фінансовим становищем. Такі випадки непоодинокі та відбуваються з різних об'єктивних причин, оскільки діяльність в агропромисловому комплексі є ризиковою (втрата врожаю, несприятливі погодні умови, тощо). Однак, це вагома частина операційної діяльності Компанії та потребує оперативного реагування з боку виконавчого органу Компанії.

Рішенням для таких ситуацій є зміна сторони договору, тобто укладення правочинів, предметом яких є передача зобов'язань по діючим договорам фінансового лізингу на іншу (платоспроможну) особу для того, щоб договір продовжував діяти, лізингові платежі безперервно надходили і предмет лізингу не повертався на склад Компанії.

Повернення предмету лізингу негативно впливає на фінансові показники Компанії, формуючи склад техніки та обладнання, які потребують проведення дооцінки.

Обрання та затвердження оцінювача майна відноситься до компетенції наглядової ради Компанії, яка не здійснює свої функції з моменту затвердження нового складу (постанова Кабінету Міністрів України № 174 від 16.03.2016 року).

Можливість зміни сторони договору фінансового лізингу дасть змогу виконавчому органу максимально ефективно здійснювати операційну діяльність Компанії та отримувати прибутки.

Разом з тим, абзацом 6 частини 4 статті 12 Закону встановлено обмеження щодо укладення договорів оренди земельних ділянок та іншого нерухомого майна або основних засобів підприємства та/або господарського товариства без погодження з Фондом. Компанія отримувала та отримує кошти від діючих договорів оренди, однак дане обмеження значно зменшує джерело прибутку для Компанії.

Окрім того, значний вплив на діяльність Компанії здійснює недосконалість податкового законодавства щодо фінансового лізингу, повномасштабне вторгнення російської федерації в Україну та анексія АР Крим (в частині здійснення контролю за підконтрольними підприємствами та відсутності алгоритму списання коштів за борги з підприємств, що розташовані на окупованій території);

### **Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента**

Товариство працює за рахунок власних оборотних коштів. За звітний період кредитних коштів не залучало, бюджетного фінансування не отримувало. Політика керівництва щодо залучення грошових коштів протягом останніх років не змінювалось. Покращення ліквідності за оцінками фахівців можливе за рахунок здійснення ринкової діяльності.

### **Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів**

Основним видом діяльності Компанії є фінансовий лізинг. Договори фінансового лізингу укладаються на строк від 1 до 5 років, тому процес виконання договорів є перехідним. У 2022 році

Компанією укладено 109 договорів на загальну суму 132 580,8 тис гривень. Всього на кінець звітного періоду 31.12.2022 рік Компанією укладено, але ще в процесі виконання 554 договорів. Також Компанія у 2022 році уклала 15 договорів купівлі-продажу на загальну суму 23 449,3 тис гривень. Прибуток, передбачений фінансовим планом Компанії на 2022 рік, становить 3,7 гривень. Однак у зв'язку із незалежних від Компанії причин, а саме повномасштабного вторгнення російської федерації Компанія отримала збиток, який відображений у фінансовій звітності.

**Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)**

Компанія планує розвивати взаємовідносини з підприємствами системи на засадах взаємовигідного економічного партнерства.

До істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому відносяться: повномасштабне вторгнення російської федерації, приватизація, неузгодженість нормативно-законодавчої бази, нестабільна податкова система, моральний та фізичний знос обладнання, низький рівень платоспроможності споживачів тощо.

**Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік**

У 2022 році кошти на дослідження та розробки Компанією не виділялись.

**Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі**

**IV. Інформація про органи управління**

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори	Засновником та єдиним акціонером Компанії є держава. Функції з управління корпоративними правами Компанії у 2022 році здійснював Кабінет Міністрів України.	функції загальних зборів виконував одноосібно Кабінет Міністрів України.
Наглядова рада	Постановою Кабінету Міністрів України № 174 від 16.03.2016 року затверджено новий склад наглядової ради державного публічного акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія "Украгролізинг" у кількості 7 осіб. З моменту затвердження нового складу наглядова рада жодного разу не збиралась. Голова наглядової ради не обраний. Комітети при наглядовій раді не створено. Наглядова рада фактично не виконує функції органу управління.	Данилишин Анатолій Антонович - заступник директора департаменту фінансів виробничої сфери та майнових відносин - начальник управління фінансів агропромислового комплексу та природоохоронних заходів Мінфіну  Канцурак Віктор Васильович - директор Департаменту з питань безпеки життєдіяльності, охорони навколишнього природного середовища та агропромислового комплексу Секретаріату Кабінету Міністрів України

		<p>Кульгавий Володимир Федорович - генеральний виконавчий директор Всеукраїнської спілки громадських організацій "Українська асоціація аграрних інженерів" (за згодою)</p> <p>Павленко Галина Флоріанівна - директор департаменту регулювання та нагляду за наданням фінансових послуг фінансовими компаніями Нацкомфінпослуг</p> <p>Сачівко Андрій Іванович - заступник директора департаменту договірного менеджменту, міждержавних майнових та корпоративних відносин Фонду державного майна.</p> <p>Топчій Володимир Миколайович - директор департаменту землеробства та технічної політики в агропромисловому комплексі Мінагрополітики</p> <p>Троян Олександра Іванівна - заступник директора департаменту управління державною власністю та розвитку промисловості Мінекономрозвитку</p>
Дирекція	<p>Дирекція Національної акціонерної компанії "Украгролізінг" складається із генерального директора та його заступників.</p> <p>Дирекція підзвітна загальним зборам та наглядовій раді і несе перед ними відповідальність за результати своєї роботи.</p>	<p>Виконуючий обов'язки генерального директора Білозір А.І.</p> <p>Перший заступник генерального директора Равлюк В.В.</p> <p>Заступник генерального директора Дзюба Р.І.</p>
Ревізійна комісія	<p>Постановою Кабінету Міністрів України № 156 від 30.04.2014 року обрано склад ревізійної комісії Національної акціонерної компанії "Украгролізінг".</p>	<p>Голова ревізійної комісії - Матюшенко Юрій Валерійович</p> <p>Член ревізійної комісії - Костова Оксана Вікторівна</p> <p>Член ревізійної комісії - Чикирис Катерина Анатоліївна</p>



## V. Інформація про посадових осіб емітента

### 1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Виконуючий обов'язки генерального директора	Білозір Андрій Ігорович	1982	Вища	8	ТОВ "ЖЛК Будпласт", 38857037, Комерційний директор	19.11.2018, до призначення в установленому порядку генерального директора
1	<p><b>Опис:</b>                      Виконуючий обов'язки генерального директора Білозір А.І. призначений на посаду на підставі розпорядження Кабінету Міністрів України від 31 жовтня 2018 року № 803-р, очолює дирекцію та трудовий колектив, керує роботою виконавчого органу Компанії, спрямовує його діяльність на виконання завдань, передбачених Статутом Компанії, указом Президента України від 23.02.2001 № 111 "Про додаткові заходи щодо дальшого розвитку лізингу в аграрному секторі економіки", постановами Кабінету Міністрів України від 11.04.2001 № 354 "Про утворення Національної акціонерної компанії "Украгролізинг", від 31.08.2011 № 951 "Деякі питання Національної акціонерної компанії "Украгролізинг", рішенням Президента і Уряду України щодо реалізації державної технічної політики в аграрному секторі економіки, забезпечення ефективного функціонування і розвитку ринку сільськогосподарської техніки, матеріально-технічних ресурсів та послуг.                      Посадова особа посадова особа не вчиняла корисливі та посадові злочини (будь-яка судимість відсутня).                      Розмір винагороди відповідає розміру заробітної плати.</p>						
2	Перший заступник генерального директора	Равлюк Віталій Васильович	1969	Вища	28	Національна акціонерна компанія "Украгролізинг", 30401456, Директор департаменту технічної політики	30.05.2018, Термін не визначений
2	<p><b>Опис:</b>                      Перший заступник генерального директора Равлюк В.В. призначений на посаду на підставі розпорядження Кабінету Міністрів України від 23 травня 2018 року № 361-р.                      Перший заступник генерального директора Равлюк В.В.:                      - проводить переговори з контрагентами Компанії з питань лізингу та закупівлі техніки і обладнання;                      - уповноважений укладати договори купівлі-продажу, підписувати рахунки на оплату зазначених договорів;                      - уповноважений укладати договори про закупівлю (поставку) техніки та обладнання, додаткові угоди до зазначених договорів, підписувати рахунки на оплату зазначених договорів;</p>						

	<p>- уповноважений укладати договори фінансового лізингу, договори забезпечення до договорів фінансового лізингу (поруки, застави), додаткові угоди про внесення змін до договорів фінансового лізингу, підписувати рахунки на оплату договорів фінансового лізингу та акти приймання-передачі предметів лізингу у власність за договорами фінансового лізингу;</p> <p>- уповноважений укладати дилерські і дистриб'юторські договори з вітчизняними партнерами, додаткові угоди до зазначених договорів, підписувати рахунки на оплату зазначених договорів.</p> <p>Розмір винагороди відповідає розміру заробітної плати.</p> <p>Посадова особа не вчиняла корисливих та посадових злочинів (будь-яка судимість відсутня).</p>						
	Заступник генерального директора	Дзюба Роман Іванович	1974	Вища	29	Національна акціонерна компанія "Укргролізинг", 30401456, Заступник голови правління	08.04.2015, Термін не визначений
3	<p><b>Опис:</b>  На підставі розпорядження Кабінету Міністрів України від 08 квітня 2015 року № 312-р призначено Дзюбу Романа Івановича заступником генерального директора Національної акціонерної компанії "Укргролізинг".  Заступник генерального директора Дзюба Р.І.:  - проводить переговори з контрагентами Компанії щодо узгодження умов договорів (правочинів), спрямованих на охорону праці, проведення поточних і капітальних ремонтів приміщень та комунікацій адміністративного будинку Компанії, експлуатації та модернізації систем енергопостачання і теплопостачання Компанії, передачі в оренду приміщень Компанії, матеріально-технічне забезпечення Компанії, забезпечення належної експлуатації автотранспорту Компанії, страхування автотранспорту Компанії.  - уповноважений укладати договори (правочини), спрямовані на охорону праці, щодо проведення поточних і капітальних ремонтів приміщень та комунікацій адміністративного будинку Компанії, експлуатації та модернізації систем енергопостачання і теплопостачання Компанії, передачі в оренду приміщень та майна Компанії, матеріально-технічне забезпечення Компанії, забезпечення належної експлуатації автотранспорту Компанії, страхування автотранспорту Компанії, а також договори про надання послуг та виконання робіт, підписувати акти виконаних робіт/наданих послуг, акти приймання-передачі та рахунки на оплату зазначених договорів.  - уповноважений з питань організації та проведення процедур закупівель товарів, робіт та послуг.  Розмір винагороди відповідає розміру заробітної плати.  Посадова особа не вчиняла корисливих та посадових злочинів (будь-яка судимість відсутня).  Не має посад на будь-яких інших підприємствах.</p>						
	Член наглядової ради	Данилишин Анатолій Антонович	0	0	0	0, 0, .	16.03.2016, 0
4	<p><b>Опис:</b>  Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 №174 обрано членом наглядової ради Національної акціонерної компанії "Укргролізинг".  На момент обрання займав посаду заступника директора департаменту фінансів виробничої сфери та майнових відносин - начальник управління фінансів агропромислового комплексу та природоохоронних заходів, Міністерства фінансів України  Посадова особа непогашеної судимості за корисливих та посадових злочинів не має.  Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.</p>						

5	Член наглядової ради	Канцурак Віктор Васильович	0	0	0	0, 0, .	16.03.2016, 0
	<b>Опис:</b> Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 №174 обрано членом наглядової ради Національної акціонерної компанії "Укראгролізінг". На момент обрання займав посаду директора Департаменту з питань безпеки життєдіяльності, охорони навколишнього природного середовища та агропромислового комплексу Секретаріату Кабінету Міністрів України. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Не є акціонером, є представником акціонера. Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.						
6	Член наглядової ради	Кульгавий Володимир Федорович	0	0	0	0, 0, .	16.03.2016, 0
	<b>Опис:</b> Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 №174 обрано членом наглядової ради Національної акціонерної компанії "Укראгролізінг" (за згодою). На момент обрання займав посаду генерального виконавчого директора Всеукраїнської спілки громадських організацій "Українська асоціація аграрних інженерів". Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.						
7	Член наглядової ради	Павленко Галина Флоріанівна	0	0	0	0, 0, .	16.03.2016, 0
	<b>Опис:</b> Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 №174 обрано членом наглядової ради Національної акціонерної компанії "Укראгролізінг". На момент обрання займала посаду заступника директора департаменту договірному менеджменту, міждержавних майнових та корпоративних відносин, директор департаменту регулювання та нагляду за наданням фінансових послуг фінансовими компаніями Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.						
8	Член наглядової ради	Топчій Володимир Миколайович	0	0	0	0, 0, .	16.03.2016, 0
	<b>Опис:</b> Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 №174 обрано членом наглядової ради Національної акціонерної компанії "Укראгролізінг". На момент обрання займав посаду директора департаменту землеробства та технічної політики в агропромисловому комплексі Міністерства аграрної політики та продовольства України. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.						
9	Член наглядової ради	Троян Олександра Іванівна	0	0	0	0, 0, .	16.03.2016, 0
	<b>Опис:</b> Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 №174 обрано членом наглядової ради Національної акціонерної компанії "Укראгролізінг".						

	<p>На момент обрання займала посаду заступника директора департаменту управління державною власністю та розвитку промисловості Мінекономрозвитку. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.</p>						
10	Член наглядової ради	Сачівко Андрій Іванович	0	0	0	0, 0, .	16.03.2016, 0
	<p><b>Опис:</b> Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 №174 обрано членом наглядової ради Національної акціонерної компанії "Укragenrolizing". На момент обрання займав посаду заступника директора департаменту договірної менеджменту, міждержавних майнових та корпоративних відносин Фонду державного майна. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.</p>						
11	Головний бухгалтер	Полонець Наталя Григорівна	1961	Вища	38	Національна акціонерна компанія "Укragenrolizing", 30401456, Заступник головного бухгалтера	14.11.2011, Термін не визначений
	<p><b>Опис:</b> Головний бухгалтер забезпечує ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Міжнародними стандартами фінансової звітності, з урахуванням особливостей діяльності Компанії і технології оброблення облікових даних. Розмір винагороди відповідає розміру заробітної плати. Посадова особа не вчиняла корисливі та посадові злочини (будь-яка судимість відсутня).</p>						
12	Голова ревізійної комісії	Матюшенко Юрій Валерійович	0	0	0	0, 0	30.04.2014, Термін не визначений
	<p><b>Опис:</b> Постановою Кабінету Міністрів України № 156 від 30.04.2014 року обрано членом ревізійної комісії Національної акціонерної компанії "Укragenrolizing", протоколом засідання ревізійної комісії від 17.07.2014 № 1 обрано головою ревізійної комісії. На момент обрання займав посаду Керівник групи радників Міністра Кабінету Міністрів України. Протягом звітної періоду зміни на даній посаді не відбувались. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.</p>						
13	Член ревізійної комісії	Костова Оксана Вікторівна	0	0	0	0, 0, .	30.04.2014, Термін не визначений
	<p><b>Опис:</b> Постановою Кабінету Міністрів України № 156 від 30.04.2014 року обрано членом ревізійної комісії Національної акціонерної компанії "Укragenrolizing". На момент обрання займала посаду головного спеціаліста відділу внутрішнього аудиту Мінекономрозвитку. Протягом звітної</p>						

	періоду зміни на даній посаді не відбувались. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.						
	Член ревізійної комісії	Чикирис Катерина Анатоліївна	0	0	0	0, 0, .	30.04.2014, Термін не визначений
14	<b>Опис:</b> Постановою Кабінету Міністрів України № 156 від 30.04.2014 року обрано членом ревізійної комісії Національної акціонерної компанії "Укргролізінг". На момент обрання займала посаду заступник начальника відділу інспектування у сфері виробництва та переробки сільгосппродукції департаменту інспектування в агропромисловому комплексі та сфері використання природних ресурсів Держфінінспекції. Протягом звітного періоду зміни на даній посаді не відбувались. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.						

## VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Держава в особі Кабінету Міністрів України	00031101	01008, Україна, місто Київ, Грушевського, 12/2	100
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
<b>Усього</b>			100

## VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

### 1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Попри масштабні руйнування сільськогосподарської інфраструктури, мінування полів та зниження обсягів виробництва, провідні експерти стверджують, що аграрній галузі України навряд чи загрожує втрата статусу житниці Європи та світу.

Додаткові економічні втрати галузі від війни лише у 2022 склали близько 22 мільярдів доларів, а зниження доходів сільського господарства та суміжних секторів – від 10 до 30%. У 2021 році частка сільського господарства у ВВП України була найвищою серед усіх секторів економіки і становила понад 10%. Міністерство економіки попередньо оцінило падіння ВВП України за підсумками 2022 року на рівні 30,4% з похибкою в 2%, що є кращим показником, ніж це передбачалось попередніми прогнозами.

Ринок сільгосптехніки 2023 року, за прогнозами, може бути на 20% нижче у порівнянні з минулим роком. Причиною падіння окрім війни, нестабільної економічної ситуації, зменшення площ під обробітком, є здорожчання техніки, яке розпочалося ще з початку 2021-го і досягло свого апогею наприкінці 2022-го. Це був вимушений крок всіх виробників через підняття цін на сталь, енергоресурси, комплектуючі та наслідки порушених зв'язків через епідемію COVID-19. А з іншої сторони, закупівельні ціни на зерно не дозволяють українським фермерам отримувати достатні кошти для купівлі нових агрегатів. Тому зараз багато хто вдається до незапланованих капітальних ремонтів, щоб тримати техніку на плаву та відтерміновує купівлю нових агрегатів.

Регіональні тенденції, як мабуть і у всіх галузях економіки, залежать від близькості до фронту. Звичайно, що більш жвавішими є центральні регіони. Західні області працюють найстабільніше.

Тільки після того як аграрії вирішують питання закупівлі із поточними плановими витратами, вони починають розглядати лише ту техніку, яка найважливіша за рівнем пріоритетності, та без якої може постраждати виробничий процес. Наразі аграріям гостро не вистачає фінансування для закупівлі сільгосптехніки для того, щоб задовольнити свої потреби. Також важливим фактором є термін прийняття рішення фінансовими установами, що як правило, останнім часом суттєво затримується. Користується зараз найбільшим попитом, перш за все,

сезонне обладнання: малі та середні трактори, обприскувачі, просапні сівалки, передпосівний обробіток ґрунту.

Аграрні підприємства дозволяють економіці у цей складний час утримуватись на плаву, так як попит на сільськогосподарську продукцію залишається високим.

Отже, в теперішніх умовах для сільгосптоваровиробників, задіяних в агропромисловому секторі країни, придбавати техніку вітчизняного та іноземного виробництва на умовах фінансового лізингу на сприятливих умовах є вигідною та доступною інвестицією. Розрахунок вартості відбувається винятково в момент здійснення угоди. Окрім цього в сфері надання послуг з фінансового лізингу в аграрному секторі торговельні націнки істотно знижені, а терміни кредитування навпаки, збільшені. Такий підхід не тільки робить підприємства платоспроможними в складні періоди, але й дає можливість розвиватися компаніям, які займаються виробництвом сільгосптехніки.

Ключовими сегментами лізингового ринку в 2021 році, як і раніше, залишалися колісний автотранспорт із часткою 49% та сільськогосподарська техніка – 31%. Частка спецтехніки у 2021 році зросла з 7% до 9%. За 2022 рік дані відсутні. Але можемо зробити висновок, що транспорт та сільське господарство завжди були найпоширенішими галузями, які використовують послуги лізингу в Україні. На ці дві галузі разом припадало 80% лізингового ринку. Тому, надання Компанією сільськогосподарської техніки, обладнання, легкових автомобілів та транспортних засобів комунального та комерційного призначення на умовах фінансового лізингу є досить перспективними напрямками діяльності.

Після глибокого падіння на початку війни економіка України поступово поживляється. *За прогнозами експертів, у 2023 році економіка може зрости приблизно на 1%, інфляція та дефіцит держбюджету зменшаться.* Поступове відновлення продовжиться в 2023–2024 роках.

З покращенням економічної ситуації зростатиме важливість менш ліквідних активів лізингу. Все більше обладнання для вирощування та зберігання (елеваторів), а також устаткування логістичної інфраструктури будуть передаватись у лізинг. Харчова промисловість також потребуватиме обладнання для переробки, особливо м'яса та овочів. Існують можливості і у сфері виробництва кондитерських виробів. Можна розвивати не лише обладнання з переробки, а і обладнання для пакування. Є також величезний потенціал для лізингу у виробництві олії з кукурудзи, сої та ріпака.

**Основна ціль Компанії** – забезпечення потреб аграріїв у сільськогосподарській техніці та обладнанні, а також зміцнення позицій Компанії на ринку лізингових послуг, як компанії, яка має високий ступінь надійності та компетентності у реалізації лізингових проєктів. Крім техніки та обладнання сільськогосподарського призначення Компанія надає лізингоодержувачам автомобілі легкового, комунального та комерційного призначення.

Національна акціонерна компанія «Укragролізинг» в цілях розвитку інноваційної національної економіки та агропромислового комплексу за допомогою фінансового лізингу здійснює поповнення та оновлення машино-тракторного парку сільгосптоваровиробників, технічну і технологічну модернізацію виробничої та соціальної інфраструктури села.

Для досягнення поставлених цілей Компанія працює спільною згуртованою командою, яка прагне забезпечити максимально високий рівень задоволення клієнтів якісним та професіональним обслуговуванням.

**Вірогідні перспективи подальшого розвитку Компанії:**

- збільшення обсягів лізингових угод та активів Компанії;
- збільшення дохідної та оптимізація витратної частини діяльності;
- забезпечення прибуткової діяльності Компанії;
- збереження та розширення діючої клієнтської бази;
- підтримка кадрового потенціалу та підвищення рівня кваліфікації та професіоналізму співробітників.

Фінансовий лізинг – це одна із альтернативних форм кредитування.



### До переваг фінансового лізингу можна віднести наступні:

Учасники лізингових операцій оперують не коштами, а майном. Іноді лізинг класифікують як товарний кредит в основні фонди. Тобто, він є формою майнового кредиту, відтак не збільшує активи й звільняє від сплати податку на це майно. Лізингові платежі відносяться до витрат на виробництво (собівартість) лізингоотримувача – сільгосптоваровиробника, що впливає на розмір прибутку, який оподатковуватиметься. Господарство, обравши фінансовий лізинг, оновлює основні фонди, отримує дорогу техніку, але при цьому не відчуває різкого фінансового навантаження.

Лізинг, здебільшого, не передбачає додаткового забезпечення з боку лізингоодержувача, оскільки лізингодавець залишається власником предмета лізингу і має на нього всі права.

Лізингові платежі передбачають невеликий розмір початкового (авансового) платежу та фіксовані розміри наступних платежів.

Лізинг більш гнучка, порівняно з банківським кредитуванням, форма фінансування, оскільки лізингова діяльність значно менше регулюється з боку держави.

Лізинг є механізмом, що допомагає лізингоодержувачу підтримувати належний технічний рівень оснащення свого виробництва. Окрім того, договором лізингу передбачена опція не викупу використаного предмета лізингу, що знімає з лізингоодержувача проблему пошуку шляхів подальшої реалізації предмета лізингу. Вона перекладається на лізингодавця, на нього покладається і пов'язаний з цим майновий ризик.

Основні видатки Компанії спрямовуються виключно на здійснення основної діяльності – придбання предметів лізингу з метою їх подальшої передачі лізингоодержувачам на умовах фінансового лізингу.

Результатами, в разі досягнення поставлених цілей і реалізації завдань розвитку підприємства, є прибутковість, зростання кількісних та якісних показників діяльності, соціальна відповідальність за добробут працівників, ріст продуктивності, фінансова стабільність, ресурсне та кадрове забезпечення.

Незважаючи на складнощі діяльності у воєнний час, Компанія у 2023 році продовжує спрямовувати свою діяльність на отримання прибутку та планує зберегти свої позиції на лізинговому сегменті ринку шляхом надання якісних послуг і конкурентних умов для клієнтів. Компанія має надію утримати основні показники діяльності, які передбачені у фінансовому плані на 2023 рік.

Перспективи свого подальшого розвитку та результати діяльності, яких планується досягти, відображені у фінансовому плані Компанії на 2023 рік, який затверджено розпорядженням КМУ № 577-р від 07.07.2022 р.

### Основні фінансові показники фінансового плану на 2023 рік

(тис.грн)

Найменування показника	Плановий рік 2023	Інформація згідно із стратегічним планом розвитку			
		плановий рік +1 рік	плановий рік +2 роки	плановий рік +3 роки	плановий рік +4 роки
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	173 600	180 447	187 665	193 295	201 027
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(156 240)	(162 402)	(168 898)	(173 965)	(180 924)
<b>Валовий прибуток/збиток</b>	<b>17 360</b>	<b>18 045</b>	<b>18 767</b>	<b>19 330</b>	<b>20 103</b>
Адміністративні витрати	(75 281)	x	x	x	x
Витрати на збут	(1 300)	x	x	x	x
Інші операційні доходи	13 480	x	x	x	x

Інші операційні витрати	(2 520)	x	x	x	x
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>	<b>(48 261)</b>	x	x	x	x
<b>ЕВІТДА</b>	<b>(45 361)</b>	x	x	x	x
<b>Рентабельність ЕВІТДА</b>	<b>(26)</b>	x	x	x	x
Інші фінансові доходи	49 988	x	x	x	x
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>	<b>1 727</b>	x	x	x	x
Витрати з податку на прибуток	(600)	x	x	x	x
<b>Чистий прибуток</b>	<b>1 127</b>	<b>3 886</b>	<b>3 948</b>	<b>4 087</b>	<b>4237</b>
<b>Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:</b>	<b>10 844</b>	x	x	x	x
податок на прибуток підприємств	600	x	x	x	x
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	3 780	x	x	x	x
<b>Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)</b>	<b>5 497</b>	x	x	x	x
<b>Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, у тому числі:</b>	<b>12 733</b>	x	x	x	x
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	1 863	x	x	x	x
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	10 870	x	x	x	x
<b>Усього виплат на користь держави</b>	<b>29 082</b>	<b>26 879</b>	<b>27 680</b>	<b>28 824</b>	<b>29 971</b>

Водночас, на підставі розпорядження Кабінету Міністрів України від 10.05.2018 № 358-р Фонд державного майна України видав наказ від 08.06.2018 № 775 «Про прийняття рішення про приватизацію державного пакета акцій публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Укragenrolizing». Розпорядженням КМУ від 21.11.2018 р № 938-р Фонд державного майна визначено органом, що здійснює функції з управління пакетом акцій Компанії.

В свою чергу, Фонд державного майна України листом від 25.01.2023 проінформував Компанію про переведення її акцій від Кабінету Міністрів України до Фонду державного майна України та переходу функцій управління корпоративними правами Компанії до Фонду.

Отже, визначення основних показників діяльності Компанії та перспектив подальшого розвитку буде відноситися виключно до компетенції нового власника.

## 2. Інформація про розвиток емітента

Загальна тенденція на ринку фінансових послуг погіршується, оскільки вплив на неї мають такі чинники як макроекономічна нестабільність, рівень інфляції, воєнний стан в Україні. Фінансовий лізинг – це різновид кредитування. На фоні коливання відсоткової ставки на кредити, що надаються банками, а також ставки рефінансування, у Компанії відсутні будь-які додаткові можливості для збільшення своїх доходів у вигляді відсотків та комісій. Для того, щоб Компанія залишалася конкурентоспроможною, необхідно враховувати відсоткові ставки, що пропонуються конкурентами – тобто іншими операторами на ринку фінансових послуг такими як банки та небанківські фінансові установи. З метою забезпечення конкурентоспроможності Компанії на ринку фінансових послуг дирекція Компанії постійно переглядає умови надання техніки у фінансовий лізинг.

Основними підходами у роботі Компанії залишаються:

- робота по методу - все для клієнта. Закупка виключно під замовлення клієнта через систему електронних державних закупівель ProZorro дала можливість скоротити (майже виключити) витрати на зберігання техніки та прискорити оборот грошових коштів;
- ставки за користування майном не змінюються протягом всього терміну лізингу;
- відповідальність та прозорість діяльності Компанії.

Варто звернути увагу на те, що починаючи з 2015 року Компанія не отримує кошти з державного бюджету та здійснює свій основний вид діяльності за рахунок власних обігових коштів.

Також слід зазначити наступне. Під час війни деякі фінустанови України, які надавали послуги фінансового лізингу, призупинили свою діяльність. В той же час, не дивлячись на труднощі, пов'язані з введенням воєнного стану, Компанія свою операційну діяльність не зупинила. Вона продовжує отримувати замовлення на поставку техніки та обладнання від аграріїв, об'єднаних територіальних громад, лісгоспів та ін., які вчасно опрацьовуються та за рішеннями дирекції і лізингового комітету передаються клієнтам.

Фінансовим результатом діяльності Компанії за 2022 рік став збиток у розмірі 58,9 млн. грн. Збитки виникли з незалежних від Компанії причин. Слід зазначити, що через введення військового стану в Україні з 24.02.2022 р. Компанія не має можливості здійснювати свою діяльність у повному обсязі. Поточна діяльність здійснюється по мірі можливостей. Передача техніки у фінансовий лізинг здійснюється з урахуванням безпекового стану в окремих областях – продовжується передача техніки лізингодержувачам на тих територіях, де це можливо зробити. Згідно з наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України № 309 від 22.12.2022 до територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією належать: Дніпропетровська, Донецька, Запорізька, Київська, Луганська, Миколаївська, Одеська, Сумська, Харківська, Херсонська, Чернігівська. Звісно, це позбавило Компанію можливості здійснювати діяльність на зазначених територіях та негативно відобразилось на результатах її діяльності.

Варто також зазначити, що Компанія від фактично знищеного, пошкодженого чи зниклого у зоні бойових дій майна могла б отримати доходу в обсязі майже 60,0 млн. грн. Натомість, через безнадійну дебіторську заборгованість, вимушена була віднести цю суму до резерву сумнівних боргів, що значно збільшило обсяг нарахованих у звітному періоді витрат.

При умові отримання планового обсягу доходу від передачі у фінансовий лізинг такого майна та відсутності необхідності у нарахуванні резерву сумнівних боргів (безнадійної дебіторської заборгованості) в обсязі 59,76 млн. грн., Компанія могла закінчити звітний рік з операційним прибутком орієнтовно 1,0 млн. грн.

Починаючи з 24 лютого 2022 року та до сьогоднішнього дня в Компанії було збережено рівень заробітної плати та чисельність працівників. З урахуванням загроз від ракетних обстрілів, працівники Компанії на певний час за рішенням дирекції перейшли на віддалений режим роботи. Однак, незважаючи на це, діяльність Компанії та передача техніки не була зупинена, про що свідчать обсяги передачі техніки в лізинг (діаграма).



Як видно, Компанія здійснювала передачу техніки безперервно (з січня 2022 року до січня 2023 року було передано техніки загальною вартістю майже 139 млн. грн.), що є важливим для підтримки аграріїв, ОТГ, лісових господарств, малого та середнього бізнесу в частині забезпечення їх необхідними технічними засобами, а це сприяє створенню робочих місць, вчасному обробітку землі та збору врожаїв, відвантаженню та переробку лісоматеріалів тощо, а отже сплату податків та зборів до бюджетів різних рівнів.

За 2022 рік у Компанії не виникало як заборгованості по заробітній платі, так і по сплаті податків та зборів до державного бюджету.

Має вплив на діяльність Компанії та знижує обсяги закупівлі та передачі вітчизняної техніки діюча в Україні Державна кредитна програма «Доступні кредити 5-7-9%», під яку в Держбюджеті виділяються грошові кошти. Термін дії програми — 5 років. Суть в тому, що держава компенсує з бюджету для банків частину відсотків за кредитами, які вони видають для бізнесу. Тому ставки за Доступними кредитами значно нижчі за ринкові. Зазначені кредити також можуть надаватися і для закупівлі сільськогосподарської техніки представникам малого та середнього бізнесу. У березні 2023 року Уряд прийняв постанову «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України щодо надання фінансової державної підтримки суб'єктам підприємництва».

Прийнятими змінами продовжено надання державної фінансової підтримки бізнесу, зокрема, сільськогосподарським товаровиробникам, які отримали кредити у рамках проведення посівної кампанії у 2022 році. А саме: продовжено строк, протягом якого сільськогосподарські товаровиробники матимуть можливість отримати фінансову підтримку для посівної кампанії, у тому числі, з можливістю пролонгації виданих кредитів для здійснення посівних робіт за умови погашення представниками великого та середнього агробізнесу до 25% отриманого кредиту та можливістю надання державних гарантій для забезпечення часткового виконання боргових зобов'язань за такими кредитами.

Внаслідок цього зменшилася кількість звернень сільгоспвиробників за послугами фінансового лізингу на техніку українського виробництва, яка була включена до переліку техніки, вартість якої відшкодовується.

Крім того, приватні лізингові компанії (наприклад ОТП лізинг) мають доступ до дешевих міжнародних кредитів для кредитування дрібних та середніх товаровиробників агросектору, що дало можливість зробити більш привабливі умови для клієнтів.

Вищезазначене є одним із пояснень відтоку частини потенційних лізингоодержувачів Компанії до конкурентів – як до лізингових компаній, так і до банків.

Компанія постійно переглядає умови на придбання техніки та обладнання, щоб бути привабливою та конкурентноспроможною на ринку лізингових послуг.

Слід відмітити, що частина потенційних лізингоодержувачів має сумніви щодо подальшої діяльності Компанії через включення підприємства до переліку об'єктів великої приватизації, про що зазначалося вище. Незважаючи на той факт, що Компанію протягом декількох останніх років включають до переліку великої приватизації, колектив Компанії завжди націлений на покращення результатів діяльності та на збереження робочих місць.

За 22 роки своєї діяльності, зокрема під час воєнного стану, Компанія довела свою значимість на ринку надання лізингових послуг і, навіть, в критичних умовах змогла досягати певних позитивних результатів. В такий складний час ми виконуємо важливу місію щодо збереження та утримання колективу.

Керівництвом Компанії вживаються заходи щодо покращення її фінансового стану, збільшення дохідної та оптимізації витратної частини діяльності, зокрема:

1. Значно розширено перелік та види техніки, яка надається на умовах фінансового лізингу. Крім техніки та обладнання сільськогосподарського призначення Компанія надає лізингоодержувачам автомобілі легкового, комунального та комерційного призначення.

2. Проводиться активна робота з підприємствами-боржниками з приводу відшкодування лізингових платежів та утримання сум штрафних санкцій.

3. З метою забезпечення конкурентоспроможності Компанії на ринку фінансових послуг дирекцією Компанії переглядаються умови передачі техніки та обладнання у фінансовий лізинг.

4. З метою вдосконалення механізму укладання договорів фінансового лізингу в Компанії на постійній основі працює Лізинговий комітет, основним завданням якого є погодження питань щодо укладення нових договорів з урахуванням можливої мінімізації ризиків несплати лізингових платежів.

5. Компанією регулярно проводиться моніторинг дебіторської заборгованості шляхом проведення нарад дирекції з відповідними задіяними структурними підрозділами.

6. З метою виконання заходів щодо економного і раціонального використання коштів, закупівля техніки, що передається на умовах фінансового лізингу, проводиться виключно через систему електронних державних закупівель ProZorro.

7. Щомісячно проводиться контроль за діяльністю філій за такими напрямками: виконання планових платежів; наявність простроченої дебіторської заборгованості; фінансова забезпеченість філій; реалізація техніки та її страхування.

### **3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:**

Компанія не уклала деривативів та не вчиняла правочинів щодо похідних цінних паперів.

**1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування**

.

**2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків**

.

### **4. Звіт про корпоративне управління:**

**1) посилення на:**

**власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

Компанією проводиться розробка власного кодексу корпоративного управління.

**кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати**  
Компанія у своїй діяльності використовує кодекс корпоративного управління Публічного акціонерного товариства "Фондова біржа ПФТС".

**вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

### 3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
Дата проведення		
Кворум зборів	0	
Опис	<p>До переходу акцій Компанії в управління Фонду державного майна України функцію загальних зборів Компанії виконує Кабінет Міністрів України одноосібно.</p> <p>У 2022 році Кабінет Міністрів України прийняв наступні рішення щодо Компанії:</p> <p>1. Постановою КМУ від 8 березня 2022 р. № 230 "Про затвердження базового нормативу відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2021 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави" прийняте рішення про затвердження базового нормативу відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2021 році, у розмірі 80 відсотків.</p> <p>2. Розпорядженням КМУ від 7 липня 2022 р. № 577-р затверджено фінансовий план Національної компанії "Укragenrolizing" на 2023 рік.</p> <p>3. Розпорядження КМУ від 12 серпня 2022 р. № 712-р "Про внесення зміни до пункту 3 розпорядження Кабінету Міністрів України від 9 грудня 2020 р. № 1540" Ткаченка Костянтина Валерійовича - заступника директора департаменту корпоративних прав держави Фонду державного майна визначено розпорядником рахунків у цінних паперах на ім'я держави стосовно акцій Компанії, власником яких є держава.</p> <p>4. Розпорядженням КМУ від 30 грудня 2022 р. № 1223-р "Про внесення зміни до пункту 3 розпорядження Кабінету Міністрів України від 9 грудня 2020 р. № 1540" Федоришина Олександра Олександровича - директора департаменту корпоративних прав держави Фонду державного майна визначено розпорядником рахунків у цінних паперах на ім'я держави стосовно акцій Компанії, власником яких є держава.</p>	

**Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?**

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори		X
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (вказати)		

**Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?**

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій		X

**У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?**

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук		X
Інше (вказати)		

**Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?**

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (вказати)		

**Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?**

	Так	Ні
		X

**У разі скликання позачергових загальних зборів вказуються їх ініціатори:**

	Так	Ні
Наглядова рада		X



Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства		
Інше (зазначити)		

<b>У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення</b>	
--	--

<b>У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення</b>	
--	--

#### 4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

##### Склад наглядової ради (за наявності)

<b>Персональний склад наглядової ради</b>	<b>Незалежний член наглядової ради</b>	<b>Залежний член наглядової ради</b>	<b>Функціональні обов'язки члена наглядової ради</b>
Данилишин Анатолій Антонович		X	Повноваження членів наглядової ради визначені Законом України "Про акціонерні товариства" та Статутом Компанії.
Канцурак Віктор Васильович		X	Повноваження членів наглядової ради визначені Законом України "Про акціонерні товариства" та Статутом Компанії.
Кульгавий Володимир Федорович		X	Повноваження членів наглядової ради визначені Законом України "Про акціонерні товариства" та Статутом Компанії.
Павленко Галина Флоріанівна		X	Повноваження членів наглядової ради визначені Законом України "Про акціонерні товариства" та Статутом Компанії.
Сачівко Андрій Іванович		X	Повноваження членів наглядової ради визначені Законом України "Про акціонерні товариства" та Статутом Компанії.
Топчій Володимир Миколайович		X	Повноваження членів наглядової ради визначені Законом України "Про акціонерні товариства" та Статутом Компанії.
Троян Олександра Іванівна		X	Повноваження членів наглядової ради визначені Законом України "Про акціонерні товариства" та Статутом Компанії.

<b>Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що</b>	Постановою Кабінету Міністрів України від 16 березня 2016 р. № 174 було затверджено новий склад наглядової ради Компанії. Наглядова рада Компанії не функціонує з моменту затвердження нового складу (жодного разу не збиралася).
--	---

застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	
--	--

**Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?**

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
3 питань аудиту		X	.
3 питань призначень		X	.
3 винагород		X	.
Інше (зазначити)	Наглядова рада Компанії не функціонує. Комітети при наглядовій раді не створені.		.

<b>Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень</b>	.
<b>У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності</b>	.

**Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи**

<b>Оцінка роботи наглядової ради</b>	Наглядова рада Компанії не функціонує з моменту затвердження нового складу (жодного разу не збиралася) та не відповідає вимогам чинного законодавства. Необхідне рішення загальних зборів щодо формування нового складу наглядової ради Компанії, який відповідатиме вимогам чинного законодавства.
--------------------------------------	---

**Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?**

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити)		X

**Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?**

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (вказати)	.	

**Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?**

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (запишіть)	.	

**Склад виконавчого органу**

<b>Персональний склад виконавчого органу</b>	<b>Функціональні обов'язки члена виконавчого органу</b>
Білозір Андрій Ігорович - виконуючий обов'язки генерального директора	Виконуючий обов'язки генерального директора Білозір А.І. призначений на посаду на підставі розпорядження Кабінету Міністрів України від 31 жовтня 2018 року № 803-р, очолює дирекцію та трудовий колектив, керує роботою виконавчого органу Компанії, спрямовує його діяльність на виконання завдань, передбачених Статутом Компанії, указом Президента України від 23.02.2001 № 111 "Про додаткові заходи щодо дальшого розвитку лізингу в аграрному секторі економіки", постановами Кабінету Міністрів України від 11.04.2001 № 354 "Про утворення Національної акціонерної компанії "Укראгролізинг", від 31.08.2011 № 951 "Деякі питання Національної акціонерної компанії "Укראгролізинг", рішенням Президента і Уряду України щодо реалізації державної технічної політики в аграрному секторі економіки, забезпечення ефективного функціонування і розвитку ринку сільськогосподарської техніки, матеріально-технічних ресурсів та послуг.
Равлюк Віталій Васильович - перший заступник генерального директора.	Перший заступник генерального директора Равлюк В.В.: - проводить переговори з контрагентами Компанії з питань лізингу та закупівлі техніки і обладнання; - уповноважений укладати договори купівлі-продажу, підписувати рахунки на оплату зазначених договорів; - уповноважений укладати договори про закупівлю (поставку)

	<p>техніки та обладнання, додаткові угоди до зазначених договорів, підписувати рахунки на оплату зазначених договорів;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- уповноважений укладати договори фінансового лізингу, договори забезпечення до договорів фінансового лізингу (поруки, застави), додаткові угоди про внесення змін до договорів фінансового лізингу, підписувати рахунки на оплату договорів фінансового лізингу та акти приймання-передачі предметів лізингу у власність за договорами фінансового лізингу;</li> <li>- уповноважений укладати дилерські і дистриб'юторські договори з вітчизняними партнерами, додаткові угоди до зазначених договорів, підписувати рахунки на оплату зазначених договорів.</li> </ul>
<p>Дзюба Роман Іванович - заступник генерального директора</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- проводить переговори з контрагентами Компанії щодо узгодження умов договорів (правочинів), спрямованих на охорону праці, проведення поточних і капітальних ремонтів приміщень та комунікацій адміністративного будинку Компанії, експлуатації та модернізації систем енергопостачання і теплопостачання Компанії, передачі в оренду приміщень Компанії, матеріально-технічне забезпечення Компанії, забезпечення належної експлуатації автотранспорту Компанії, страхування автотранспорту Компанії.</li> <li>- уповноважений укладати договори (правочини), спрямовані на охорону праці, щодо проведення поточних і капітальних ремонтів приміщень та комунікацій адміністративного будинку Компанії, експлуатації та модернізації систем енергопостачання і теплопостачання Компанії, передачі в оренду приміщень та майна Компанії, матеріально-технічне забезпечення Компанії, забезпечення належної експлуатації автотранспорту Компанії, страхування автотранспорту Компанії, а також договори про надання послуг та виконання робіт, підписувати акти виконаних робіт/наданих послуг, акти приймання-передачі та рахунки на оплату зазначених договорів.</li> <li>- уповноважений з питань організації та проведення процедур закупівель товарів, робіт та послуг.</li> </ul>

<p><b>Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</b></p>	<p>Протягом 2022 року відбулося 28 засідань дирекції, на яких було прийнято 113 рішень, з яких:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 74 рішення про зняття з обліку та передачу техніки у власність господарствам у зв'язку з виконанням умов договору фінансового лізингу або договору купівлі-продажу;</li> <li>- 7 рішень про встановлення ціни та зміну ціни на техніку для подальшої передачі у фінансовий лізинг;</li> <li>- 5 рішень про визначення умов праці працівників філій та внесення змін до штатних розписів філій;</li> <li>- 1 рішення про призначення директорів філій;</li> <li>- 3 рішення про визначення умов надання техніки та обладнання у фінансовий лізинг.</li> </ul> <p>Рішенням дирекції було затверджено звіт дирекції за 2021 рік. Решта рішень дирекції стосувалися діяльності Компанії відповідно до її Статуту та внутрішніх регламентуючих</p>
---	--

	документів.
--	-------------

<b>Оцінка роботи виконавчого органу</b>	Оцінка роботи виконавчого органу не проводилась
---	---

## Примітки

### 5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

#### **Щодо системи управління внутрішнього контролю.**

Для ефективного функціонування системи внутрішнього контролю в Компанії створене Управління внутрішнього контролю основними завданнями та функціями якого є перевірки поточної та фінансово-господарської діяльності структурних підрозділів Компанії. Управління керується у своїй діяльності Положенням про Управління внутрішнього контролю, затвердженого керівництвом Компанії, законодавчими актами України та іншими нормативними документами Компанії.

Управління розробляє та впроваджує механізми надійного, ефективного і системного внутрішнього контролю за роботою усіх структурних підрозділів Компанії та створює системи своєчасного виявлення порушень і недоліків в їх діяльності та проводить відповідну роботу в розрізі структурних підрозділів Компанії, а саме:

#### *Департамент економіки і фінансів*

- перевірка виконання показників фінансового плану;
- перевірка штатного розпису та положення про оплату праці і преміювання працівників Компанії;
- перевірка даних щодо складання графіків сплати лізингових платежів.

#### *Департамент лізингу*

- перевірка переліку потенційних лізингоодержувачів, які надали замовлення на лізингову техніку та обладнання;
- перевірка переліку техніки та обладнання переданого у фінансовий лізинг;
- перевірка переліку лізингоодержувачів, які відмовились від замовленого предмету лізингу;
- перевірка переліку лізингоодержувачів, з якими укладені договори забезпечення;
- перевірка даних по надходженню авансових та лізингових платежів (комісія за участь в організації поставки предмету лізингу та супроводження договору, відшкодування вартості предмету лізингу);
- перевірка звітних даних про поставку техніки та обладнання постачальниками і передачу її у фінансовий лізинг;
- перевірка документації, що передається Лізинговому та Тендерному комітетам.

#### *Департамент обліку операцій та звітності*

- перевірка ведення бухгалтерського та податкового обліку та складання фінансової і податкової звітності, дотримання фінансової дисципліни.

#### *Департамент технічної політики*

- перевірка організації маркетингових послуг та ціноутворення Компанії, співпраці із заводами-виробниками, сільськогосподарськими виробниками, які надали замовлення на лізингову техніку та обладнання;
- перевірка організації продажу б/у техніки (предмету лізингу) повернутих від неплатоспроможних лізингоодержувачів;
- перевірка систематизації та поновлення нормативно-технічної документації на машини, які постачаються на умовах фінансового лізингу;
- перевірка моніторингу технічного стану та відмов у гарантійний період сільськогосподарської техніки та обладнання переданих у фінансовий лізинг;
- перевірка даних щодо контролю за своєчасним проведенням лізингоодержувачем періодичного технічного обслуговування та місця зберігання предмета лізингу;
- перевірка оформлення та супроводу договорів відповідального зберігання нових та повернутих від неплатоспроможних лізингоодержувачів лізингової техніки та обладнання;
- перевірка даних оперативної інформації по номенклатурі техніки що внесена в програму ІС;
- перевірка реєстрації обтяження предмету лізингу.

#### ***Юридичний департамент***

- аналіз інформації про стан організації правової роботи;
- перевірка документації по претензійно-позовній роботі;
- перевірка документації по претензійно-позовній роботі;
- аналіз даних претензійно-позовної роботи;
- перевірка даних по страхуванню техніки та обладнання переданого у фінансовий лізинг;
- перевірка і контроль стягнення заборгованості;
- контроль за супроводженням діяльності арбітражних керуючих та виконавців.

#### ***Відділ матеріального, транспортного, інформаційного забезпечення та зв'язку***

- перевірка наявності автотранспорту, використання паливно-мастильних матеріалів, запасних частин та проведених ремонтів;
- перевірка виконання планових заходів;
- перевірка дотримання визначених нормативів з матеріального забезпечення структурних підрозділів Компанії;
- перевірка дотримання визначених нормативів з інформаційного забезпечення структурних підрозділів Компанії та забезпечення засобами зв'язку.

#### ***Управління організаційної роботи та документообігу***

- перевірка обліку та контролю за проходженням вхідних, вихідних і внутрішніх документів, їх зберігання та передача в установленому порядку до архіву Компанії.

#### ***Відділ тендерних процедур***

- перевірка планів здійснення процедур закупівель;
- перевірка приймання, зберігання, розкриття тендерних (цінових) пропозицій, забезпечення вибору найбільш економічно вигідної тендерної пропозиції на підставі критеріїв та методики оцінки, визначених у тендерній документації;
- перевірка необхідної звітності щодо здійснення процедур закупівель відповідно до вимог законодавства.

#### ***Відділ кадрів***

- перевірка наявності затверджених правил внутрішнього трудового розпорядку, штатного розпису та наказів про зміни в штатному розписі, особових справ та карток працівників, трудових книжок;
- перевірка посадових інструкцій, наказів з особового складу, про відрядження та відпусток, графіків відпусток;
- перевірка табелів обліку використання робочого часу, листків непрацездатності, цивільно-правових договорів та актів прийому-передачі робіт, довідок, виданих МСЕК про встановлення інвалідності на всіх працевлаштованих інвалідів;
- перевірка положень «Про порядок обробки персональних даних».

#### ***Відділ Служби головного інженера та хорони праці***

- перевірка документації по техніці безпеки та охороні;
- перевірка майна і обладнання переданого в оренду та документацію;
- перевірка забезпечення співробітників відділу технологічною документацією;
- перевірка плану ремонтних робіт та його виконання;
- перевірка дотримання визначених нормативів з господарсько-технічного забезпечення структурних підрозділів Компанії.

#### ***Відділ управління ризиками***

З метою удосконалення системи управління Компанією, виявлення і управління ризиками, пов'язаними з бізнес процесами Компанії Відділ управління ризиками проводить наступну роботу, а саме:

- створення системи ідентифікації правових та фінансових ризиків для Компанії, з метою недопущення встановлення сприятливих умов для шахрайства, зловживань і отримання неправомірної вигоди службовими, посадовими особами, працівниками, членами комісій і комітетів Компанії, а також потенційними лізингодержувачами та постачальниками.
- здійснення аналізу, контролю і управління ризиками, що виникають у процесі діяльності Компанії на ринку фінансових послуг при наданні основних засобів виробництва у фінансовий лізинг.
- попередження можливості настання подій, що матиме негативний вплив на здатність Компанії ефективно виконувати завдання і функції та досягати визначеної мети, стратегічних та інших цілей діяльності Компанії.

#### ***Основні напрямки контролю та проведення перевірок філій Національної акціонерної компанії «Укразолізинг»***

1. Контроль роботи філій щодо пошуку потенційних лізингодержувачів, наявності заявок від сільськогосподарських підприємств, оформлення належним чином пакету документів на поставку техніки на умовах фінансового лізингу.
2. Аналіз інформації поставленої техніки лізингодержувачам. Отримання та опрацювання інформації щодо супроводження договорів на філіях.
3. Перевірка осіб, які за своїм статусом, родинними зв'язками, майновим станом пов'язані з господарською діяльністю, спільної роботи на одному і тому ж підприємстві та управлінням підприємств – лізингодержувачів.
4. Перевірка достовірності даних раніше проведеної інвентаризації (вибірково).
5. Перевірка законності витрат на утримання філій та використання паливо-мастильних матеріалів.
6. Аналіз фінансово-господарської діяльності філій та виявлення ризиків, що можуть вплинути на результати фінансової діяльності Компанії.
7. Перевірка витрат на утримання філії, використання майна (власного та орендованого).

8. Перевірка своєчасності передачі первинної документації до головного офісу (табеля обліку робочого часу, розрахункові платіжні відомості по заробітній платі, документи по фонду соціального страхування, звіти 1ДФ та ЄСВ, рахунки фактури, прибуткові та видаткові накладні, подорожні листи, копії розпорядчих документів, авансові звіти, акти виконаних робіт (послуг), накладні, внутрішні документи (авізо) тощо).

9. Перевірка своєчасності страхування предмету лізингу наданої лізингоотримувачам на умовах фінансового лізингу.

10. Перевірка проведеної роботи філіями щодо здійснення контролю за технічним станом сільськогосподарської техніки, переданої лізингоодержувачам на умовах договорів фінансового лізингу та перевірка (вибірково) технічного стану, наявності сільськогосподарської техніки поставленої господарствам лізингоодержувачам, відповідність (модифікація, заводський номер) її до договорів фінансового лізингу та актів приймання-передачі.

11. Перевірка виконання розпорядчих документів Компанії, правил, положень тощо.

12. Перевірка виконання доведених планових завдань.

13. Перевірка виставлених Компанії штрафів, пені за несвоєчасну оплату за надані послуги.

14. Перевірка наявності та зберігання пакетів документів, які надавались до Компанії відповідно до п. 3.3 ст. 3 та п.4.1 ст. 4 Правил надання послуг з фінансового лізингу Національною акціонерною компанією «Укראгролізинг» затверджених рішенням дирекції Компанії від 01.03.2017 при укладанні договорів фінансового лізингу та повторного лізингу.

15. Перевірка достовірності внесення інформації до програми 1С Підприємство.

16. Перевірка роботи філії з правоохоронними органами.

17. Перевірка взаємодії філії з Юридичним департаментом щодо роботи з лізингоодержувачами боржниками та вилученні предмету лізингу тощо.

18. Перевірка роботи по залученню потенційних лізингоодержувачів, з метою розширення лізингового портфелю Компанії в частині:

- вивчення попиту сільськогосподарських товаровиробників, переробних підприємств та інших суб'єктів господарювання на сільськогосподарську техніку, трактори, автомобілі, обладнання з метою визначення потенційних лізингоодержувачів та формування щорічного замовлення на сільськогосподарську техніку та обладнання;

- вивчення потенціалу ринку, інформованості, прийнятності продуктів, популярності визначеного товару та послуг і купівельних звичок споживачів задля сприяння збуту та розроблення нових видів товарів і послуг, у т.ч. статистичний аналіз результатів;

- виконання комплексу організаційних, інженерно-технічних, економічних та фінансових заходів, спрямованих на ефективне використання сільськогосподарської техніки, що передана у фінансовий лізинг;

- дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки.

19. Інші питання, які виникнуть під час перевірки.

Здійснює аналіз, перевірки дотримання усіма структурними підрозділами Компанії вимог чинного законодавства у повсякденній діяльності та виконання поставлених керівництвом Компанії функціональних завдань, згідно розроблених Управлінням планів і графіків перевірок.

Основними напрямками аналізу є:

1. Аналіз внутрішніх положень, процедур та регламентів:

- аналіз положення структурного підрозділу;
- аналіз процедур та регламентів по виконанню завдань;
- аналіз ефективності та результативності виконання планів;
- аналіз достовірності та повноти інформації, яка надається керівництву та підрозділам.
- аналіз раціональності витрат.

2. Аналіз роботи працівників:

- дотримання працівниками встановлених процедур проведення операцій, функцій та повноважень згідно з покладеними на них обов'язками;



- аналіз часу на виконання завдань (фактична робота);
- фахові вимоги до працівників;
- аналіз відповідальності працівників;
- аналіз посадових інструкцій;
- відповідність кількості працівників обсягам виконуваних робіт;
- компетентність працівників, відповідність посадам, які вони обіймають.

3. Робочі місця, ступінь технічного та інформаційно-аналітичного забезпечення працівників підрозділу:

- обладнання робочих місць;
- використання програмного забезпечення;

4. Аналіз виконання показників фінансового плану.

5. Аналіз фінансово-господарської діяльності Компанії.

На підставі даних та інформації, зібраної і обробленої у процесі здійснення планових та позапланових перевірок роботи структурних підрозділів Компанії, Управління подає керівнику Компанії звіти про результати цих перевірок і рекомендації щодо діяльності підрозділів, робочих органів Компанії, зазначаючи позитивні зміни і недоліки в їх роботі.

Офіційним документом є довідка про результати перевірки відповідного підрозділу Компанії - документ, складений Управлінням внутрішнього контролю, за результатами внутрішньої перевірки, який містить відомості про хід внутрішньої перевірки, та її результати.

У довідці викладаються виявлені недоліки в діяльності установи чи структурного підрозділу, порушення вимог законодавства, причини, що зумовили такі недоліки та/або порушення, а також пропозиції щодо їх усунення.

Для усунення виявлених недоліків складається план заходів, який затверджується керівником Компанії та доводиться до керівника перевіреного підрозділу, з визначеним терміном.

Виконання заходів по усуненню недоліків, у встановлений термін, контролюється Управлінням внутрішнього контролю. Про результати повного виконання плану заходів доповідається керівнику Компанії начальником Управління внутрішнього контролю.

За результатами проведених аналізів та перевірок структурних підрозділів Компанії Управління подає керівництву Компанії відповідні рекомендації і застереження для прийняття управлінських рішень, пов'язаних з діяльністю Компанії на ринку фінансових послуг і приведення діяльності Компанії у відповідність до вимог чинного законодавства, а також подає пропозиції про здійснення заходів щодо контролю, оцінки та аналізу виконання посадовими особами, персоналом своїх функціональних, посадових інструкцій і повноважень, встановлених Законом, статутом Компанії, внутрішніми положеннями та наказами Компанії.

**Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) так, створено ревізійну комісію**

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**

**Кількість членів ревізійної комісії 3 осіб.**

**Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0**

**Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?**

	Загальні збори	Наглядова рада	Виконавчий	Не належить до
--	----------------	----------------	------------	----------------

	акціоне рів		орган	компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	так	ні	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	ні	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	ні	ні	так

**Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) так**

**Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) ні**

**Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?**

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду		X
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	Положення про наглядову раду та нова редакція положення про виконавчий орган знаходяться на затвердженні в Кабінеті Міністрів України. Положення про акції Компанії, Положення	

	про порядок розподілу прибутку, Положення про загальні збори в Компанії відсутні, оскільки єдиним акціонером Компанії є держава Кабінет Міністрів виконує функції загальних зборів одноосібно.
--	--

**Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	так	так	так	так	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	так	так	так	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	так	так	ні

**Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) ні**

**Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?**

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

**Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?**

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів	X	
Наглядова рада		X
Інше (вказати)	В січні 2023 року функції з управління корпоративними правами перейшов до Фонду державного майна України.	

**З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?**

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (вказати)	Ревізійна комісія не проводила жодних перевірок Компанії з моменту затвердження її складу.	

**б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента**

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Кабінет Міністрів України	00031101	100

**7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента**

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
0	0	.	
Опис	будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента відсутні.		

#### **8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента**

Призначення керівника Компанії здійснюється відповідно до Порядку проведення конкурсного відбору керівників суб'єктів господарювання державного сектору економіки, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.09.2008 № 777 (з урахуванням постанови Кабінету Міністрів України від 31.05.2022 № 643 на період дії воєнного стану конкурсний відбір не проводиться).

У випадку припинення або скасування воєнного стану Порядок визначає процедуру конкурсного відбору керівників суб'єктів господарювання державного сектору економіки (далі - підприємства) у разі прийняття міністерством, Фондом державного майна, іншим органом, що здійснює управління об'єктами державної власності, рішення про необхідність проведення такого відбору, а також процедуру конкурсного відбору керівника підприємства, що має стратегічне значення для економіки та безпеки держави і вартість активів якого за даними останньої фінансової звітності або річний розмір чистого доходу якого перевищує 200 млн гривень, та керівника особливо важливого для економіки підприємства (підприємства, вартість активів якого за даними останньої фінансової звітності перевищує 2 млрд гривень або річний розмір чистого доходу якого перевищує 1,5 млрд гривень).

Вимоги цього Порядку поширюються на відбір кандидатур на посаду голови виконавчого органу господарських товариств та незалежних членів наглядових рад особливо важливих для економіки підприємств, крім державних банків, відбір незалежних членів до яких врегульовано статтею 7 Закону України "Про банки і банківську діяльність".

Підставою для оголошення конкурсного відбору керівника підприємства (далі - конкурсний відбір) є рішення (наказ) міністерства, Фонду державного майна або іншого органу, який виконує функцію з управління підприємством (далі - суб'єкт управління), із зазначенням строку приймання заяв і проведення конкурсного відбору, яке для підприємства, що має стратегічне значення для економіки та безпеки держави і вартість активів якого за даними останньої фінансової звітності або річний розмір чистого доходу якого перевищує 200 млн гривень, приймається не пізніше ніж через 20 днів після відкриття вакансії керівника підприємства (для підприємств, функції з управління якими виконує Кабінет Міністрів України, - рішення Кабінету Міністрів України).

До оголошення конкурсного відбору або на період проведення конкурсного відбору суб'єкт управління на строк, який не може перевищувати трьох місяців, тимчасово покладає виконання обов'язків або призначає виконуючого обов'язки керівника підприємства, що має стратегічне значення для економіки та безпеки держави і вартість активів якого за даними останньої фінансової звітності або річний розмір чистого доходу якого перевищує 200 млн гривень, та/або керівника особливо важливого для економіки підприємства (підприємства, вартість активів якого за даними останньої фінансової звітності перевищує 2 млрд гривень або річний розмір чистого доходу якого перевищує 1,5 млрд гривень, банку, у статутному капіталі якого держава володіє часткою понад 75 відсотків). Кандидатури осіб, на яких тимчасово покладається виконання обов'язків керівників зазначених підприємств, або осіб, які призначаються виконуючими обов'язки керівників зазначених підприємств, погоджуються Кабінетом Міністрів України.

Підставою для оголошення відбору керівника особливо важливого для економіки підприємства є рішення суб'єкта управління або, якщо суб'єкт управління протягом 30 днів з

моменту відкриття відповідної вакансії не оголосив відбір, - відповідне рішення Кабінету Міністрів України. Міністр Кабінету Міністрів України повинен протягом 30 днів з моменту, коли у Кабінету Міністрів України виникло право оголосити відбір, подати до Кабінету Міністрів України проект відповідного рішення про оголошення відбору керівника особливо важливого для економіки підприємства.

Суб'єкт управління у разі прийняття рішення про залучення консультантів з відбору персоналу для проведення конкурсного відбору керівників підприємств на платній основі визначає джерела їх фінансування. У разі коли суб'єкт управління визначить, що оплата послуг консультантів здійснюється за рахунок коштів підприємства, він рекомендує підприємству здійснити оплату таких послуг.

Тривалість конкурсного відбору не може перевищувати 30 календарних днів. Початком відбору вважається дата, на яку призначено засідання комісії з розгляду заяв претендентів і доданих до них документів.

В оголошенні зазначаються такі відомості:

- найменування та місцезнаходження підприємства, основні напрями його діяльності з додержанням вимог законодавства про інформацію з обмеженим доступом;
- строк і місце приймання заяв на участь у конкурсному відборі (далі - заяви) та номер телефону для довідок;
- перелік документів, що подаються претендентом, та вимоги щодо їх оформлення;
- дата і місце проведення конкурсного відбору та оприлюднення його результатів;
- вимоги до претендента та конкурсної пропозиції;
- інформація, що стосується фінансово-економічного стану підприємства, - відомості про баланс (форма № 1), звіт про фінансові результати (форма № 2), звіт про рух коштів (форма № 3), звіт про власний капітал (форма № 4), примітки до річної фінансової звітності (форма № 5);
- адреса електронної пошти, на яку претендент надсилає заяву для участі в конкурсному відборі та документи, зазначені у пункті 10 цього Порядку.

Для участі в конкурсному відборі претендент особисто подає та/або надсилає електронною поштою комісії разом із заявою:

- належним чином завірені копію документа, що посвідчує особу, копію трудової книжки або документів, що засвідчують досвід роботи, копію документа про вищу освіту;
- біографічну довідку (резюме);
- конкурсну пропозицію;
- згоду на обробку персональних даних;
- рекомендації та інші документи на його розсуд.

Відповідальність за недостовірність документів несе претендент.

Учасники конкурсного відбору подають пропозиції з управління підприємством - конкурсні пропозиції.

Переможець конкурсного відбору оголошується на засіданні комісії з дотриманням вимог пункту 13 цього Порядку.

Кандидатура, відібрана за результатами конкурсного відбору на посаду керівника підприємства, що має стратегічне значення для економіки та безпеки держави і вартість активів якого за даними останньої фінансової звітності або річний розмір чистого доходу якого перевищує 200 млн гривень, погоджується Кабінетом Міністрів України за поданням керівника суб'єкта управління (крім випадків, коли відповідне підприємство є особливо важливим для економіки).

Результати відбору оприлюднюються на офіційному веб-сайті суб'єкта управління. Рішення комісії (у випадках, визначених абзацом другим цього пункту, - рішення Кабінету Міністрів України) є підставою для укладення протягом двох тижнів контракту між суб'єктом управління та переможцем конкурсного відбору.

Комісія має право прийняти вмотивоване рішення про відхилення всіх пропозицій учасників та про повторне проведення конкурсного відбору. У разі коли пропозицію подав лише

один учасник, конкурс не проводиться. При цьому оголошується повторне проведення конкурсного відбору.

У разі відсутності претендентів на участь у конкурсному відборі, визнання комісією конкурсних пропозицій такими, що не відповідають вимогам пункту 18 цього Порядку або реалізація яких не забезпечує належну ефективність управління підприємством, чи у разі непогодження Кабінетом Міністрів України призначення керівника приймається рішення про повторне проведення конкурсного відбору.

Призначення та звільнення першого заступника та заступників генерального директора Компанії здійснюється відповідно до вимог Порядку розгляду питань, пов'язаних з підготовкою і внесення подань щодо осіб, призначення на посаду та звільнення з посади яких здійснюється Верховною Радою України, Президентом України або Кабінетом Міністрів України чи погоджується з Кабінетом Міністрів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.04.2012 № 298.

Опрацювання подання щодо призначення на посаду і документів, що додаються до нього, здійснюється за дорученням Міністра Кабінету Міністрів України структурним підрозділом з питань кадрового забезпечення Секретаріату Кабінету Міністрів України.

На кожен посаду вноситься одна кандидатура.

Пропозиції Кабінету Міністрів України про надання згоди на призначення відповідного керівника підприємства, що належить до сфери управління міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується. До подання щодо призначення на посаду або погодження призначення на посаду особи додаються згідно з Порядком ведення особових справ державних службовців в органах виконавчої влади, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 25 травня 1998 р. № 731 (Офіційний вісник України, 1998 р., № 21, ст. 764), такі документи:

1) біографічна довідка з кольоровою фотокарткою, що засвідчується підписом керівника кадрової служби і скріплюється печаткою;

2) проект рішення про призначення претендента на посаду, завізований керівником відповідного органу виконавчої влади;

3) заява претендента на посаду на ім'я посадової особи, що здійснює призначення;

4) копія особової картки (форма П-2ДС) з додатками, включаючи автобіографію із зазначенням у ній відомостей щодо працюючих у цьому органі близьких їй осіб (для кандидатів на посаду керівників підприємств, їх перших заступників та заступників - копії особового листка з обліку кадрів та автобіографії), що засвідчуються підписом керівника кадрової служби і скріплюються печаткою;

5) кольорова фотокартка розміром 4 x 6 сантиметрів;

6) копії документів про освіту з додатками (документів про освіту, здобуту за кордоном, разом з документами, що підтверджують їх визнання в Україні), науковий ступінь, вчене звання, що засвідчуються підписом керівника кадрової служби і скріплюються печаткою;

7) копії заповнених сторінок паспорта, що засвідчуються підписом керівника кадрової служби і скріплюються печаткою;

8) копії заповнених сторінок військового квитка (для військовозобов'язаних), що засвідчуються підписом керівника кадрової служби і скріплюються печаткою;

9) копія декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік за формою, встановленою відповідно до Закону України "Про засади запобігання і протидії корупції";

10) копія попередження стосовно встановлених Законом України "Про державну службу" обмежень, підписаного претендентом на посаду (крім керівників підприємств, їх перших заступників та заступників), за формою згідно з додатком 2, що засвідчується підписом керівника кадрової служби і скріплюється печаткою;

11) копія попередження стосовно встановлених Законом України "Про запобігання корупції" обмежень, підписаного претендентом на посаду, за формою згідно з додатком 2-1, що

засвідчується підписом керівника кадрової служби і скріплюється печаткою;

12) довідка встановленої форми про допуск до державної таємниці (у разі його наявності);

13) копія медичної довідки про стан здоров'я за формою, затвердженою МОЗ, щодо перебування особи на обліку в психоневрологічних або наркологічних закладах охорони здоров'я, засвідчена підписом керівника кадрової служби і скріплена печаткою (у разі проходження особою спеціальної перевірки);

14) копія документа, що підтверджує реєстрацію у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків;

15) копія трудової книжки, що засвідчується підписом керівника кадрової служби і скріплюється печаткою;

16) письмова згода встановленої форми на проведення спеціальної перевірки (у разі необхідності її проведення) або засвідчена підписом керівника кадрової служби і скріплена печаткою копія довідки встановленої форми про результати спеціальної перевірки;

17) заява, передбачена частиною першою статті 6 Закону України "Про очищення влади", або засвідчена підписом керівника кадрової служби і скріплена печаткою копія довідки встановленої форми про результати перевірки, видана органом, в якому така перевірка проводилася (щодо осіб, зазначених у підпунктах 1, 2, 5-7 пункту 1 цього Порядку, а також щодо керівників державних підприємств, у тому числі казенних, оборонно-промислового комплексу та підприємств, що належать до сфери управління суб'єкта надання адміністративних послуг).

У передбачених законодавством випадках посадова особа, яка вносить подання про призначення на посаду осіб, зазначених у пункті 1 цього Порядку, може звертатися з пропозицією щодо звільнення з посади таких осіб.

У пропозиції щодо звільнення з посади обґрунтовуються причини неможливості перебування особи на займаній посаді. До подання додаються завізований керівником відповідного органу проект рішення про звільнення з посади із зазначенням причини, біографічна довідка з фотокарткою, що засвідчується підписом керівника кадрової служби і скріплюється печаткою, заява особи про звільнення, пояснення особи, що звільняється за порушення трудової дисципліни, у разі потреби - матеріали службового розслідування, медична довідка, інші документи, що безпосередньо стосуються справи.

З метою вивчення досвіду роботи претендента на посаду, визначення його професійного рівня, ділових та моральних якостей, оцінки відповідності посаді, на яку він рекомендується, тощо проводиться співбесіда у порядку, визначеному Міністром Кабінету Міністрів України.

У проведенні співбесіди претендента на посаду бере участь Урядовий уповноважений з питань антикорупційної політики.

Висновки за результатами співбесіди викладаються посадовою особою у картці погодження призначення на посаду згідно з додатком 5.

У разі відхилення пропозиції стосовно призначення на посаду, непогодження призначення на посаду особи відповідний орган, підприємство вносять протягом 14 календарних днів Кабінетові Міністрів України подання щодо призначення на посаду або погодження призначення на посаду іншого претендента на посаду разом з необхідними документами.

На підставі акта Президента України або Кабінету Міністрів України щодо призначення на посаду чи звільнення з посади особи в установленому порядку відповідним органом або підприємством у триденний строк видається наказ (розпорядження) за місцем її роботи, в якому зазначається дата початку роботи на відповідній посаді або припинення роботи.

Члени наглядової ради обираються згідно вимог Закону України "Про акціонерні товариства" та Закону України "Про управління об'єктами державної власності". Головний бухгалтер призначається згідно внутрішнього наказу Компанії.

## **9) повноваження посадових осіб емітента**

Повноваження посадових осіб Компанії (голови та членів наглядової ради, голови та членів ревізійної комісії, генерального директора та його заступників) визначаються Законом України



"Про акціонерні товариства" та Статутом Компанії.

Наглядова рада

Відповідно до ч. 2 ст. 52 Закону України "Про акціонерні товариства" та пункту 84 Статуту Компанії до виключної компетенції наглядової ради належить:

1) здійснення контролю за виконанням рішень загальних зборів акціонерів та діяльністю дирекції;

2) заслуховування звітів генерального директора та його заступників з питань діяльності Компанії;

3) підготовка порядку денного загальних зборів акціонерів, прийняття рішення про дату їх проведення та включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів акціонерів;

4) прийняття рішення про:

проведення чергових або позачергових загальних зборів акціонерів відповідно до цього Статуту та у випадках, визначених законодавством;

продаж раніше викуплених Компанією акцій;

розміщення Компанією інших цінних паперів, крім акцій;

викуп Компанією інших цінних паперів, крім акцій;

обрання оцінювача майна Компанії та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

обрання (заміну) депозитарію і зберігача цінних паперів та затвердження умов договорів, що укладатимуться з ними, встановлення розміру оплати їх послуг;

5) затвердження:

ринкової вартості майна у випадках, визначених законодавством;

умов контрактів, які укладатимуться з генеральним директором та його заступниками, які укладатимуться з генеральним директором та його заступниками, встановлення розміру їх винагороди

у межах своїх повноважень положень, якими регулюються питання діяльності Компанії;

6) обрання:

реєстраційної комісії, за винятком випадків, визначених законодавством;

аудитора Компанії та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

7) вирішення:

питань про участь Компанії у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, заснування інших юридичних осіб;

інших питань, що належить до виключної компетенції наглядової ради згідно із законом і цим Статутом.

Питання, що належать до виключної компетенції наглядової ради, не можуть вирішуватись іншими органами Компанії, крім загальних зборів акціонерів, за винятком випадків передбачених законодавством.

Голова наглядової ради

Відповідно до ч. 1 ст. 54 Закону України "Про акціонерні товариства" та п. 90 Статуту Компанії голова наглядової ради обирається членами наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу наглядової ради.

Новий склад наглядової ради Компанії затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 16 березня 2016 р. № 174 жодного разу не збирався, тому голова наглядової ради не обраний.

Статтею 54 Закону України "Про акціонерні товариства" та пунктом 91 Статуту Компанії передбачені наступні повноваження голови наглядової ради:

1) скликає та веде засідання наглядової;

2) забезпечує підготовку матеріалів з питань, що виносяться для розгляду на засіданні

наглядової ради;

3) організовує:

здійснення контролю за виконанням рішень загальних зборів акціонерів та наглядової ради;

проведення аналізу та обов'язкових щорічних аудиторських перевірок фінансово-господарської діяльності Компанії і подання їх результатів на розгляд загальних зборів;

4) погоджує річні фінансові та інвестиційні плани Компанії перед поданням їх на затвердження загальними зборами акціонерів.

Ревізійна комісія

Склад ревізійної комісії Компанії у кількості 3-х осіб затверджений постановою Кабінету Міністрів України № 156 від 30.04.2014.

Відповідно до ст. 73 Закону України "Про акціонерні товариства" та п. 102 Статуту Компанії ревізійна комісія здійснює контроль та проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Компанії за результатами фінансового року.

Ревізійна комісія складає висновок щодо річної фінансової звітності Компанії, а також зобов'язана вимагати скликання позачергових загальних зборів акціонерів у разі виникнення загрози інтересам Компанії або виявлення зловживань, учинених її посадовими особами (п. 109 Статуту Компанії).

Дирекція

Відповідно до пунктів 92-95 виконавчим органом Компанії, який здійснює керівництво її поточною діяльністю, є дирекція. До складу дирекції входять генеральний директор та його заступники, які є членами дирекції.

Дирекція підзвітна загальним зборам та наглядовій раді і несе відповідальність за результати своєї роботи.

Генеральний директор та його заступники обираються загальними зборами акціонерів.

Відповідно до пункту 98 Статуту Компанії до компетенції дирекції належать питання щодо:

1) організації господарської діяльності Компанії, фінансування, ведення обліку та звітності, роботи з цінними паперами, придбання акцій інших акціонерних товариств тощо;

2) координації діяльності дочірніх підприємств, філій та представництв Компанії, забезпечення виконання покладених на них завдань;

3) прийняття рішень про:

утворення, ліквідацію, реорганізацію дочірніх підприємств, філій та представництв Компанії за погодженням з наглядовою радою;

притягнення до передбаченої законом відповідальності директорів дочірніх підприємств, філій та представництв Компанії;

списання майна Компанії в установленому законодавством порядку;

4) призначення на посаду та звільнення з посади директорів дочірніх підприємств, філій та представництв Компанії;

5) погодження:

кандидатур заступників директора та головного бухгалтера за поданням директорів дочірніх підприємств, філій та представництв Компанії;

штатного розпису дочірніх підприємств Компанії;

6) затвердження:

умов оплати праці працівників дочірніх підприємств, філій та представництв Компанії;

опису та зображення фірмового знака Компанії;

7) підготовки та попереднього розгляду питань, що підлягають обговоренню на загальних зборах акціонерів та засіданнях наглядової ради, підготовки у зв'язку з цим відповідних матеріалів, організації роботи з виконання рішень загальних зборів акціонерів та наглядової ради;

8) підпункт 8 пункту 98 виключений на підставі постанови Кабінету Міністрів України № 130 від 16.04.2014;

9) розгляду матеріалів, складених за результатами ревізій та перевірок фінансово-господарської діяльності Компанії, звітів керівників її дочірніх підприємств, філій та представництв з прийняттям відповідних рішень;

10) проведення аналізу і подання на розгляд загальних зборів акціонерів та наглядової ради річного звіту і балансу Компанії, інформації про діяльність її дочірніх підприємств, філій та представництв;

11) визначення структури Компанії, затвердження її штатного розпису;  
Дирекція вирішує інші питання діяльності Компанії, крім тих, що належать до компетенції загальних зборів акціонерів та наглядової ради.

Генеральний директор

Відповідно до пункту 101 Статуту Компанії генеральний директор:

- 1) видає накази з питань діяльності Компанії;
- 2) вчиняє без довіреності правочини від імені Компанії;
- 3) розпоряджається відповідно до цього Статуту та законодавства майном Компанії;
- 4) представляє Компанію у відносинах з органами державної влади, органами місцевого самоврядування, юридичними та фізичними особами;
- 5) видає довіреності на вчинення правочинів від імені Компанії;
- 6) устанавлює порядок вчинення правочинів від імені Компанії;
- 7) приймає на роботу та звільняє з роботи працівників Компанії, застосовує до них заходи заохочення або дисциплінарного стягнення;

71) забезпечує реалізацію прийнятого дирекцією рішення про притягнення до передбаченої законом відповідальності директорів дочірніх підприємств, філій та представництв Компанії;

72) забезпечує дотримання Компанією, її дочірнім підприємствами, філіями та представництвами вимог законодавства;

8) розподіляє обов'язки між заступника генерального директора;

9) затверджує:

структуру і штатний розпис Компанії, положення про її структурні підрозділи; інструкції та інші документи Компанії в межах своїх повноважень; штатний розпис дочірніх підприємств Компанії;

10) вирішує питання добору, підготовки та підвищення кваліфікації кадрів;

11) приймає рішення про притягнення до передбаченої законом відповідальності осіб, які перебувають з Компанією у трудових відносинах, крім посадових осіб, визначених пунктом 78 Статуту Компанії (голова та члени наглядової ради, ревізійної комісії, генеральний директор та його заступники);

12) укладає колективний договір з профспілковою організацією Компанії;

13) підпункт 8 пункту 98 виключений на підставі постанови Кабінету Міністрів України № 130 від 16.04.2014;

14) організовує ведення обліку військовозобов'язаних та проведення мобілізаційної підготовки відповідно до законодавства.

Генеральний директор здійснює інші функції відповідно до законодавства та цього Статуту Компанії.

**10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту**

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 р. Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, дають підстави сформулювати судження про відповідність системи корпоративного управління в Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту. В ході виконання аудиту нами не виявлені випадки нерозкриття або підозри недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, щодо розкриття у Звіті про корпоративне управління інформації щодо внутрішнього контролю, переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента а також повноваження посадових осіб емітента. Органи управління Товариства керуються кодексом корпоративного управління фондової біржі ПФТС, які розроблені на основі положень Законів України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про акціонерні товариства» та Статуту Товариства.

На нашу думку інформацію у Звіті про корпоративне управління підготовлено та розкрито відповідно до вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 р.

**11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)**

**VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента**

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Держава в особі Кабінету Міністрів України	00031101	01008, Україна, місто Київ, Грушевського, 12/2	10 904 293	100	10 904 293	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
<b>Усього</b>			10 904 293	100	10 904 293	0

## Х. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Акції прості бездокументарні іменні	10 904 293	100,00	Держава володіє 100 % пакетом акцій Компанії, а повноваження з управління корпоративними правами стосовно Компанії здійснює Кабінет Міністрів України.	Відсутні
<b>Примітки:</b>				

## XI. Відомості про цінні папери емітента

### 1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
09.10.2012	194/1/2012	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000132633	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	100	10 904 293	1 090 429 300	100
Опис	<p>Протягом звітного періоду торгівля цінними паперами на внутрішніх та зовнішніх організованих ринках не здійснювалась. Фактів лістингу/делістингу не було.</p> <p>Відповідно до постанови КМУ від 25 грудня 2013 р. № 953 було збільшено статутний капітал Компанії на суму фактично перерахованих з державного бюджету у 2012 році 79989900 гривень шляхом проведення додаткового випуску акцій існуючої номінальної вартості із збереженням у власності держави 100 відсотків таких акцій.</p> <p>Станом на сьогодні реєстрація додаткового випуску акцій в НКЦПФР не відбулась.</p>								

## XII. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році

Інформація про виплату дивідендів	За результатами звітнього періоду		У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	0	0	269 002,32	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн.	0	0	0,02	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн.	0	0	269 002,32	0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів				
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів				
Спосіб виплати дивідендів			безпосередньо акціонеру	
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату				
Дата (дати) перерахування/відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату			28.03.2022, 239 113,68  29.06.2022, 29 888,64	
<b>Опис</b>	<p>Розпорядженням Кабінету Міністрів України № 244 від 25.03.2022 доручив Компанії авансово сплатити дивіденди у розмірі розрахованому відповідно базового нормативу, який затверджений постановою Кабінету Міністрів України № 230 від 08.03.2022.</p> <p>Компанія виконала вищевказані постанову та розпорядження та здійснила авансове перерахування дивідендів 28.03.2022 до державного бюджету у розмірі 80 відсотків за результатами фінансово-господарської діяльності у 2021 році, а саме 239113,68 гривень.</p> <p>Відповідно до ст. 20 Закону України "Про Державний бюджет України на 2022 рік", якщо господарські товариства, у статутному капіталі яких 100 відсотків акцій належать державі, які не прийняли рішення про нарахування дивідендів до 1 травня року, що настає за звітним, сплачують до державного бюджету частину чистого прибутку на державну частку в розмірі, визначеному за базовими нормативами відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів, установлені на відповідний рік, але не менше 90 відсотків, до 1 липня року, що настає за звітним.</p> <p>Кабінет Міністрів України, який виконує функцію загальних зборів Компанії не прийняв рішення про виплату дивідендів до 1 травня. У зв'язку з цим, Компанія додатково сплатила 29.06.2022 дивіденди в розмірі 29888,64 гривень. Таким чином Компанія виконала вимоги Закону України "Про Державний бюджет</p>			



	<p>України на 2022 рік" та сплатила дивіденди у розмірі 90 відсотків за результатами фінансово-господарської діяльності у 2021 році, а саме 269002,32 гривень.</p> <p>За результатами звітного періоду Компанія отримала збиток з незалежних від Компанії причин, а саме повномасштабне вторгнення російської федерації. У зв'язку з цим, відсутня виплата дивідендів за результатами діяльності Компанії у 2022 році.</p>
--	--

### ХІІІ. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

#### 1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
<b>1. Виробничого призначення:</b>	10 650	7 931	0	0	10 650	7 931
будівлі та споруди	9 558	6 969	0	0	9 558	6 969
машини та обладнання	787	658	0	0	787	658
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	34	34	0	0	34	34
інші	271	270	0	0	271	270
<b>2. Невиробничого призначення:</b>	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
<b>Усього</b>	<b>10 650</b>	<b>7 931</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 650</b>	<b>7 931</b>
Опис	<p>Основні засоби за кожною основною групою використовуються за своїм призначенням, знаходяться за розташуванням Компанії та її філій і мають задовільний стан.</p> <p>Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2022 року становить 72 163 тис.грн, знос - 64 232 тис.грн, залишкова вартість - 7 931 тис.грн. Коефіцієнт зносу основних засобів становить 89,0%.</p> <p>Основні засоби належать Компанії на праві власності, обмежень на їх використання не існує.</p> <p>Суттєвих змін у вартості основних засобів за звітний 2022 рік не було.</p>					

#### 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	371 324	446 918
Статутний капітал (тис.грн)	1 170 419	1 170 419
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	1 170 419	1 170 419
Опис	<p>Вартість чистих активів розрахована за даними Балансу як різниця балансової вартості активів та всіх видів зобов'язань і забезпечень, відображених в Балансі.</p> <p>Розрахунок проведено з урахуванням вимог Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства, схвалених рішенням НКЦПФР від</p>	

	17.11.2004 року.
<b>Висновок</b>	Статутний капітал перевищує розрахункову вартість чистих активів на 799 095 тис.грн. Скоригований статутний капітал перевищує розрахункову вартість чистих активів на 799 095 тис.грн. Порушені вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України. Вимагається зменшення статутного капіталу.

### 3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
.	01.01.2001	0	0	01.01.2001
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
.	01.01.2001	0	0	01.01.2001
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
.	01.01.2001	0	0	01.01.2001
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
.	01.01.2001	0	0	01.01.2001
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
.	01.01.2001	0	0	01.01.2001
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
.	01.01.2001	0	X	01.01.2001
Податкові зобов'язання	X	526	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	8 244	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	8 770	X	X
Опис	До рядка "Інші зобов'язання" таблиці "Інформація про зобов'язання емітента" відноситься: Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 2 351 тис.грн. Поточні зобов'язання за розрахунками: зі страхування - 0 тис.грн, з оплати праці - 5 тис.грн, за одержаними авансами - 2 391 тис.грн, поточні забезпечення - 3 040 тис.грн,			

інші поточні зобов'язання - 457 тис.грн.

## 6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Публічне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	30370711
<b>Місцезнаходження</b>	04107, Україна, місто Київ, вул. Тропініна, 7-г
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	д/н
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	д/н
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 585-42-40
<b>Факс</b>	(044) 585-42-40
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність Центального депозитарію цінних паперів
<b>Опис</b>	<p>ПАТ "Національний депозитарій України" є Центральним депозитарієм цінних паперів, який надає послуги, пов'язані з провадженням депозитарної діяльності, проведенням операцій у системі депозитарного обліку, здійсненням контролю за депозитарними установами та регулюванням відносин, що виникають в процесі провадження депозитарної діяльності між Центральним депозитарієм та його клієнтами - емітентами, депозитарними установами, Національним банком України, депозитаріями-кореспондентами, Розрахунковим центром, кліринговими установами та іншими особами відповідно до законодавства України.</p> <p>Центральний депозитарій надає послуги Компанії відповідно до Договору про обслуговування випуків цінних паперів.</p>

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Капітал Груп"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	33236268
<b>Місцезнаходження</b>	03150, Україна, місто Київ, Антоновича, 172А, оф. 818
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	3532
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію</b>	Аудиторська палата України

<b>або інший документ</b>	
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	27.01.2005
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 528-26-55
<b>Факс</b>	(044) 521-24-05
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку і аудиту
<b>Опис</b>	Послуги з аудиту фінансової звітності за 2022 рік.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Публічне акціонерне товариство Акціонерний банк "Укргазбанк"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Публічне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	23697280
<b>Місцезнаходження</b>	03087, Україна, місто Київ, вул. Єрванська, 1
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	123
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національний банк України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	06.10.2011
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 239-28-25
<b>Факс</b>	відсутній
<b>Вид діяльності</b>	Інші види грошового посередництва
<b>Опис</b>	Надання банківських послуг, з обслуговування поточного рахунку

			КОДИ
		Дата	01.01.2023
Підприємство	Державне публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Укргролізінг"	за ЄДРПОУ	30401456
Територія	м.Київ	за КАТОТТГ	8038200000
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Фінансовий лізинг	за КВЕД	64.91

Середня кількість працівників: 181

Адреса, телефон: 01601 м. Київ, вулиця Мечникова, 16А, +38 (044) 254-30-10

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2022 р.  
Форма №1

		Код за ДКУД	
		1801001	
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	22 826	22 819
первісна вартість	1001	24 237	24 232
накопичена амортизація	1002	( 1 411 )	( 1 413 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	10 650	7 931
первісна вартість	1011	72 662	72 163
знос	1012	( 62 012 )	( 64 232 )
Інвестиційна нерухомість	1015	53	48
первісна вартість	1016	83	83
знос	1017	( 30 )	( 35 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	189 596	120 051
Відстрочені податкові активи	1045	15 200	15 200
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	41	18

Усього за розділом I	1095	238 366	166 067
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	45 914	29 473
Виробничі запаси	1101	1 664	1 603
Незавершене виробництво	1102	44 250	27 870
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 001	2 692
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	8 794	2 515
з бюджетом	1135	1 080	151
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	79
з нарахованих доходів	1140	4 282	6 532
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	135 883	128 348
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 598	35 546
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	9 598	35 546
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	208 552	205 257
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	446 918	371 324

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 170 419	1 170 419
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	22 871	22 871
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	74	74
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-725 348	-784 502
Неоплачений капітал	1425	( 46 308 )	( 46 308 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0

Усього за розділом I	1495	421 708	362 554
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	10 403	2 351
розрахунками з бюджетом	1620	461	526
у тому числі з податку на прибуток	1621	460	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	19	5
одержаними авансами	1635	6 666	2 391
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	6 169	3 040
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1 492	457
Усього за розділом III	1695	25 210	8 770
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	446 918	371 324

Примітки: Примітки: Фінансова звітність Компанії містить Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, за рік що закінчився на зазначену дату та Примітки.

За всі звітні періоди, завершуючи 2011 роком, Компанія складала фінансову звітність відповідно до національних ДСБ/БС. Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена за МСФЗ.

Керівник Равлюк В.В.

Головний бухгалтер Полонець Н.Г.



Підприємство

Державне публічне акціонерне товариство  
"Національна акціонерна компанія  
"Укргролізинг"

Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2023
30401456

**Звіт про фінансові результати**  
**(Звіт про сукупний дохід)**  
за 2022 рік  
Форма №2

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	126 513	245 638
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 109 602 )	( 232 173 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	16 911	13 465
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	5 519	15 248
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 63 263 )	( 66 149 )
Витрати на збут	2150	( 1 099 )	( 1 701 )
Інші операційні витрати	2180	( 62 028 )	( 3 512 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 103 960 )	( 42 649 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0



Інші фінансові доходи	2220	45 691	43 568
Інші доходи	2240	0	273
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 0 )	( 0 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 0 )	( 0 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	1 192
збиток	2295	( 58 269 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-616	-893
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	299
збиток	2355	( 58 885 )	( 0 )

#### II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-58 885	299

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 757	3 516
Витрати на оплату праці	2505	43 588	43 781
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 303	9 305
Амортизація	2515	2 776	2 789
Інші операційні витрати	2520	67 966	11 971
Разом	2550	126 390	71 362

#### 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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Примітки: Так як надання послуг з фінансової оренди активів є основною діяльністю Компанії, керівництво Компанії звертає увагу, що у фінансовій звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року доходи від передачі сільгосптехніки у фінансову оренду відображені у складі доходів від операційної діяльності.

Керівник

Головний бухгалтер



Равлюк В.В.

Полонець Н.Г.

Підприємство

Державне публічне акціонерне товариство  
"Національна акціонерна компанія  
"Укргролізінг"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2023

30401456

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2022 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	21 931	15 392
Повернення податків і зборів	3005	16	28
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	433	654
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	803	675
Надходження від повернення авансів	3020	19	32
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 100	2 789
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 296	2 287
Надходження від операційної оренди	3040	1 830	2 294
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 048	3 624
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 6 763 )	( 8 729 )
Праці	3105	( 37 838 )	( 35 632 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 9 866 )	( 9 272 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 18 657 )	( 13 268 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 1 154 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 6 613 )	( 2 894 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 10 890 )	( 10 374 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 15 )	( 12 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 12 )	( 8 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 2 939 )	( 4 387 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	-47 614	-43 533
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	145 919	184 209
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	35 268	41 910
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	9 398	20 031
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 115 982 )	( 265 233 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 772 )	( 1 051 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>73 831</b>	<b>-20 134</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 0 )	( 0 )
Сплату дивідендів	3355	( 269 )	( 1 691 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-269</b>	<b>-1 691</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>25 948</b>	<b>-65 358</b>
Залишок коштів на початок року	3405	9 598	74 956
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	35 546	9 598

Примітки: Примітки: Грошові кошти складаються з коштів на рахунках у банках.

Залишки грошових коштів на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими.

Керівник

Голова



Равлюк В.В.

Полонець Н.Г.





зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом зміни в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-59 154</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-59 154</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>1 170 419</b>	<b>0</b>	<b>22 871</b>	<b>74</b>	<b>-784 502</b>	<b>-46 308</b>	<b>0</b>	<b>362 554</b>

Примітки: Примітки: У графі "Зареєстрований капітал" зареєстрований статутний капітал у сумі 79 989 900 грн, на яку не завершена емісія акцій.

Керівник  Равлюк В.В.  
 Головний бухгалтер  Полонець Н.Г.



**Державне публічне акціонерне товариство  
«Національна акціонерна компанія «Украгролізинг»**

**Примітки  
до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

**м. Київ  
2023**

## ЗМІСТ

1. Заява про відповідальність керівництва	3
2. Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4
3. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	5
4. Звіт про рух грошових коштів	6
5. Звіт про власний капітал	7
6. Загальна інформація	8
7. Основи підготовки фінансової звітності	10
8. Суттєві облікові оцінки та судження	11
9. Основні положення облікової політики	13
10. Нові та переглянуті стандарти	26
11. Основні засоби	30
12. Нематеріальні активи	32
13. Інвестиційна нерухомість	34
14. Запаси	35
15. Довгострокова дебіторська заборгованість	36
16. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	37
17. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	37
18. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	37
19. Інша поточна дебіторська заборгованість	38
20. Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	38
21. Резерв під очікувані кредитні збитки	39
22. Терміни виникнення дебіторської заборгованості	39
23. Гроші та їх еквіваленти	40
24. Зареєстрований(пайовий капітал)	41
25. Додатковий капітал	42
26. Неоплачений капітал	43
27. Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	43
28. Поточна кредиторська заборгованість	43
29. Зобов'язання перед бюджетом	44
30. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	44
31. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	44
32. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	44
33. Поточні забезпечення	45
34. Інші поточні зобов'язання	45
35. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	45
36. Собівартість реалізованої продукції	45
37. Інші операційні доходи	46
38. Адміністративні витрати	46
39. Витрати на збут	46
40. Інші операційні витрати	47
41. Інші фінансові доходи	47
42. Податок на прибуток	47
43. Відстрочені податкові активи	47
44. Прибуток на акцію	45
45. Фінансовий результат	48
46. Умовні активи	48
47. Умовні зобов'язання	48
48. Політика управління ризиками	48
49. Політична та економічна ситуація в Україні	51
50. Події після звітної дати	53
51. Операції з пов'язаними особами	55
52. Справедлива вартість	57
53. Виплати персоналу	58
54. Управління капіталом	59
55. Вплив інфляції на монетарні статті	59
56. Функціонування Компанії на безперервній основі	59
57. Керівні органи Компанії	61



## Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво Державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» (далі – Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове положення Компанії станом на 31 грудня 2022 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Датою переходу Компанії на МСФЗ визначено - 1 січня 2012 року.

Перша фінансова звітність складена Компанією за 2013 рік.

При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Компанії;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи із допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.
- Керівництво Компанії також несе відповідальність за:
- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Від імені Компанії:

Виконувач обов'язків  
генерального директора

В.В. Равлюк



Головний бухгалтер

*Handwritten signature*

Н.Г.Полонець

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

<b>АКТИВИ</b>	<b>Код</b>	<b>Прим.</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>01.01.2021</b>
<b>Непоточні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	7	22 819	22 826	22 821
первісна вартість	1001	7	24 232	24 237	24 329
накопичена амортизація	1002	7	( 1 413 )	( 1 411 )	( 1 508 )
Основні засоби	1010	6	7 931	10 650	13 195
первісна вартість	1011	6	72 163	72 662	72 444
накопичена амортизація	1012	6	( 64 232 )	( 62 012 )	( 59 249 )
Інвестиційна нерухомість	1015	8	48	53	59
первісна вартість	1016	8	83	83	83
накопичена амортизація	1017	8	( 35 )	( 30 )	( 24 )
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	10	120 051	189 596	127 937
Відстрочені податкові активи	1045	32	15 200	15 200	15 200
Інші необоротні активи	1090		18	41	68
<b>Разом непоточні активи</b>	<b>1095</b>		<b>166 067</b>	<b>238 366</b>	<b>179 280</b>
<b>Поточні активи</b>					
Запаси	1100	9	29 473	45 914	40 196
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11.1	2 692	3 001	515
виданими авансами	1130	11.2	2 515	8 794	1 603
розрахунками з бюджетом	1135	11.3	151	1 080	450
розрахунками з нарахованих доходів	1140	11.5	6 532	4 282	3 792
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11.5	128 348	135 883	134 520
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	35 546	9 598	74 956
<b>Разом поточні активи</b>	<b>1195</b>		<b>205 257</b>	<b>208 552</b>	<b>256 032</b>
<b>РАЗОМ АКТИВИ</b>	<b>1300</b>		<b>371 324</b>	<b>446 918</b>	<b>435 312</b>
<b>ПАСИВИ</b>					
<b>Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	1 170 419	1 170 419	1 170 419
Додатковий капітал	1410	14	22 871	22 871	22 871
Резервний капітал	1415	14	74	74	74
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16	( 784 502 )	( 725 348 )	( 723 630 )
Неоплачений капітал	1425	15	( 46 308 )	( 46 308 )	( 46 308 )
<b>Разом власний капітал</b>	<b>1495</b>		<b>362 554</b>	<b>421 708</b>	<b>423 426</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	17	2 351	10 403	2 235
розрахунками з бюджетом	1620	18	526	461	1 011
розрахунками зі страхування	1625	19			
розрахунками з оплати праці	1630	20	5	19	72
за одержаними авансами	1635	21	2 391	6 666	2 419
Поточні забезпечення	1660	22	3 040	6 169	5 876
Інші поточні зобов'язання	1690	23	457	1 492	273
<b>Разом поточні зобов'язання</b>	<b>1695</b>		<b>8 770</b>	<b>25 210</b>	<b>11 886</b>
<b>РАЗОМ ПАСИВИ</b>	<b>1900</b>		<b>371 324</b>	<b>446 918</b>	<b>435 312</b>

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Назва статті	Код рядка	Прим.	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Виручка	2000	24	126 513	245 638
Собівартість продажу	2050	25	(109 602)	(232 173)
<b>Валовий прибуток</b>	<b>2090</b>		<b>16 911</b>	<b>13 465</b>
Інші операційні доходи	2120	26	5 519	15 248
Адміністративні витрати	2130	27	(63 263)	(66 149)
Витрати на збут	2150	28	(1 099)	(1 701)
Інші операційні витрати	2180	29	(62 028)	(3 512)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток	2190		-	-
Збиток	2195		(103 960)	(42 649)
Інші фінансові доходи	2220	30	45 691	43 568
Інші доходи	2240	30	-	273
Фінансові витрати	2250		-	-
Інші витрати	2270		-	-
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>	<b>2290</b>		<b>(58 269)</b>	<b>1 192</b>
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>2300</b>	<b>31</b>	<b>(616)</b>	<b>(893)</b>
Прибуток (збиток) від діяльності, що продовжується	2301		-	-
<b>Прибуток (збиток) за рік</b>	<b>2350</b>	<b>33</b>	<b>(58 885)</b>	<b>299</b>
<b>Інший сукупний дохід</b>				
<b>Статті, що можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку</b>				
<b>Зміни в резерві переоцінки</b>	<b>2400</b>			
<b>Разом сукупний дохід за рік</b>	<b>2465</b>		<b>(58 885)</b>	<b>299</b>
<b>Елементи операційних витрат</b>				
Матеріальні затрати	2500	27	2 757	3 516
Витрати на оплату праці	2505	27	43 588	43 781
Відрахування на соціальні заходи	2510	27	9 303	9 305
Амортизація	2515	27	2 776	2 789
Інші операційні витрати	2520	27	67 966	11 971
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>126 390</b>	<b>71 362</b>

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)**

<b>Стаття</b>	<b>Код рядка</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>
<b>Рух коштів від операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	21 931	15 392
Повернення податків і зборів	3005	16	28
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	433	654
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	803	675
Надходження від повернення авансів	3020	19	32
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 100	2 789
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 296	2 287
Надходження від операційної оренди	3040	1 830	2 294
Інші надходження	3095	1 048	3 624
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 763)	(8 729)
Праці	3105	(37 838)	(35 632)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 866)	(9 272)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(18 657)	(13 268)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 154)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(6 613)	(2 894)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10 890)	(10 374)
Витрачання на оплату авансів	3135	(15)	(12)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(12)	(8)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(2 939)	(4 387)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(47 614)</b>	<b>(43 533)</b>
<b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації необоротних активів	3205	145 919	184 209
Отриманих відсотків	3215	35 268	41 910
Інші надходження	3250	9 398	20 031
<b>Витрачання на:</b>			
Придбання необоротних активів	3260	(115 982)	(265 233)
Інші платежі	3290	(772)	(1 051)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>73 831</b>	<b>(20 134)</b>
<b>Рух коштів від фінансової діяльності</b>			
Отримання позик	3305	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(269)	(1 691)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(269)</b>	<b>(1 691)</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>25 948</b>	<b>(65 358)</b>
Залишок грошових коштів на початок року	3405	9 598	74 956
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів	3410	-	-
<b>Залишок грошових коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>35 546</b>	<b>9 598</b>

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Неоплачений капітал	Загальний капітал
<b>Залишок на 31.12.2021</b>	<b>4000</b>	<b>1 170 419</b>	<b>22 871</b>	<b>74</b>	<b>(725 022)</b>	<b>(46 308)</b>	<b>422 034</b>
Виправлення помилок	4010						
Інші зміни	4090				(326)		(326)
<b>Скоригований залишок на початок періоду</b>	<b>4095</b>	<b>1 170 419</b>	<b>22 871</b>	<b>74</b>	<b>(725 348)</b>	<b>(46 308)</b>	<b>421 708</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(58 885)	-	(58 885)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	(269)		( 269)
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у власному капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>(59 154)</b>		<b>(59 154)</b>
<b>Залишок на 31.12.2022</b>	<b>4300</b>	<b>1 170 419</b>	<b>22 871</b>	<b>74</b>	<b>(784 502)</b>	<b>(46 308)</b>	<b>362 554</b>

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Неоплачений капітал	Загальний капітал
<b>Залишок на 31.12.2020</b>	<b>4000</b>	<b>1 170 419</b>	<b>22 871</b>	<b>74</b>	<b>(723 279)</b>	<b>(46 308)</b>	<b>423 777</b>
Виправлення помилок	4010	-	-	-	(208)	-	(208)
Інші зміни	4090	-	-	-	(143)	-	(143)
<b>Скоригований залишок на початок періоду</b>	<b>4095</b>	<b>1 170 419</b>	<b>22 871</b>	<b>74</b>	<b>(723 630)</b>	<b>(46 308)</b>	<b>423 426</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	299	-	299
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	(1 691)	-	(1 691)
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-

Разом змін у власному капіталі	4295	-	-	-	(1 392)	-	(1 392)
Залишок на 31.12.2021	4300	1 170 419	22 871	74	(725 022)	(46 308)	422 034

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 року

### 1. Загальна інформація

Державне публічне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» – компанія України, яка має великий досвід у сфері інвестування коштів в агропромисловий комплекс України.

Відкрите акціонерне товариство Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» було утворене відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11.04.2001 року № 354.

Компанія утворена з метою сприяння реалізації державної політики в агропромисловій сфері, забезпечення ефективного функціонування і розвитку сільськогосподарського виробництва шляхом передачі сільськогосподарським товаровиробникам на умовах лізингу машин та обладнання, розвитку конкурентного середовища на ринку фінансових послуг, залучення інвестицій, досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку від впровадження підприємницької діяльності.

Пріоритетним напрямком в роботі Компанії є фінансова оренда (лізинг), основним інвестиційним джерелом якого є кошти від повернення лізингових платежів за техніку, закуплену за рахунок власних коштів.

Місцезнаходження Компанії: Україна, 01601, м. Київ, вул. Мечникова, 16-а

Адреса електронної пошти: [info@ukragroleasing.com.ua](mailto:info@ukragroleasing.com.ua)

Станом на 31 грудня 2022 року єдиним власником Компанії є держава в особі Кабінету Міністрів України.

Відповідно до класифікації видів економічної діяльності (КВЕД) Компанія здійснює такі види діяльності:

Код Вид діяльності

64.91 Фінансовий лізинг (основний)

33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами

33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення.

Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 597 від 16.03.2017, Компанії видано ліцензію на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг фінансового лізингу.

Компанія має у своєму складі центральний офіс, розташований в м. Києві, вул. Мечникова, 16-а та регіональну мережу - 25 відокремлених структурних підрозділів – філій без права юридичної особи. Структурні одиниці діють на підставі відповідних положень та з огляду на територіальну віддаленість мають поточні рахунки в установах банків.

Лізинг більш гнучка, порівняно з банківським кредитуванням, форма фінансування, оскільки лізингова діяльність значно менше регулюється з боку держави. Лізингоодержувач має право

відмовитися від об'єкту лізингу, повернувши, у відповідності до Закону, об'єкт лізингу лізинговій компанії, що є значною перевагою в порівнянні з банківським кредитуванням.

Лізинг, здебільшого, не передбачає додаткового забезпечення з боку лізингоодержувача, оскільки лізингодавець залишається власником предмета лізингу і має на нього всі права.

Для забезпечення основного виду діяльності Компанія систематизує забезпечення попиту сільськогосподарських товаровиробників на матеріально-технічні ресурси та проводить закупівлю та передачу у фінансовий лізинг техніки та обладнання.

Відповідно до Закону України «Про фінансовий лізинг» (стаття 11), лізингоодержувач має право обирати об'єкт лізингу та продавця. Саме тому Компанія переважно формує замовлення на той чи інший рік виключно на підставі заявок виробників сільськогосподарської продукції.

Лізингові платежі передбачають невеликий розмір початкового (авансового) платежу та фіксовані розміри наступних платежів (для прикладу, фермер до сезонних робіт отримує комбайн за ціною 6,0 млн. грн., заплативши 1,2 млн. грн. на першому етапі, одразу починає працювати).

Основними нормативними документами, якими керується Компанія для здійснення основного виду статутної діяльності є:

- Закон України «Про фінансовий лізинг» від 4 лютого 2021 року №1201-IX;
- Конвенція УНІДРУА про міжнародний фінансовий лізинг, вчинена 28 травня 1988 року в м. Оттаві;
- Закон України «Про приєднання України до Конвенції УНІДРУА про міжнародний фінансовий лізинг» від 11.01.2006 № 3301-IV;
- Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 № 2664-III;
- Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.

Статут Національної акціонерної компанії «Укragролізинг» затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 11.04.2001 № 354 у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 31.08.2011 № 951 (зі змінами та доповненнями). Відповідно до Статуту засновником Компанії є держава в особі Кабінету Міністрів України, який здійснює повноваження щодо управління її корпоративними правами. Для забезпечення діяльності Компанії за рахунок внесків її засновника створено статутний капітал у розмірі 1 170 419,2 тис. гривень.

Розпорядженням КМУ «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності» від 16.01.2019 № 36-р визначено продовження приватизації об'єктів державної власності, включених до переліку, рішення про приватизацію яких були прийняті у 2018 році.

Для здійснення приватизації необхідною умовою є проведення конкурсу з відбору радника для надання послуг з підготовки до приватизації Державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Укragролізинг».

Станом на 31.12.2022 року вже було проведено чотири конкурси відбору інвестиційного радника, всі вони закінчувались безрезультатно (останній такий конкурс було проведено на початку лютого 2019 року у два етапи: 04.02.2019 та 07.02.2019). Протягом 2020-2022 років конкурси не проводилися.

Не зважаючи на той факт, що Компанію протягом декількох останніх років включають до переліку великої приватизації, колектив Компанії завжди націлений на покращення результатів діяльності (прибуток від операційної діяльності за 2022 рік склав 872 тис.грн) та на збереження робочих місць, як соціально відповідального підприємства.

Організаційна структура Компанії будується відповідно до Статуту та інших внутрішніх документів.

Особливістю організаційної структури Компанії, яка впливає на вибір способів та методів бухгалтерського обліку, є наявність 25 відособлених структурних одиниць у всіх областях України без статусу юридичної особи, які виділені на окремий баланс.

Відокремлені структурні підрозділи можуть здійснювати будь-які види діяльності, що не заборонені чинним законодавством. Перелік видів діяльності, які здійснюються структурними підрозділами, наводиться в Положенні про відповідну структурний підрозділ Компанії. Відокремлені структурні підрозділи з огляду на територіальну віддаленість мають поточні рахунки в установах банків.

Відокремлені структурні підрозділи Компанії зобов'язані вести бухгалтерський облік із наступним включенням їх показників до фінансової звітності Компанії. Компанія має одне дочірнє підприємство - ДП «Кримагролізинг», яке було нею створене, але внески до її статутного фонду Компанією не здійснювались.

У зв'язку з анексією АР Крим у 2014 році Росією та визнання автономної республіки тимчасово окупованою територією відповідно до статті 3 Закону України від 15.04.2014 №1207-VII, Компанія тимчасово втратила над ним контроль. Також Компанія провела знецінення активів та нара Спикова чисельність працівників Компанії станом на 31.12.2022 року становить 181 особа.

## **2. Основи підготовки фінансової звітності**

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії складеної за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Концептуальна основа фінансової звітності видана РМСБО у вересні 2010 р. та переглянута в березні 2018 року. При складанні фінансової звітності було використано Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Компанія не складає окрему фінансову звітність, у зв'язку з тим, що вона не здійснює контроль над дочірнім підприємством в розумінні пункту 4 МСБО «Консолідована та окрема фінансова звітність».

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення, стосується одного суб'єкта господарювання - Державне публічне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг»

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

Ця фінансова звітність є річною фінансовою звітністю, як того вимагає МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та складена на основі принципу історичної собівартості за винятком фінансових активів та зобов'язань, які відображені за амортизованою (дисконтованою) вартістю.

### ***Основа оцінки***

Фінансова звітність, що готується Компанією, ґрунтується на наступних принципах:

**Принцип нарахування.** Згідно з принципом нарахування, результати операцій і інших подій господарської діяльності Компанії визнають при їх настанні (а не при отриманні і виплаті грошових коштів і їх еквівалентів) і враховують в тому звітному періоді, в якому вони сталися.

**Принцип безперервності діяльності.** Фінансова звітність складається на основі допущення того, що Компанія здійснює господарську діяльність і вестиме операції в осяжному майбутньому. Таким



чином, передбачається, що у Компанії немає ні наміру, ні необхідності в ліквідації або в істотному скороченні масштабів діяльності; якщо такий намір або необхідність існує, Компанія буде складати фінансову звітність на іншій основі, розкриваючи вживану основу.

При цьому, на дату затвердження звітності Компанія залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті вищенаведених подій та наслідків військової агресії РФ виникає суттєва невизначеність щодо ризиків безперервності діяльності, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Компанії та можливість погашати борги в міру настання строків їх сплати. Також компанія напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова насамперед іде про податкове та інше господарське законодавство.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та будуть оцінені.

### ***Склад фінансової звітності та порядок її подання***

У відповідності до п. 10 МСБО 1 «Подання фінансових звітів», фінансова звітність Компанії складається з наступних компонентів:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан)
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
- Звіт про власний капітал
- Звіт про рух грошових коштів
- Примітки до фінансової звітності, включаючи опис істотних елементів існуючої облікової політики.

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України „Про бухгалтерський облік та звітність в Україні”, підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як „iXBRL”). На дату випуску цієї фінансової звітності, фінансова звітність за МСФЗ в єдиному електронному форматі за МСФЗ за 2022 рік Компанією ще не підготовлена. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2023 року.

### ***Функціональна валюта і валюта подання звітності***

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії і валютою, в якій подається ця окрема фінансова звітність. Усі фінансові дані, які наведені у гривнях, були округлені до тисяч.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

### **3. Суттєві облікові оцінки та судження**

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, результати яких формують основу для суджень відносно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки

ґрунтуються на розумінні управлінським персоналом поточних подій, фактичні результати зрештою можуть відрізнятись від цих оцінок.

Найбільш суттєві оцінки та припущення представлені далі.

### ***Строк корисного використання основних засобів та нематеріальних активів***

Амортизація нематеріальних активів та амортизація основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде придатний для використання Компанією, приноситиме прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

### ***Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості***

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим, ніж за оцінкою управлінського персоналу, Компанія відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

### ***Судові розгляди***

Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

### ***Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет***

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

### ***Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань***

Оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводиться на основі професійних суджень, які базувалися на діючій на момент складання цієї фінансової звітності податковій політиці.

#### **4. Основні положення облікової політики**

Принципи облікової політики, наведені далі, послідовно застосовувалися до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності та під час підготовки фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року.

##### **4.1 Основні засоби**

###### ***Визнання та подальша оцінка***

До основних засобів Компанія відносить активи, які використовуються в процесі господарської діяльності Компанії для постачання товарів чи надання послуг, для здійснення адміністративних функцій, строк корисного використання яких більше одного року та первинна вартість яких більше 20 000 грн.

Обраною моделлю оцінки в розумінні фінансової звітності є модель за собівартістю. Ця модель застосовується до всього класу основних засобів.

Собівартість - це сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення або (якщо прийнятне) сума, яку розподіляють на цей актив при первісному визнанні згідно з конкретними вимогами інших МСФЗ.

Собівартість об'єкта основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання;
- б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити;
- в) передбачається використати впродовж більш ніж одного операційного періоду (більше 12 місяців);
- г) собівартість активу перевищує 20 000 гривень.

Усі об'єкти основних засобів, придбані, отримані, але не введені в експлуатацію відображаються на рахунках незавершеного будівництва, а у формі 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) – у складі основних засобів.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Подальші витрати, які збільшують майбутні економічні вигоди об'єкту основних засобів, збільшують його балансову вартість.

Інші подальші витрати Компанія визнає як витрати періоду, в якому вони були понесені.

Компанія розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види:

- поточний ремонт і витрати на утримання і техобслуговування;
- капітальний ремонт, включаючи модернізацію.

Запасні частини та допоміжне обладнання, як правило, відображаються як запаси та визнаються в прибутку чи збитку в процесі їхнього споживання.

Проте основні запасні частини та резервне обладнання розглядаються як основні засоби, якщо Компанія очікує, що використовуватиме їх протягом більше одного року.

Якщо запасні частини та допоміжне обладнання можуть використовуватися тільки у зв'язку з об'єктом основних засобів, Компанія їх обліковує як основні засоби.

Об'єкти основних засобів, отримані безоплатно, враховуються за справедливою вартістю, яка оцінюється за ринковою вартістю цього активу або за вартістю аналогічних активів.

Облік основних засобів, що не є власністю Компанії та не закріплені за ним на праві оперативного управління, але тимчасово знаходяться в її користуванні, розпорядженні або на зберіганні,

здійснюється на позабалансових рахунках. Зазначені основні засоби відображаються за договірною вартістю або за вартістю, що зазначена у приймально-передавальних актах.

### **Амортизація**

Суму активу, що амортизується, слід розподіляти на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації.

Амортизацію основних засобів нараховувати прямолінійним методом із застосуванням строків, установлених для кожного об'єкта основних засобів.

Результатом застосування прямолінійного методу амортизації є постійні відрахування протягом строку корисної експлуатації, якщо ліквідаційна вартість активу не змінюється.

Строк корисного використання слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року, а якщо відбулася значна зміна в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, слід змінити для відображення зміненої форми.

Таку зміну слід обліковувати як зміну облікової оцінки відповідно до МСБО 8.

Обрання строку корисної експлуатації активів є питаннями судження та погодження з технічним персоналом Компанії. Для розрахунку амортизації використовувати наступні очікувані строки корисного використання:

<b>Групи основних засобів</b>	<b>Термін корисного використання</b>
Будівлі та споруди	15-20 років
Машини та обладнання	5-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Інструменти, прилади та інвентар	4 роки

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Нарахування амортизації на придбаний актив розпочинати з наступного місяця з моменту введення в експлуатацію.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

## **4.2 Нематеріальні активи**

Витрати на придбання окремого нематеріального активу складаються із ціни його придбання, та витрат, які можна прямо віднести до підготовки даного активу для використання за призначенням.

Витрати на придбання, розробку, утримання, поліпшення нематеріальних активів з метою визнання, оцінки та терміну дії права користування об'єкта нематеріальних активів та амортизації відображаються за такими групами:

- права користування майном (земельною ділянкою, крім права постійного користування, право користування будівлею тощо) – відповідно до правовстановлюючого документу;
- права на комерційні позначення - відповідно до правовстановлюючого документу;
- права на об'єкти промислової власності крім тих, витрати на придбання яких визнаються роєліті. - відповідно до правовстановлюючого документу, але не менше 5 років;
- авторське право та суміжні з ним права - відповідно до правовстановлюючого документу, але не менше ніж 2 роки;

- інші нематеріальні активи - відповідно до правовстановлюючого документу;

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріальним активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається Компанією самостійно, але не може становити менше двох та більше десяти років.

Строк корисного використання нематеріального активу може бути змінено у разі його моральної та технічної застарілості, але у будь-якому випадку новий строк не може становити менше двох років».

Ліцензії, придбані на строк більше одного року, визнаються у фінансовій звітності нематеріальними активами. Витрати підприємства, пов'язані з науково-технічним забезпеченням господарської діяльності, списуються на витрати поточного періоду по мірі їх виконання.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля. Нарахування амортизації нематеріальних активів Компанія здійснює із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

Строк корисного використання нематеріальних активів визначається за участю фахівців Компанії з урахуванням наданих до нематеріального активу первинних документів.

### **4.3 Необоротні активи, призначені для продажу**

Порядок обліку активів, призначених для продажу, а також представлення інформації про припинену діяльність, здійснюється відповідно до МСФЗ 5 «Необоротні активи, призначені для продажу, та припинена діяльність», облік знецінення таких активів – відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Непоточний актив (або ліквідаційна група ) визнаються утримуваними для продажу у разі, якщо:

- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
- вони готові до продажу у їх теперішньому стані;
- їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу.

Якщо очікується, що продаж здійснюватиметься довше ніж рік, Компанія оцінює витрати на продаж за їх теперішньою вартістю. Будь-яке збільшення поточних витрат на продаж, яке виникає з плином часу, відображається у звіті про прибутки та збитки як фінансові витрати.

Первісне визнання непоточних активів (або ліквідаційної групи) як утримуваних для продажу проводиться або на дату оприбуткування активів, придбаних з метою продажу, або на дату, коли щодо них задовольняються умови

- умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема якщо керівництвом Компанії підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Непоточні активи (або ліквідаційна група), утримувані для продажу, відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на дату балансу за найменшою з двох величин - балансовою вартістю або чистою вартістю реалізації.

У разі відмови від реалізації непоточного активу Компанія оцінює необоротний актив, який більше не визнається як утримуваний для продажу або виключається з групи вибуття, утримуваної для продажу, за нижчою з оцінок:

- балансовою вартістю на момент їх визнання як утримуваних для продажу, скоригованою на суми амортизації та переоцінки, які було б визнано за період його утримання для продажу;
- або

- вищою з оцінок: чистою вартістю реалізації або вартістю використання.
- Сума коригування входить до складу інших витрат (доходів) звітного періоду.

#### **4.4 Запаси**

Запаси визнаються Компанією, якщо вони належать їй та:

- існує велика вірогідність отримання економічної вигоди від їх використання в майбутньому;
- їх вартість може бути достовірно оцінена.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їх найменування. Первісну вартість запасів, придбаних за плату, визначати за собівартістю запасів згідно з МСБО 2 «Запаси».

Витрати розподіляти між сумою залишку запасів на кінець місяця і сумою запасів, що вибули у цьому місяці згідно з МСБО 2.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати слід визначати за формулою – «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Запаси, які не приносять підприємству економічних вигід у майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі, а показуються на окремому субрахунку позабалансового рахунка 07.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою із двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

#### **4.5 Зменшення корисності не фінансових активів**

Одиницею, яка генерує грошові кошти, є вся сукупність всіх активів Компанії. Перед складанням річного звіту Компанія має визначати, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія має оцінити суму очікуваного відшкодування активу.

Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин:

- справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж,
- вартості використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшенням залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

Перед складанням річного звіту Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються

таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Відповідно до Статуту Компанії Наглядовою радою має бути призначений оцінювач майна для переоцінки її активів. У зв'язку з тим, що на дату складання звітності оцінювач не призначений, переоцінка активів Компанії на звітну дату не здійснювалась.

#### **4.6 Фінансові інструменти**

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток. Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату виконання контракту.

##### **Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів**

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені консультантам, дилерам, збори органам регулювання, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною доходності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання об'єктів товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Згідно з МСБО 9 «Фінансові інструменти» Компанія залежно від намірів та політики управління активами, відповідно до моделі бізнесу та характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу класифікує їх, як:

– фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);

Компанія групує свої фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, за наступними категоріями:

- 1) дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- 2) дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- 3) інша дебіторська заборгованість;

4) грошові кошти та їх еквіваленти;

5) фінансові інвестиції.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги визнається фінансовим активом одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг, коли Компанія набуває безумовне юридичне право отримати грошові кошти.

До складу іншої поточної заборгованості відноситься заборгованість дебіторів, яка не включена в дебіторську заборгованість на товари, роботи, але повинна відображатись у складі оборотних активів.

– фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;

– фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятне, переглядає встановлену класифікацію наприкінці кожного фінансового року.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Керівництво під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Станом на 31 грудня 2022, на 31 грудня 2021 та на 01 січня 2021 років у Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Компанія здійснює перекласифікацію фінансових активів тоді й лише тоді, коли змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Визнання фінансового активу припиняється у випадку:

а) закінчення строку дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;

б) якщо Компанія передала права на отримання грошових потоків від активу третій особі без суттєвих затримок за угодою про передачу з одночасною передачею всіх ризиків та винагород, пов'язаних з володінням активу.



## Зменшення корисності фінансових активів

### *Резерв під очікувані кредитні збитки.*

З 1 січня 2019 року Компанія застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості.

Компанія застосувала нові вимоги стандарту ретроспективно та скористалася спрощеннями стосовно порівняльної інформації за попередній період (інформація за попередній період не перераховувалася).

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам з моменту первісного визнання, тому резерв під кредитні збитки розраховується Компанією за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав суттєвого зростання з моменту первісного визнання, то резерв під очікувані кредитні збитки розраховується Компанією виходячі з 12-ти місячних очікуваних кредитних збитків зі звітної дати.

Для визначення складу заборгованості, щодо якої у Компанії існує об'єктивне свідчення того, що вона повністю або частково не буде погашена, на дату балансу здійснюється аналіз заборгованості щодо кожного окремого дебітора на предмет існування ознак сумнівності, очікуваного періоду погашення, внутрішніх кредитних ризиків для значних боржників на основі фінансових показників та прогнозованої інформації.

### Визначення дефолту

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Компанія врахувала зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Компанія застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Компанія не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

Критеріями для визнання заборгованості сумнівною є:

- заборгованість підприємств-контрагентів, які відсутні за адресами, зазначеними у статутних документах та повідомленими підприємствами-контрагентами;
- заборгованість підприємств-контрагентів, щодо яких порушено справу про банкрутство або опубліковано відомості про ліквідацію;
- заборгованість підприємств-контрагентів, які тривалий строк мають заборгованість перед бюджетом (майно в податковій заставі);

- заборгованість підприємств-контрагентів, які не виконують свої обов'язки в установлений договором термін протягом 90 днів від звітної дати, в тому числі не відповідають на претензію чи відхиляють її;
- Компанія подала позов про стягнення заборгованості з контрагента;
- заборгованість підприємств-контрагентів, по яким є рішення суду про стягнення грошових коштів або виконання умов договору, в тому числі передано на примусове виконання.

### **Списання**

Списання балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх документів Компанії.

Зміна балансової вартості резерву під очікувані кредитні збитки відображається у складі інших операційних витрат або доходів (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

### **Припинення визнання і модифікація договору**

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені мовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

### **Процентні доходи**

Компанія визнає процентний дохід при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективного відсотка, який являє собою відповідну ставку, що застосовується для дисконтування очікуваних майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного терміну корисної служби фінансового інструменту до балансової вартості фінансового активу).

Процентний дохід включається до фінансового доходу у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

### **Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань**

#### **Фінансові зобов'язання, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.**

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані такі критерії:

- і) віднесення до цієї категорії виключає або суттєво знижує непослідовність у методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку;
- (ii) зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і

результати за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками;

(iii) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності або до категорії фінансових зобов'язань, які обліковуються за амортизаційною вартістю.

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року Компанія не має фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

### **Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю**

Торговельна кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, що забезпечує той факт, що будь-які процентні витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку у складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У цьому випадку процентні витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток, що підлягає виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є витратами від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

### **Припинення визнання фінансових інструментів.**

Компанія припиняє визнавати фінансові активи коли

- активи погашені або права на потоки грошових коштів від активів втратили свою силу;
- Компанія передала усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами;
- Списання фінансового активу за рахунок резерву;
- Компанія не передала і не зберегла усі істотні права та винагороди від володіння, але втратила контроль.

Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної здатності продати актив повністю непов'язаній третій стороні без потреби накладання додаткових обмежень на операцію продажу. Фінансові зобов'язання припиняють визнаватися Компанією тоді, і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, скасовані чи строк виконання яких закінчився. Різниця між балансовою

вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватись, та виплаченою компенсацією визнається у складі звіту про прибутки або збитки.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі та на рахунках, відкритих у банках. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Обмежені до використання залишки виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів.

### **4.7 Оцінка справедливої вартості**

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 – моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Компанії визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу.

Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі.

В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво Компанії аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики.

Керівництво та зовнішні оцінювачі, які призначаються Наглядовою радою Компанії, мають залучатися до аналізу зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання і порівнювати з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

### **4.8 Статутний капітал**

Прості акції класифікуються як власний капітал. Додаткові витрати, що відносяться безпосередньо до випуску простих акцій, визнаються як зменшення власного капіталу.

Викуп власних акцій вираховується безпосередньо з капіталу. Доходи і витрати, що виникають у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання власних дольових інструментів Компанії, відображаються як зміни в капіталі.

### **4.9 Резерви**

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого

зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як фінансові витрати.

#### **4.10 Виплати працівникам**

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Компанія застосовує форми і системи оплати праці за умовами, передбаченими Колективним договором.

При визначенні величини зобов'язань відносно короткострокових виплат працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються у процесі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

#### **4.11 Облік орендних операцій**

##### ***Фінансова оренда (лізинг)***

Компанія, як орендодавець, класифікує оренду як фінансову за наявності таких ознак:

- строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу (більше 12 місяців) навіть, якщо право власності на такий актив не передається;
- орендодавець передає орендареві право власності на базовий актив наприкінці строку оренди;
- орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливу вартість на дату, коли можливість може бути реалізовано, щоб існувала обґрунтована впевненість на дату початку дії оренди в тому, що можливість буде реалізовано;
- на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних (лізингових платежів) дорівнює в основному всій справедливій вартості базового активу;
- базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

На початку строку оренди Компанія визначає теперішню вартість мінімальних орендних платежів, яка має дорівнювати сумі справедливої вартості переданого в фінансову оренду (лізинг) активу.

У подальшому Компанія у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за відповідний квартал відображає довгострокову дебіторську заборгованість у сумі, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

Одночасно, на дату передачі об'єкта лізингу лізингоодержувачу, Компанією визнається дохід від продажу.

Орендний (лізинговий) платіж, що підлягає отриманню, розглядається Компанією як погашення основної суми боргу і фінансовий дохід для надання відшкодування та комісії за його інвестиції та послуги.

Облік з боку орендодавця здійснюється таким чином:

- визначається справедлива вартість об'єкту, що передається у фінансову оренду;
- обчислюється результат від передачі об'єкту (різниця між справедливою і балансовою вартістю об'єкту);
- об'єкт вибуває з обліку орендодавця;
- відображається виникнення дебіторської заборгованості за об'єкт фінансової оренди (лізингу) у сумі, що дорівнює справедливій вартості об'єкту, що передається в оренду (лізинг);
- орендодавець нараховує комісійні доходи по фінансовій оренді відповідно до графіку лізингових платежів;

– при отриманні платежів орендодавець відображає погашення заборгованості за нарахованими відсотками (комісіями) і погашення дебіторської заборгованості в частині відшкодування вартості предмета оренди (лізингу).

### ***Операційна оренда***

У випадку надання в операційну оренду майна Компанії, суми орендних платежів відображаються як інший операційний дохід у сумі нарахування за поточний період.

Орендні платежі операційної оренди відображаються в звіті про фінансові результати відповідно до періоду оренди.

Компанією прийняте рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 щодо активів, отриманих в оренду, скориставшись параграфами Б3 – Б8 МСФЗ 16, у зв'язку з тим, що згідно з умовами договорів така оренда визнана короткостроковою.

Компанія не розрізняє операційну та фінансову оренду за угодами, в яких вона виступає в якості орендаря, оскільки МСФЗ 16 передбачає уніфікований облік орендних операцій, в яких Компанія виступає в якості орендаря.

## **4.12 Податок на прибуток**

### ***Поточний податок***

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

### ***Відстрочений податок***

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

– відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток або збиток;

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на дату складання річного звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті

відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток у розмірі 18%.

Для розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань використовуються ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

#### **4.13 Доходи**

Відповідно до вимог МСБО 1 для визнання доходу та визначення його суми розрізняти дохід: від продажу товарів (включає товари, придбані з метою перепродажу); надання послуг (виконання робіт); використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання плати.

Дохід від продажу товарів визнається в разі дотримання таких вимог:

- суб'єкт передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- імовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання за плату, визнається, якщо: є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання та можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Облік доходів і витрат, пов'язаних із фінансово-господарською діяльністю Компанії, для складання фінансової звітності ведеться за видами діяльності.

У зв'язку з тим, що операції з передачі сільгосптехніки та обладнання на умовах фінансового лізингу є головною метою створення Компанії і забезпечують основну частину її доходу, то такий дохід визнається як дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000 форми 2 «Звіт про фінансові результати», а собівартість реалізації сільгосптехніки та обладнання за такими операціями відображається у статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» (рядок 2050 форми 2 «Звіт про фінансові результати»).

Момент передачі ризиків та вигоди залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу та фінансового лізингу. Зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Крім того, у рядку 2000 форми 2 «Звіт про фінансові результати» відображається дохід від передачі в оренду інвестиційної нерухомості.

#### ***Надання послуг, виконання робіт***

Дохід від наданих послуг визнається у Звіті про фінансові результати у тому періоді, в якому ці послуги або виконані роботи були надані.

### ***Штрафні санкції***

Дохід від штрафних санкцій, зазначених у рішеннях судових органів, прийнятих на користь Компанії, визнається у періоді прийняття таких рішень та обліковується у складі інших операційних доходів.

### ***Фінансові доходи.***

До складу фінансових доходів включається: комісія у складі орендного (лізингового) платежу.

#### **4.14 Витрати**

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, уважати витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду. Фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами того періоду, у якому вони були здійснені.

Об'єкт оподаткування податком на прибуток у фінансовій звітності коригується на різниці.

У зв'язку з тим, що операції з передачі сільгосптехніки та обладнання на умовах фінансового лізингу є головною метою створення Компанії і забезпечують основну частину її доходу, собівартість реалізації сільгосптехніки та обладнання за такими операціями відображається у статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту про фінансові результати.

#### **4.15 Умовні активи і зобов'язання**

Умовні активи не визнаються, а розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним. Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно визначена.

## **5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією**

Основні зміни, що вступили в дію з 01 січня 2022 року:

- **МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»** визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання. Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» – «Посилання на Концептуальні основи». У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – «Посилання на концептуальні основи». Мета цих змін – замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені у березні 2018 року, без внесення значних змін до вимог стандарту. Рада також додала виняток із принципу визнання в МСФЗ 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань та умовних зобов'язань, що стосувалися б сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 або Роз'яснення (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в межах окремих операцій. Водночас Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине. Ці зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, та застосовуються перспективно. Ці зміни не мають суттєвого впливу на Компанії.
- Зміни до **МСБО (IAS) 16 «Основні засоби»** забороняють враховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням та вимагає визнання такої виручки від продажів та відповідні



витрати у складі прибутку або збитку. Також, доповнення в МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням.

Поправки до МСБО (IAS) 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» У травні 2020 року Рада з МСБО випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє організаціям віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, виготовлених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його до стану, який потрібний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку. Дані поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) раннього з поданих у фінансової звітності періоду, у якому організація вперше застосовує ці поправки. Ці поправки не застосовні до фінансової звітності Компанії.

- Зміни до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» уточнює які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим.

Зміни до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори – витрати на виконання договору». У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 37, в яких пояснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим чи збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, що ґрунтується на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, що безпосередньо пов'язані з договором щодо надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, виключаються, крім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Ці зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Компанія не застосовує дані зміни до договорів, за якими воно ще не виконало всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому воно уперше застосовує ці зміни.

- **Щорічні вдосконалення, цикл 2018-2020 років:**

**МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».** Параграф Г16 (а) МСФЗ 1 дозволяє дочірнім компаніям, які починають застосовувати МСФЗ **пізніше** ніж материнська компанія, оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яку визначили для підготовки консолідованої фінансової звітності материнської компанії. Поправки, що Рада з МСБО внесла в травні 2020-го, поширюють це послаблення на **накопичені курсові різниці** від інвестицій в іноземні підрозділи. Тепер дочірня компанія, яка застосовує МСФЗ вперше, може оцінювати курсові різниці, що накопичили за всіма іноземними підрозділами, в розмірі балансової вартості, в якій ці різниці включили до консолідованої фінансової звітності материнської компанії. Так можна робити, якщо не було коригувань з метою консолідації та відображення результатів об'єднання бізнесів, у межах якого материнська компанія придбала дочірню. Аналогічне послаблення можуть застосовувати асоційовані та спільні підприємства (§ Г13А Додатка Г до МСФЗ 1). Зміни слід врахувати дочірнім, асоційованим компаніям та

спільним підприємствам, які планують вперше застосовувати МСФЗ після 01.01.2022 року. Ці поправки не застосовні до фінансової звітності Компанії.

**МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»:** при визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких проводилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійні, виплачені або отримані позичальником або кредитором від імені один одного.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» для припинення визнання фінансових зобов'язань» В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9, де уточнюється склад сум комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що суттєво відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між кредитором та позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати ці зміни щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує цю поправку. Ця зміна набирає чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Підприємство не застосує цю поправку до фінансової звітності Компанії.

**МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство».** У 2008 році Рада з МСБО вилучила із МСБО 41 вимогу застосовувати ставку дисконтування до оподаткування під час оцінки справедливої вартості. Але на той час вона залишила у параграфі 22 МСБО 41 вимогу використовувати грошові потоки до оподаткування. Ці поправки не застосовні до фінансової звітності Компанії.

### **Нові МСФЗ, які були випущені, але ще не набули чинності:**

**МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування».** У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування», новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 набуде чинності, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який був випущений у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування стандарту. МСФЗ 17 запроваджує нові облікові вимоги для банківських продуктів з характеристиками договорів страхування, що може вплинути на визначення того, які інструменти або їх компоненти будуть належати до сфери застосування МСФЗ 9 або МСФЗ 17. Кредитні картки та аналогічні продукти, що надають страхове покриття: більшість емітентів таких продуктів зможуть продовжувати застосовувати існуючий порядок обліку та враховувати їх, як фінансові інструменти, згідно МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 17 виключає зі своєї сфери застосування договори кредитних карток (або аналогічні договори, що закріплюють кредитні угоди або угоди про обслуговування платежів), які відповідають визначенню договору страхування, у тому й лише тому випадку, якщо організація не відображає оцінку страхового ризику, пов'язаного з окремим клієнтом, при визначенні ціни договору з цим клієнтом. Коли страхове покриття надається у межах договірних умов кредитної картки, емітент повинен: - відокремити компонент страхового покриття та застосовувати до нього МСФЗ (IFRS) 17; - застосовувати інші стандарти (наприклад, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» або МСФЗ (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи») до інших компонентів.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» набирає чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2023 року, при цьому необхідне подання порівняльної інформації. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування. МСФЗ (IFRS) 17 достроково не застосовний до фінансової звітності Компанії.

**Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», до Практичних рекомендацій № 2 з МСФЗ «Формування суджень щодо суттєвості».**

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема: уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом; докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів). Вказані зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно. Зміни до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику» У лютому 2021 року Рада з МСФЗ внесла зміни до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати міркування щодо суттєвості при розкритті інформації про облікову політику. Зміни повинні допомогти організаціям розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «суттєвої інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Зміни до МСФЗ 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки зміни до Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ містять необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, обов'язкова дата набуття чинності цими змінами відсутня. Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» достроково не застосовні до фінансової звітності Компанії.

**Зміни до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки».**

Зміни до МСБО (IAS) 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок». У лютому 2021 року Рада з МСФЗ внесла зміни до МСБО (IAS) 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У змінах пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці, та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Зміни до МСБО (IAS) 8 не мають суттєвого впливу на Компанію, достроково не застосовні до фінансової звітності Компанії.

## 6. Основні засоби

	Будинки, споруди та передавальні пристрої <i>тис. грн.</i>	Машина та обладнання <i>тис. грн.</i>	Транспортні засоби <i>тис. грн.</i>	Інструменти, прилади, інвентар <i>тис. грн.</i>	Інші основні засоби <i>тис. грн.</i>	Незавершені капітальні інвестиції <i>тис. грн.</i>	Разом <i>тис. грн.</i>
<b>Первісна</b>							
<b>вартість або</b>							
<b>оцінка:</b>							
На 1 січня 2021 року	<u>56 650</u>	<u>7 818</u>	<u>5 027</u>	<u>459</u>	<u>2 265</u>	<u>225</u>	<u>72 444</u>
Надходження	-	175	-	-	54	-	229
Вибуття	-	-	-	-	11	-	11
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
Знецінення авансів по кап інвестиціях	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	<u>56 650</u>	<u>7 993</u>	<u>5 027</u>	<u>459</u>	<u>2 308</u>	<u>225</u>	<u>72 662</u>
Надходження	-	28	-	-	16	-	44
Вибуття	-	5	536	-	2	-	543
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
Знецінення авансів по кап інвестиціям	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	<u>56 650</u>	<u>8 016</u>	<u>4 491</u>	<u>459</u>	<u>2 322</u>	<u>225</u>	<u>72 163</u>
<b>Знос та</b>							
<b>знецінення:</b>							
На 1 січня 2021 року	<u>(44 503)</u>	<u>(7 082)</u>	<u>(5 027)</u>	<u>(450)</u>	<u>(2 187)</u>	-	<u>(59 249)</u>
Амортизація за рік	(2 589)	(124)	(0)	(3)	(58)	-	(2774)
Вибуття	-	-	-	-	11	-	11
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	<u>(47 092)</u>	<u>(7 206)</u>	<u>(5 027)</u>	<u>(453)</u>	<u>(2 234)</u>	-	<u>(62 012)</u>
Амортизація за рік	(2 589)	(157)	(0)	(3)	(14)	-	(2 763)
Вибуття	-	5	536	-	2	-	543
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	<u>(49 681)</u>	<u>(7 358)</u>	<u>(4 491)</u>	<u>(456)</u>	<u>(2 246)</u>	-	<u>(64 232)</u>
<b>Чиста балансова</b>							
<b>вартість:</b>							
На 1 січня 2021 року	<u>12 147</u>	<u>736</u>	-	<u>9</u>	<u>78</u>	<u>225</u>	<u>13 195</u>
На 31 грудня 2021 року	<u>9 558</u>	<u>787</u>	-	<u>6</u>	<u>74</u>	<u>225</u>	<u>10 650</u>
На 31 грудня 2022 року	<u>6 969</u>	<u>658</u>	-	<u>3</u>	<u>76</u>	<u>225</u>	<u>7 931</u>

Відповідно облікової політики Компанії обраною моделлю оцінки є модель за собівартістю. Ця модель застосовується до всього класу основних засобів.

Подальші витрати, які збільшують майбутні економічні вигоди об'єкту основних засобів збільшують його балансову вартість.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом із застосуванням строків, установлених для кожного об'єкта основних засобів. Результатом застосування прямолінійного методу амортизації є постійні відрахування протягом строку корисної експлуатації, якщо ліквідаційна вартість активу не змінюється.

Обрання строку корисної експлуатації активів є питаннями судження та погодження з технічним персоналом Компанії.

За 2022 рік нараховано амортизацію основних засобів в сумі 2 763 тис. грн. (за 2021 рік 2 774 тис. грн.).

Основні засоби або інші активи, утримувані для продажу відсутні.

Компанією не було проведено оцінку необоротних активів у зв'язку з тим, що рішення про залучення суб'єкта оціночної діяльності та умови договору з ним – компетенція наглядової ради Компанії.

На дату складання звіту наглядова рада є не дієздатною, після затвердження нового складу Постановою КМУ від 16.03.2016 № 174, жодного разу не скликала. З цього приводу Компанія неодноразово зверталася до органу управління.

Статут Компанії не приведено у відповідність до вимог Закону від 16.11.2017 р. № 2210, суб'єкта оціночної діяльності не обрано.

Основною складовою основних засобів (89 % від загальної вартості ) є офісне приміщення - будинок по вул. Мечникова, 16А, балансова вартість якого на дату складання звіту 9553 тис. грн, знос- 83 % вартості.

Будинок було передано за Актом приймання передачі від 11 вересня 2000 року, який затверджений Заступником міністра аграрної політики України, залишковою вартістю 3 325 тис. грн.

У 2001 році будинок був внесений до статутного фонду Компанії. В подальшому, в процесі корпоратизації при оцінці майна, будинок був дооцінений до 44 359 тис. грн.

Право власності на будинок по вул. Мечникова, 16А підтвержене Свідоцтвом про право власності від 20.05.2015 СТА 330560 (видане на заміну втраченого, виданого 04.02.2005 року).

Форма власності – Державна.

Інші основні засоби складаються з нерухомого майна, яке отримане від боржників – лізингодержувачів, в рахунок сплати заборгованості та офісних меблів, офісної техніки.

Основні засоби були придбані Компанією в основному у 2001 -2010 роках. Знос основних засобів складає 89 % від первинної вартості.

У зв'язку з викладеним, контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів відсутні.

Обмеження щодо права власності на основні засоби відсутні.

Відповідно до Закону України «Про приватизацію державного і комунального майна» існує заборона на набуття та відчуження нерухомого майна без погодження з Фондом державного майна України.

Компанія провела тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак зменшення корисності , в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, на 31 грудня 2022 року збитки від зменшення корисності основних засобів та капітальних інвестицій Компанією не визнавались.

Первісна вартість основних засобів, які станом на 31 грудня 2022 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає 14 089 тис. грн. Компанія не має основних засобів, що тимчасово не використовуються.

Компанія використовує основні засоби взяті в оренду. Вартість таких основних засобів складає 1653 тис. грн.

У звітному та попередньому періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

Компанією не передавалися основні засоби у заставу як забезпечення зобов'язань.

## 7. Нематеріальні активи

	<u>Право користування майном</u>	<u>Інші нематеріальні активи</u>	<u>Разом</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Первісна вартість:</b>			
<b>На 1 січня 2021 року</b>	<b>22 810</b>	<b>1 519</b>	<b>24 329</b>
Находження	-	15	15
Вибуття	-	(107)	(107)
Рекласифікація	-	-	-
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>22 810</b>	<b>1 427</b>	<b>24 237</b>
Находження	-	1	1
Вибуття	-	(6)	(6)
Рекласифікація	-	-	-
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>22 810</b>	<b>1 422</b>	<b>24 232</b>
<b>Амортизація та знецінення:</b>			
<b>На 1 січня 2021 року</b>	-	<b>(1 508)</b>	<b>(1 508)</b>
Амортизація за рік	-	(10)	(10)
Вибуття	-	107	107
Рекласифікація	-	-	-
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	-	<b>(1 411)</b>	<b>(1 411)</b>
Амортизація за рік	-	(8)	(8)
Вибуття	-	6	6
Рекласифікація	-	-	-
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	-	<b>(1 413)</b>	<b>(1 413)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>			
На 1 січня 2021 року	22 810	11	22 821
На 31 грудня 2020 року	22 810	16	22 826
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>22 810</b>	<b>9</b>	<b>22 819</b>

Нематеріальні активи Компанії станом на 31 грудня 2022 року включають:

1) право постійного користування земельною ділянкою, на якій розміщена будівля офісу Компанії, що було оприбутковане на баланс Компанії в 2013 році за справедливою вартістю (експертною оцінкою) на суму 22 810 тис. грн.

Враховуючи відсутність можливості у Компанії провести експертну оцінку вартості права користування земельною ділянкою, (відсутність наглядової ради, до компетенції якої, відповідно до Статуту Компанії, відноситься питання обрання суб'єкта оціночної діяльності), такий актив був відображений в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на підставі Висновку про оцінку вартості права постійного користування про нормативну грошову оцінку.

Оцінку вартості права постійного користування земельною ділянкою загальною площею 0,2052 га було здійснено для цілей обліку ТОВ «ЗемЮрКонсалтинг» у березні 2013 року, за результатами якої було надано Звіт.

Як свідчить п.1 ст.92 Земельного кодексу, право на землю не має встановленого строку використання.

З огляду на це, нематеріальний актив «Право постійного користування земельною ділянкою» має невизначений строк корисної експлуатації та, відповідно до п. 107 МСБО 38, не підлягає амортизації.

Управлінський персонал Компанії відмічає, що оцінка балансової вартості прав користування земельною ділянкою може відрізнятися від оцінки, здійсненої для цілей відображення у фінансовій звітності, підготовленої у відповідності до МСФЗ.

2) безстрокова ліцензія на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг згідно Розпорядження від 16.03.2017 № 597;

3) програмні забезпечення, в тому числі 1С-8;

4) сертифікати відкритого ключа електронного цифрового підпису, термін використання яких більше 1 року. Інформація про нематеріальні активи представлена нижче у таблиці

<b>Клас нематеріальних активів</b>	<b>Строки корисної експлуатації (міс)</b>	<b>Метод амортизації</b>
Право постійного користування земельною ділянкою	Невизначений	Амортизації не підлягає
Комп'ютерне програмне забезпечення	24-120	прямолінійний
Сертифікати відкритого ключа	24	прямолінійний
Ліцензія на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг	24	прямолінійний
Ліцензія OLP Microsoft Office Std2013	24	прямолінійний

Після первісного визнання нематеріальний актив, крім Права постійного користування земельною ділянкою, обліковується за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Право постійного користування земельною ділянкою обліковується у складі нематеріальних активів за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2022 року Компанією було тестовано відповідний актив на зміну подій та обставин, які підтверджують оцінку невизначеного строку корисного використання цього активу. Вказаний тест зміну подій та обставин, які підтверджують оцінку невизначеного строку не виявив.

В 2022 році не відбувалася зміна облікової оцінки нематеріальних активів.

В звіті про сукупні доходи амортизація нематеріальних активів була включена до наступних статей:

<b>Стаття звіту про сукупні доходи</b>	<b>Сума включеної амортизації нематеріальних активів, тис. грн.</b>
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	-
Адміністративні витрати	8
Інші витрати	-

Внутрішньо генеровані нематеріальні активи відсутні.

Станом на 31 грудня 2022 року, на 31 грудня 2021 року нематеріальні активи Компанії не перебували в заставі як забезпечення зобов'язань.

Компанія у 2022 році не визнавала збитки від зменшення корисності нематеріальних активів, визнані у прибутку або збитку. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 Компанія не має договірних зобов'язань з придбання нематеріальних активів.

## 8. Інвестиційна нерухомість

Компанія володіє нерухомістю, яка використовується виключно для отримання прибутку шляхом передачі її в оренду.

Адреса нерухомості: Тернопільська обл., Борщівський р-н, смт. Скала Подільська.

Відповідно до умов договору операційної оренди від 24.06.2016 № 492 та додаткової угоди від 19.07.2017 № 1/444 передані 7 промислових приміщень загальною площею 1347,7 кв.м. балансовою вартістю 65 036,44 грн з метою ведення господарської діяльності.

Нерухомість визнається інвестиційною тільки в тому разі, якщо частина, зайнята власником складає менше 50 %. Після визнання активом, інвестиційна нерухомість відображається за її собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Інвестиційна нерухомість Компанії відображається на дату балансу за собівартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням збитків від зменшення корисності.

Компанія до своєї інвестиційної нерухомості застосовує модель собівартості.

Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується прямолінійним методом.

Компанія провела тестування інвестиційної нерухомості на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання інвестиційної нерухомості перевищує їх балансову вартість. Відповідно, на 31 грудня 2022 року збитки від знецінення інвестиційної нерухомості Компанією не визнавались.

Обмеження щодо користування інвестиційною нерухомістю відсутні. Компанією не передавалася інвестиційна нерухомість у заставу як забезпечення зобов'язань.

	Градирня	Приміщення пожежної	Прохідна	Склад №2	Склад ГСМ	Склад запчастин №1	Склад запчастин №2	Разом
<b><u>Первісна</u></b>								
<b><u>вартість:</u></b>								
<b>На 01 січня 2021 року</b>	1	3	1	25	4	21	28	<b>83</b>
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	1	3	1	25	4	21	28	<b>83</b>
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>25</b>	<b>4</b>	<b>21</b>	<b>28</b>	<b>83</b>
<b><u>Амортизація</u></b>								
<b><u>та</u></b>								
<b><u>знецінення:</u></b>								
<b>На 1 січня 2021 року</b>	<b>0,2</b>	<b>0,9</b>	<b>0,4</b>	<b>7,2</b>	<b>1,2</b>	<b>6,3</b>	<b>8,2</b>	<b>24,4</b>
Амортизація за рік	0,1	0,2	-	1,7	0,3	1,4	1,9	<b>5,6</b>
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>0,3</b>	<b>1,1</b>	<b>0,4</b>	<b>8,9</b>	<b>1,5</b>	<b>7,7</b>	<b>10,1</b>	<b>30,0</b>
Амортизація за	-	0,3	0,1	1,6	0,2	1,4	1,8	<b>5,4</b>



	Градирия	Приміщення пожежної	Прохідна	Склад №2	Склад ГСМ	Склад запчастин №1	Склад запчастин №2	Разом
рік								
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>0,3</b>	<b>1,4</b>	<b>0,5</b>	<b>10,5</b>	<b>1,7</b>	<b>9,1</b>	<b>11,9</b>	<b>35,4</b>

**Чиста  
балансова  
вартість:**

На 1 січня 2021  
року

	0,8	2,1	0,6	17,8	2,8	14,7	19,8	<b>58,6</b>
На 31 грудня 2021 року	0,7	1,9	0,6	16,1	2,5	13,3	17,9	<b>53,0</b>
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>0,7</b>	<b>1,6</b>	<b>0,5</b>	<b>14,5</b>	<b>2,3</b>	<b>11,9</b>	<b>16,1</b>	<b>47,6</b>

**9. Запаси**

<b>У тисячах українських гривень</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12. 2021</b>	<b>01.01.2021</b>
виробничі запаси:			
автошини	432	450	491
паливо	49	233	111
інші	1 122	981	875
товари	27 870	44 250	38 719
<b>Разом</b>	<b>29 473</b>	<b>45 914</b>	<b>40 196</b>

У складі товарів обліковується сільгосптехніка, яка придбана Компанією для подальшої передачі суб'єктам господарювання на умовах фінансового лізингу у сумі 43 242 тис. грн., лінія по розливу води, яка отримана від лізингоодержувача в рахунок погашення боргу на суму 793 тис. грн.

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду складає у 2021 році 220 970,8 тис. грн., протягом 2022 року – 95 157,5 тис. грн. До складу таких запасів входить сільгосптехніка та обладнання, які придбані Компанією для здійснення основного виду діяльності, та передані суб'єктам господарювання на умовах фінансового лізингу.

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінка здійснюється за формулою – «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Сума товарів, визнаних як витрати протягом періоду складає у 2021 році –11 0202,1 тис. грн, протягом 2022 року – 14 444,1 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 р. та станом на 31.12.2021 р. запаси Компанії не перебувають в заставі як забезпечення зобов'язань, обмежень в їх користуванні не має.

На протязі 2022 року агресія з боку російської федерації, не мала впливу на запаси, втрат запасів не відбувалось, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду балансової вартості запасів.

## 10. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість складається із заборгованості за майно, передане у фінансову оренду (лізинг), і являє собою розрахунки з лізингоодержувачами в частині відшкодування вартості цього майна, термін сплати яких не настав.

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена в фінансовій звітності за справедливою вартістю (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки)

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2021</b>
Довгострокова дебіторська заборгованість	120 051	189 596	127 937
<b>Разом</b>	<b>120 051</b>	<b>189 596</b>	<b>127 937</b>

Кількість контрагентів, за якими обліковується довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 року, складає 269 господарств. Найбільші з них представлені у таблиці:

<b>Контрагент</b>	<b>код ЄДРПОУ</b>	<b>Сума, тис. грн</b>
Вест-Агро ФГ	41587930	12 529
Олена-2017 ФГ	41743656	7 914
Волинський військовий лісгосп ДП	43250603	7 677
Ярмолинецьке лісове господарство ДП	00993343	7 149
Тиниця Агро ТОВ	33233246	6 366
ЖУРАВЛИНКА ПСП	38359098	6 076
Діва -Агролан ТОВ	39268782	6 039
Агродім Велес ТОВ	37328383	4 699
Агро-Еко ХХІ ТОВ ВКФ	34422244	4 587
ПСП 'САДОВЕ'	30713404	4 574
Земля Родини ФГ	43292030	4 321
Єресько О.В. ФГ	33375761	3 780
Новий рівень 2006 ФГ	34687842	3 345
АГРОБІОСТАНДАРТ ТОВ	43065223	3 308
МАМАЙ-АГРО ТОВ	43337469	3 080

Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості не здійснювалось у зв'язку з таким.

Рішенням Дирекції Національної акціонерної компанії «Украгролізинг» затверджено умови надання техніки на умовах фінансового лізингу у 2022 році, згідно якого комісія за супроводження договору фінансового лізингу складає від 20% до 30% річних.

За даними сайту Національного банку України, облікова ставка Національного банку у 2022 році коливалася від 10 % у січні місяця до 25% у грудні місяці.

Керуючись тим, що відсоток комісії за супроводження договору вищий за облікову ставку НБУ, довгострокова дебіторська заборгованість не зазнала знецінення.

Інших ризиків, крім ризику неповернення боржниками, відносно яких Компанією було визнано збиток від зменшення корисності та які можуть суттєво вплинути на розмір довгострокової дебіторської заборгованості, на дату звітності не встановлено. Станом на 31.12.2022 року резерв під очікувані кредитні збитки в частині довгострокової заборгованості склав 30 596 тис.грн., а на 31.12.2021 року 1 282 тис.грн.

### **Коригування довгострокової дебіторської заборгованості.**

Довгострокова заборгованість, що має бути погашена на протязі року з дати балансу (за винятком сумнівної заборгованості) складає 106 536 тис.грн. (у 2021 році – 118 828 тис.грн) і відображається у складі поточної заборгованості.\

**11. Дебіторська заборгованість (за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за виданими авансами, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, інша поточна дебіторська заборгованість, інші оборотні активи.**

**11.1 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги**

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2021</b>
торгівельна дебіторська заборгованість	2 692	3 001	515
<b>Разом</b>	<b>2 692</b>	<b>3 001</b>	<b>515</b>

В торговельну дебіторську заборгованість на звітну дату включається заборгованість у сумі 2 692 тис. грн (2021 року – 3 001 тис. грн), на яку не нараховано резерв під очікувані кредитні збитки, оскільки значної зміни рівня кредитоспроможності дебіторів не відбулося.

Основним дебітором є ТОВ "СОЮЗ-СПЕЦТЕХНІКА" (договір № 284 від 08.09.2021 про зворотній викуп до договору № 15-04 СТС/490 від 25.12.2015) – 2 690 тис.грн. Контрагент на протязі 2022 року погасив 310 тис.грн. боргу.

**11.2 Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2021</b>
аванси, видані постачальникам техніки та обладнання для подальшої передачі у фінансовий лізинг	1 741	8 794	1 603
Інша	774		
<b>Разом</b>	<b>2 515</b>	<b>8 794</b>	<b>1 603</b>

**Основні дебітори на кінець 2022 року:**

- ПрАТ Богуславська сільгосптехніка (03744178) - 731 тис.грн  
*договір № 21-119СтВ/241 від 05.08.2021 р.*
- ТОВ "СПЕЦТРАНСЗАПЧАСТЬ" (38979691) - 588 тис.грн.  
*договір №22-71СтВ/191 від 06.12.2022 р.*
- ТОВ "САГРАТ" (44236071) - 276 тис.грн  
*договір №22-74СтВ/193 від 06.12.2022 р.*
- ТОВ "Техмашинкомплект" (42667440) - 145 тис.грн  
*договір № 21-180СтВ/356 від 26.10.2021 р.*  
*договір № 21-182СтВ/370 від 01.11.2021 р.*
- КП 'Київтеплоенерго' (40538421) - 374 тис.грн  
*Договір №1532840*
- ТОВ 'ВЕСТ КАРД' (43603592) - 83 тис.грн  
*Договір №040412-03/06/22-ПК3665/89 від 03.06.2022р.*
- ПрАТ ДТЕК Київські Електромережі (41946011) - 32 тис.грн  
*Договір №3023183Р/407 від 02.12.2021р.*

### 11.3 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2021</b>
- з податку на прибуток	79	-	433
- розрахунки з ПДВ	-	1 043	-
- інша заборгованість	72	37	17
<b>Разом</b>	<b>151</b>	<b>1 080</b>	<b>450</b>

Така дебіторська заборгованість, в основному, складається із заборгованості з податку на прибуток у сумі 79 тис. грн, яка підтверджена даними із особистого кабінету Компанії як платника податку на прибуток.

### 11.4 Інша поточна дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2021</b>
Розрахунки за претензіями			
- в частині відшкодування вартості техніки	6 572	6 572	6 572
- в частині комісії	1 720	1 720	1 720
- штрафи, пені, неустойки	3 016	3 650	4 795
- інші (судовий збір, відшкодування витрат)	22 111	22 696	22 900
Розрахунки з лізингодержувачами з відшкодування вартості техніки	42 140	13 126	23 431
Розрахунки за виплатами працівникам	267	117	14
Перенесення довгострокової заборгованості, що має бути погашена на протязі року з дати балансу	105 572	115 894	115 862
Резерв очікуваних кредитних збитків	-55 331	-31 607	-88 808
- інша заборгованість	2 281	3 715	48 034
<b>Разом</b>	<b>128 348</b>	<b>135 883</b>	<b>134 520</b>

### 11.5 Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2021</b>
Комісії в складі лізингового платежу	12 949	4 358	5 972
Відсотки банку на залишки коштів	315	98	299
Резерв очікуваних кредитних збитків	-6 732	-174	-2 479
<b>Разом</b>	<b>6 532</b>	<b>4 282</b>	<b>3 792</b>

### Коригування поточної дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2022 у складі поточної дебіторської заборгованості відображено довгострокову заборгованість, що має бути погашена на протязі року з дати балансу (106 536 тис.грн) за вирахуванням переplat по відшкодуванню вартості техніки (-964 тис.грн).

## 11.6 Резерв під очікувані кредитні збитки.

Резерв під очікувані кредитні збитки станом на звітні дати та зміни у резервах, що відбулися представлений наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
<i>У тисячах гривень</i>			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (в т.ч. фінансовий лізинг)	40 246	9 817	68 607
Довгострокова дебіторська заборгованість	30 596	1 282	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (Діамантбанк, позики, оренда)	21 817	21 964	22 660
<b>Разом</b>	<b>92 659</b>	<b>33 063</b>	<b>91 267</b>

	Інша дебіторська заборгованість	Довгострокова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (в т.ч. фінансовий лізинг)	Разом
<b>На 01.01.2021</b>	<b>22 660</b>	<b>-</b>	<b>68 607</b>	<b>91 267</b>
Нараховано за рік	-	1 282	624	1 906
Відшкодована за рік	676	-	166	842
Переведено з довгострокової в поточну	-	-	-	-
Використано у 2021 році	20	-	59 248	59 268
<b>На 31.12.2021</b>	<b>21 964</b>	<b>1 282</b>	<b>9 817</b>	<b>33 063</b>
Нараховано за рік	-	29 314	30 443	59 757
Відшкодована за рік	99	-	9	108
Переведено з довгострокової в поточну	-	-	-	-
використано у 2022 році	48	-	5	53
<b>На 31.12.2022</b>	<b>21 817</b>	<b>30 596</b>	<b>40 246</b>	<b>92 659</b>

## 11.6 Терміни виникнення дебіторської заборгованості.

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, тис.грн.:

	31-12-2022	31-12-2021
Прострочена всього, з неї	<b>94 847,2</b>	<b>57 460,4</b>
Від 0 до 90 днів	19 419,5	14 593,0
Від 91 днів до 180 днів	11 964,0	2 772,5
Від 181днів до 365 днів	12 115,4	4 722,0
Від 366 днів до 1095 днів	17 151,3	9 906,0
Понад 1095 днів (36місяців)	34 197,0	25 467,7
Резерв під очікувані кредитні збитки	(92 659)	(33 063,0)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом	<b>2 692,0</b>	<b>3 001,0</b>

Ефективна процентна ставка щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості на звітні дати дорівнює нулю.

При визначенні знецінення активів враховувалися всі чинники, які могли б свідчити про сумніви в погашенні дебіторської заборгованості (розгляди спорів в судовому порядку, ліквідація та банкрутство боржників тощо).

Агресія з боку російської федерація значно вплинула на платоспроможність клієнтів Компанії, виникли затримки зі сплати контрагентами дебіторської заборгованості, що вплинуло на результат діяльності Компанії. Загальним результатом діяльності стали збитки в обсязі 58 885 тис. грн. при запланованому прибутку 3 725 тис. грн., що виникли з незалежних від Компанії причин. Военні дії, що тривали практично з самого початку 2022 року і досі тривають, спричинили знищення, пошкодження а викрадення значної частини майна Компанії, яке передане контрагентам на умовах фінансового лізингу.

## 12.Гроші та їх еквіваленти

<u>У тисячах гривень</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>01.01.2021</u>
-грошові кошти в національній валюті	35 546	9 598	74 956

Станом на 31.12.2022 року депозити та кредити відсутні.

Протягом 2022 року згідно додаткових угод до Договору банківського рахунку, укладеного між Компанією та ПАТ АБ «Укргазбанк» встановлено 12% річних на залишки національної валюти на поточному рахунку до 01.12.2022 року. З 01.12.2022 року плата на залишки коштів встановлена у розмірі 13%.

На 31 грудня 2022 року залишки грошових коштів на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими.

У звітному періоді Компанія не проводила суттєвих не грошових операцій. Обмеження у використанні грошей відсутнє крім грошових коштів, що були розміщені в ПАТ «ДІАМАНТБАНК» (Національна акціонерна компанія «Укragролізинг» визнана акцептованим кредитором сьомої черги реєстру вимог кредиторів ПАТ «ДІАМАНТБАНК») на суму 22 523 480,52 грн. (докладніше в примі. 35 Умовні активи).

Компанія формує Звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

В складі статті 3095 «Інші надходження» Розділу I. Рух коштів у результаті операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів враховуються надходження:

<u>У тисячах гривень</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Надходження за виставленими претензіями	973	3 305
Повернення коштів за виданими позиками	14	31
Повернення невикористаних підзвітних коштів	5	2
Інші доходи від операційної діяльності	56	286
<b>Разом</b>	<b>1 048</b>	<b>3 624</b>

В складі статті 3190 «Інші витрачання» Розділу I. Рух коштів у результаті операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів враховуються витрати:

<u>У тисячах гривень</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Розрахунки з підзвітними особами	151	967
Розрахунки за рішенням судів щодо утримання аліментів тощо	238	162
Розрахунки за послуги з оренди приміщень для філій Компанії	1 349	1 685
Комісії за банківські послуги	203	259
Розрахунки з іншими кредиторами	998	1 314
<b>Разом</b>	<b>2 939</b>	<b>4 387</b>

В складі статті 3250 «Інші надходження» Розділу II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності Звіту про рух грошових коштів враховуються надходження:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Повернення коштів від постачальників техніки	2 852	1 587
Надходження коштів за попередніми договорами з потенційними лізингодержувачами	6 546	18 444
<b>Разом</b>	<b>9 398</b>	<b>20 031</b>

В складі статті 3290 «Інші платежі» Розділу II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності Звіту про рух грошових коштів враховуються витрати:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Повернення попередніх платежів за договорами фінансового лізингу	275	294
Повернення переplat по комісії лізингодавця	1	21
Повернення переplat по відшкодуванню вартості переданої в лізинг техніки	75	375
Повернення завдатків за попередніми договорами з потенційними лізингодержувачами	421	361
<b>Разом</b>	<b>772</b>	<b>1 051</b>

### **13. Зареєстрований (пайовий) капітал**

Зареєстрований капітал Компанії станом на 31.12.2022 р. становить 1 170 419 тис. грн. Станом на 31.12.2021р. – 1 170 419 тис.грн.

Зміни до статуту зареєстровані 11.02.2014 р. за № 19701050112002666.

Зареєстрований статутний капітал Компанії складає 1 170 419,2 тис. грн. Фактичний статутний капітал Компанії становить 1 090 429,3 тис. грн, оскільки постановою Кабінету Міністрів України від 25.12.2013 р. № 953 прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на суму 79 989,9 тис. грн, однак емісія акцій на відповідну суму не завершена, а реєстрація змін до установчих документів відбулась. В рамках першої емісії акцій наповнення статутного капіталу Компанії на суму 276 100,8 тис. грн здійснювалось за рахунок майна, дебіторської заборгованості, акцій відкритих акціонерних товариств, частина з яких мали від’ємне значення вартості чистих активів до розміру статутного капіталу та дооцінки активів.

Усі наступні емісії проводились за рахунок грошових коштів перерахованих з державного бюджету України.

В депозитарній установі АТ «Укрексімбанк» на рахунку в цінних паперах обліковуються 4 400 763 акції Компанії, номіналом 100 грн кожна, на суму 440 076,3 тис. грн.

Інша частина в 6 503 530 акцій, номіналом 100 грн кожна, на суму 650 353 тис. грн. знаходиться в ПАТ «Національний депозитарій України» і не зарахована на рахунок в АТ «Укрексімбанк», оскільки відсутній розпорядник рахунку (визначення розпорядника здійснює Кабінет Міністрів України) для здійснення підтвердження такого зарахування.

Таким чином статутний капітал Компанії умовно можна поділити на три частини:

- на рахунку в АТ «Укрексімбанк» - 4 400 763 акції (37,6 %);
- в ПАТ «Національний депозитарій України» - 6 503 530 акцій (55,6 %);
- незавершена емісія – 799 899 акцій (6,8 %).

Разом – 11 704 192 акцій на суму 1 170 419, тис. грн. (100 %).

Інформація, яка міститься в системі розкриття інформації НКЦПФР в частині того, що держава в особі Кабінету Міністрів України є власником 40,3581 % акцій подається до НКЦПФР депозитарною установою, а не Компанією. Дана інформація в системі розкриття інформації НКЦПФР відображається наступним чином: номінал – 100 грн, акцій - 4 400 763, у відсотках - 40,3581%.

При подачі депозитарною установою такої інформації не врахована незавершена емісія на 79 989 900 грн та те, що статутний капітал зареєстрований на суму 1 170 419,2 тис. грн.

Тому, при обчисленні депозитарною установою акцій у відсотках, фактичний розмір статутного капіталу Компанії в 1 090 429,3 тис. грн -10 904 293 – акцій, брався як 100% акцій.

В такому випадку, 4 400 763 акції складають 40,3581% та знаходяться на рахунку в АТ «Укресімбанк». Інша частина в 6 503 530 акцій, яка знаходиться в ПАТ «Національний депозитарій України» складатиме 59,6419%. Форма існування акцій – бездокументарна.

Для чіткого та достовірного відображення акцій Компанії у відсотках необхідно враховувати усі фактори та складові його формування.

#### 14. Додатковий капітал

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2021</b>
- право постійного користування земельною ділянкою	22 810	22 810	22 810
-10/100 частин майнового комплексу	61	61	66
<b>Разом</b>	<b>22 871</b>	<b>22 871</b>	<b>22 876</b>

Станом на 31 грудня 2022 року додатковий капітал Компанії складає 22 871 тис. грн, в тому числі:

– право постійного користування земельною ділянкою, на якій розміщена будівля офісу Компанії вартістю 22 810 тис. грн., що було оприбутковане на баланс Компанії в 2013 році за справедливою вартістю (експертною оцінкою) на зазначену суму.

Враховуючи відсутність можливості у Компанії провести експертну оцінку вартості права користування земельною ділянкою, (відсутність наглядової ради, до компетенції якої, відповідно до Статуту Компанії, відноситься питання обрання суб'єкта оціночної діяльності), такий актив був відображений в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на підставі Висновку про оцінку вартості права постійного користування про нормативну грошову оцінку.

Змін у звітному періоді не відбувалось.

– вартість 10/100 частини за умовами договору в розмірі 61 тис. грн.

За результатами інвентаризації майна Компанії в 2017 році на баланс було оприбутковано 10/100 частин майнового комплексу, який знаходиться за адресою: Київська область, м. Кагарлик, вул. Комунарська, 50 та на який зареєстровано право власності Компанії у Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно та Реєстрі прав власності на підставі договору купівлі-продажу від 07.03.2006 р. № 623.

Враховуючи відсутність можливості у Компанії провести експертну оцінку вартості 10/100 частин майнового комплексу, (відсутність наглядової ради, до компетенції якої, відповідно до Статуту Компанії, відноситься питання обрання суб'єкта оціночної діяльності), такий актив був відображений в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на підставі договору купівлі-продажу від 07.03.2006р. № 623.



## 15. Неоплачений капітал

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2021</b>
неоплачений капітал в результаті коригування	46 308	46 308	46 308
<b>Разом</b>	<b>46 308</b>	<b>46 308</b>	<b>46 308</b>

Така сума неоплаченого зареєстрованого статутного капіталу утворилася у результаті згорання у 2016 році частини статутного капіталу, що була неправомірно сформована за рахунок дебіторської заборгованості на суму 117 080 тис. грн та за рахунок дооцінки майна у сумі 45 289 тис. грн, яке з 2001 року перебувало на балансі Компанії, з внесками акціонера до статутного капіталу Компанії грошовими коштами у 2013 та 2014 роках, які склали 116 061 тис. грн.

Засновником та єдиним акціонером Компанії є держава в особі Кабінету Міністрів України, який здійснює повноваження щодо управління корпоративними правами Компанії.

## 16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2021</b>
непокриті збитки Компанії	784 502	725 348	723 630
<b>Разом</b>	<b>784 502</b>	<b>725 348</b>	<b>723 630</b>

Збільшення суми непокритих збитків у 2022 році порівняно з 2021 роком відбулося в основному, за рахунок зменшення прибутку у зв'язку з тим, що у 2022 році Компанією було нараховано та сплачено державі 269,0 тис. грн дивідендів за результатами діяльності Компанії у 2021 році та створення резерву сумнівних боргів у сумі 59 756,9 тис. грн.

## 17. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2021</b>
-постачальники товарів			
робіт послуг (господарські договори)	188	282	394
-покупці товарів	733	290	-
-постачальники техніки та обладнання для передачі у фінансовий лізинг	1 218	9 454	1 695
-викупні платежі після виконання договорів фінансового лізингу	212	377	146
<b>Разом</b>	<b>2 351</b>	<b>10 403</b>	<b>2 235</b>

В переважній більшості це постачальники сільгосптехніки та обладнання для подальшої передачі її Компанією на умовах фінансового лізингу

Найбільші кредитори на кінець 2022 року приведені в таблиці:

<b>Контрагент</b>	<b>Код ЄДРПОУ</b>	<b>Сума, тис .грн.</b>
ТОВ "Соллі Плюс"	35244815	911
ТОВ "ПУФ "ВЕЛЕС ЄВРО ТРЕЙД"	40358512	307
ФГ "ЮЛІЯ-2007"	35190681	413
СФГ "Зеніт"	23276727	320
ГОНТАРІВКА ДП ДГ ІТ НААН	01203834	55
ПРОТЕКТ-ФІРМ ТОВ	43198554	46
Бесарабія СФГ	32356605	44
ФОП Чалчинська Наталія Всеволодівна	1941121382	39

**18. Зобов'язання перед бюджетом**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2021</b>
ПДВ до сплати	526	1	1 011
Податок на прибуток		460	
<b>Разом</b>	<b>526</b>	<b>461</b>	<b>1 011</b>

**19. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2021</b>
єдиний соціальний внесок до сплати	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**20. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2021</b>
заробітна плата до виплати (премія, відпускні)	5	19	72
<b>Разом</b>	<b>5</b>	<b>19</b>	<b>72</b>

**21. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2021</b>
попередній лізинговий платіж згідно умов договорів	937	1 754	11
поточні лізингові платежі згідно договорів фінансового лізингу	337	246	585
платіж за попередніми договорами	921	4 426	1 501
платежі за операційною орендою	1	1	6
гарантійний платіж за договорами операційної оренди	195	239	316
<b>Разом</b>	<b>2 391</b>	<b>6 666</b>	<b>2 419</b>

Найбільші кредитори на кінець 2022 року представлені в таблиці:

<b>Контрагент</b>	<b>Код ЄДРПОУ</b>	<b>Сума, тис .грн.</b>
Славський лісгосп ДП	00992384	443
ДП "ВОЛИНСЬКИЙ ВІЙСЬКОВИЙ ЛІСГОСП"	43250603	250
Вест-Агро ФГ	41587930	242
Шевченківське СФГ	32277282	203
ПП 'ЕКОФРЕШ'	33536682	200
ТОВ 'АГРО ПЕРСПЕКТИВА'	42132094	124
Самборський О.О. ФОП	3191817211	97
Царина ФГ	35163438	86
Юлія СФГ	30870490	51

В переважній більшості кредиторська заборгованість складається з суми попередніх лізингових платежів лізингоодержувачів за умовами договорів лізингу, поточних лізингових платежів,

сплачених раніше термінів, зазначених у графіках сплати, які є невід'ємною частиною договорів фінансового лізингу, платежів за попередніми договорами та викупних платежів відповідно до договорів опціону.

## 22. Поточні забезпечення

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2021</b>
забезпечення виплат відпусток	3 040	6 169	5 876
<b>Разом</b>	<b>3 040</b>	<b>6 169</b>	<b>5 876</b>

## 23. Інші поточні зобов'язання

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2021</b>
розрахунки за ПДВ	359	1 432	213
поточна заборгованість за розрахунками з оренди офісних приміщень філій компанії	61	52	55
інші поточні зобов'язання	37	8	5
<b>Разом</b>	<b>457</b>	<b>1 492</b>	<b>273</b>

## 24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
дохід від передачі у фінансовий лізинг	110 676	234 795
дохід від реалізації товарів	15 805	10 749
дохід від оренди інвест. нерухомості	32	94
інші доходи	-	-
<b>Разом</b>	<b>126 513</b>	<b>245 638</b>

Дохід від передачі техніки у фінансовий лізинг визнається на дату передачі об'єкта лізингу лізингоодержувачу (дохід від продажу).

Орендний (лізинговий) платіж, що підлягає отриманню відповідно до графіку сплати лізингових платежів, який є невід'ємною частиною договору фінансового лізингу, розглядається Компанією як погашення основної суми боргу і фінансовий дохід для надання відшкодування та комісії за його інвестиції та послуги.

Компанія не здійснювала модифікацію договорів оренди ( в т.ч. і у зв'язку з пандемією «сovid-19»).

## 25. Собівартість реалізованої продукції

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
собівартість реалізованої техніки	14 444	11 202
собівартість передачі у фінансову оренду ( лізинг)	95 158	220 971
<b>Разом</b>	<b>109 602</b>	<b>232 173</b>

## 26. Інші операційні доходи

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
операційна оренда приміщень	975	1 972
отримані пені, штрафи, неустойки	972	2 939
викупний платіж	975	3 318
дохід від погашення кредиторських вимог	4	606
проценти банку	1 318	2 587
списання резерву під кредитні збитки	108	842
дохід від відшкодування витрат	387	344
інші операційні доходи	752	2 467
страхова виплата	-	70
надходження від Чорнобильського фонду	28	28
перерахунок ПДВ	-	68
списання кредиторської заборгованості	-	7
<b>Разом</b>	<b>5 519</b>	<b>15 248</b>

## 27. Адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
амортизація нематеріальних активів	2	20
амортизація ОЗ	2 768	2 772
аудиторські послуги	170	172
витрати на МШП	6	38
добові в межах відряджень	124	784
електроенергія	1 004	650
забезпечення виплат відпускних	4 689	4 491
заробітна плата	39 691	40 053
нарахування на ФОП	8 511	8 541
оренда приміщення	1 290	1 634
паливно-мастильні матеріали	750	1 165
податок на землю	495	456
податок на нежитлову нерухомість	567	494
теплоенергія	694	809
інші адмінвитрати	2 502	4 070
<b>Разом</b>	<b>63 263</b>	<b>66 149</b>

Витрати з оренди приміщення – це витрати з короткостроковими договорами оренди приміщень для філій Компанії і включають орендну плату та компенсацію комунальних витрат орендодавцю. На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

## 28. Витрати за збут

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
витрати на участь у виставках		
інших заходах	9	132
зберігання майна	340	428
маркетингові послуги	-	-
послуги арбітражних керуючих	132	14
послуги транспортування с/г техніки	259	372
інші витрати на збут	359	755
<b>Разом</b>	<b>1 099</b>	<b>1 701</b>

## 29. Інші операційні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
визнані штрафи, пені	-	19
зарплата (інші витрати)	745	392
відрахування профвнесків	-	574
перші п'ять днів непрацездатності	296	218
судовий збір	160	243
резерв під кредитні збитки	59 757	1 914
інші операційні витрати	1 070	152
<b>Разом</b>	<b>62 028</b>	<b>3 512</b>

## 30. Інші фінансові доходи

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
комісії лізингодавця за договорами фінансової оренди (лізингу)	45 691	43 568
<b>Разом</b>	<b>45 691</b>	<b>43 568</b>

## 31. Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

Витрати з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
Витрати з поточного податку на прибуток	(616)	(893)
Витрати (вигода) з відстроченого податку на прибуток	-	-
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(616)</b>	<b>(893)</b>

Компанія є платником податку на прибуток в Україні. У 2022 та 2021 роках податок на прибуток в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування операцій.

Витрати з податку на прибуток, згідно Декларації з податку на прибуток підприємства за 2022 рік склали 616 тис. грн.

## 32. Відстрочені податкові активи, зобов'язання.

Відповідно до МСБО 12 Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах.

<i>У тисячах гривень</i>	<b>на 31.12. 2020</b>	<b>на 31.12.1021</b>	<b>на 31.12 2022</b>
Відстрочені податкові активи	15 200	15 200	15 200

Змін у відстрочених податкових активах у звіті за 2022 рік не відбувалося.

## 33. Прибуток на акцію

Суми базового прибутку на акцію розраховано шляхом розподілу чистого прибутку за рік, що припадає на власників звичайних акцій Компанії, на середньозважену кількість звичайних акцій протягом року.

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Чистий прибуток, який припадає на власників звичайних акцій, для розрахунку базового прибутку	-	299
Середньозважена кількість звичайних акцій для розрахунку базового прибутку на акцію	10 904 293	10 904 293
Середньозважена кількість звичайних акцій, скоригована на ефект розбавлення	10 904 293	10 904 293

Показник розбавлений прибуток (збиток) на акцію відображає можливе зниження рівня прибутковості (збільшення збитку) звичайної акції в наступному звітному періоді. Акціонерне товариство не має конвертованих цінних паперів або договорів купівлі - продажу звичайних акцій за ціною, нижчою від їх ринкової вартості для показника розбавленого прибутку (збитку) і відображає тільки базовий прибуток (збиток) на акцію.

Між звітною датою і датою складання цієї фінансової звітності жодних інших операцій зі звичайними акціями або потенційними звичайними акціями не проводилося.

#### **34. Фінансовий результат до оподаткування**

<i>У тисячах гривень</i>	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
фінансовий результат до оподаткування	(58 269)	1 192

#### **Чистий фінансовий результат**

<i>У тисячах гривень</i>	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
чистий фінансовий результат	(58 885)	299

**Слід зазначити, що Компанією за результатами операційної діяльності за 2022рік отримано операційний прибуток у сумі 872 тис.грн.**

Але у зв'язку з військовою агресією російської федерації, яка була здійснена 24 лютого 2022 року по відношенню до України, Компанія вимушена була нарахувати резерв очікуваних кредитних збитків на дебіторську заборгованість контрагентів, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях на суму **59 756,9тис.грн.**

**А саме: Донецька область-1932,3тис.грн.,  
Запорізька область-6623,6тис.грн.,  
Луганська область -3923,9тис.грн.,  
Миколаївська область-3923,9тис.грн.  
Харківська область-928,5тис.грн.,  
Херсонська область-34221,4тис.грн.**

#### **35. Умовні активи**

Умовні активи відсутні.

#### **36. Умовні зобов'язання**

Умовні зобов'язання відсутні

#### **37. Політика управління ризиками**

Компанія відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Компанія схильна до кредитного ризику, ринкового ризику та ризику ліквідності. Компанія не схильна до валютного ризику, оскільки її фінансові зобов'язання деноміновані в національній валюті.

У цій примітці представлена інформація про рівень кожного із зазначених ризиків, про цілі та політику Компанії, про процеси оцінки і управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї окремої фінансової звітності.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політика управління ризиками визначається з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політика і система управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов у діяльності Компанії.

### **Кредитний ризик.**

Компанія схильна до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна сторона фінансового інструменту зазнає фінансових збитків від невиконання іншою стороною своїх зобов'язань. Виникнення кредитного ризику пов'язане з передачею Компанією сільгосптехніки та обладнання на умовах фінансового лізингу, а також з іншими операціями з контрагентами, які призводять до виникнення фінансових активів.

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 р. наступний:

<b>Активи у звіті про фінансовий стан</b>	<b>При- мітки</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	11.1	2 692	3 001	515
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	11.2	2 515	8 794	1 603
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	11.5	6 532	4 282	3 792
Інша поточна дебіторська заборгованість	11.5	128 348	135 883	134 520
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	35 546	9 598	74 956
<b>Разом:</b>		<b>175 633</b>	<b>161 558</b>	<b>215 836</b>

З метою зменшення кредитного ризику Компанія здійснює регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів. Необхідність визнання знецінення дебіторської заборгованості аналізується на кожен звітну дату за окремими дебіторами. Постійно проводиться претензійно-позовна робота.

Компанія має майно, передане йому в заставу як забезпечення виконання умов договорів фінансового лізингу сільськогосподарської техніки та обладнання. Компанія оцінює концентрацію ризику відносно дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги як середню.

### **Ринковий ризик.**

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в

себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, піддані ринковому ризику, включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Компанія встановлює допустимий рівень ризику, який постійно відслідковується. Але використання такого підходу не запобігає виникненню збитків понад встановлений рівень у випадку значних ринкових коливань.

Ринковий ризик дорівнює нулю.

### **Ризик зміни процентної ставки.**

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Компанії вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Компанія немає боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Ризик зміни процентної ставки дорівнює нулю

### **Валютний ризик.**

Компанія не схильна до значного валютного ризику при наданні послуг непрямого лізингу, оскільки її фінансові активи та зобов'язання деноміновані в національній валюті - гривні.

Валютний ризик дорівнює нулю

### **Фінансова стійкість та ризик ліквідності.**

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіштовхнеться з певними труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань. Компанія схильна до цього ризику у зв'язку з вимогами відносно використання її вільних грошових коштів.

Управління ризиком ліквідності здійснюється Компанією щомісячно аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими активами наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи, а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Основними показниками, які характеризують фінансову стійкість і ліквідність підприємства є коефіцієнти фінансової стійкості та поточної ліквідності.

Нормативним значенням для цих показників є значення більше 1 – 1,5.

Зазначаємо про зміну зазначених показників Компанії за 2022 рік у порівнянні з 2021 роком.

Так, коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) збільшився з 8,3 за 2021 рік до 23,5 за 2022 рік,

Коефіцієнт фінансової стійкості збільшився з 16,7 у 2021 році до 41,4 у 2022 році.

Отже, можемо зробити висновок, що Компанія має досить високий рівень фінансової стійкості, тобто гарантованої платоспроможності, незалежності від випадковостей ринкової кон'юнктури і партнерів, довіри кредиторів і інвесторів.

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.



	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Фінансові активи</b>		
Гроші та їх еквіваленти	35 546	9 598
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 692	3 001
Інша дебіторська заборгованість	128 348	135 883
Довгострокова дебіторська заборгованість	120 051	189 596
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5 730	19 041
Поточні забезпечення	3 040	6 169

### **38. Політична та економічна ситуація в Україні**

Через агресію росії українська економіка зазнала найбільших втрат за часів своєї незалежності. За універсальним показником ВВП найгіршим в економічній історії України був 1994 рік, коли ВВП скоротився на 22,9%, а інфляція складала 401%. За оцінкою Міністерства економіки, ВВП України у 2022 році скоротився на 32% при відносно помірній інфляції, яка не перевищить 30%.. З точки зору статистики, це гарний результат, адже масштаби агресії, руйнувань і шкоди, завданих росією, давали підстави для найпохмуріших прогнозів скорочення ВВП на 50% і більше.

Та статистика не відображає справжнього здобутку цього року - адаптивності, гнучкості та некрихкості українського бізнесу. Завдяки енергії опору і виживання Україна вистояла і є впевненість, що наступного у 2023 році країна матиме зростання економіки.

Енергія взаємо підтримки допомагала вчасно і належно реагувати на всі виклики. Завдяки злагодженій роботі Президента, Прем'єр-міністра і всієї команди Уряду, а також завдяки допомозі західних партнерів вдалось швидко взяти економічну ситуацію під контроль і перелаштувати її відповідно до умов. Міністерство економіки в ручному режимі координувало роботу рітейлерів та розв'язувало проблеми логістики. Крок за кроком була відновлена нормальна робота продовольчих мереж.

За потужної підтримки партнерів економіка України продовжує повноцінно працювати, попри масштабні руйнування. Головне, що бізнес в Україні та світі вірить у перемогу і повосенну відбудову. Тому 2023 рік -це рік відновлення економіки.

Проведена у цьому році мобілізація капіталу на підтримку приватного сектору має проявитися наступного року у фінансуванні проєктів з боку ЄБРР (до 4 млрд доларів), МФК (до 2 млрд доларів), DFC до 4 млрд доларів.

У Міністерстві економіки прогнозують у 2023 році зростання ВВП на 3,2 відсотка після карколомного минулорічного падіння. Прогноз базується на тому сценарії, що активна фаза бойових дій закінчиться влітку.

У агропромисловому секторі через воєнне вторгнення РФ посівні площі в Україні зменшилися на 25%. Перший заступник міністра аграрної політики та продовольства України відзначив зростання ролі аграрного сектору в економіці країни. Проте, через російське вторгнення галузь зазнала колосальних збитків. Це зменшення посівних площ, скорочення виробництва, падіння експорту, дорога логістика та інше.

Зазначається, що всі ці фактори, а також погодні умови, впливатимуть на весняну посівну кампанію. За попередніми даними, станом на 30 грудня, очікувана посівна площа всіх категорій

господарств на підконтрольній території України під урожай 2023 року має скласти 21,8 млн га, що на 6,8 млн га менше від показника 2021 року (28,6 млн га).

Наразі не може використовуватися приблизно 25% площ через ведення бойових дій або тимчасову окупацію територій. Після деокупації знадобиться багато часу на розмінування та очищення територій. Те, що залишає окупант, потребує як мінімум кількох місяців, а то й до року часу для повернення до виробництва.

Заходи, які здійснює Уряд у аграрному секторі економіки мають сприяти позитивним результатам його діяльності

У зв'язку з тим, що основний вид діяльності Компанії орієнтований, в основному, на забезпечення сільгосптехнікою та обладнанням виробників сільськогосподарської продукції, такі заходи мають позитивно впливати на її фінансові результати.

На початку 2023 року зафіксовано продовження позитивних економічних тенденцій та головних ознак макроекономічної стабільності.

### **Факт коронавірусу в 2022 році в Україні**

Після 31 грудня 2019 року у світі стався спалах коронавірусної хвороби 2019 (COVID-19), який поширився також і територією України.

Поширилися побоювання дефіциту поставок різних груп товарів та продуктів харчування, що спричинили панічні покупки в регіонах. Заходи із запобігання поширення вірусу включають обмеження подорожей, карантин, контроль ризику на робочому місці, закриття деяких об'єктів, закриття кордонів та обмеження в'їзд пасажирів, перевірка в аеропортах та вокзалах, заборона на виїзд пасажирів. Усі навчальні заклади були закрили на національному або місцевому рівні.

У зв'язку з тим, що дію карантину через COVID-19 продовжено до 30 квітня 2023 року, зокрема, внесені зміни до розпорядження КМУ «Про переведення єдиної державної системи цивільного захисту у режим надзвичайної ситуації» від 25.03.2020 р. № 338 і постанови КМУ «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 09.12.2020 р. № 1236, то:

- працівники підприємств зможуть перебувати у карантинних відпустках без збереження зарплати;
- діють переліки товарів, які звільнено від ПДВ та мита для боротьби з блекаутом;
- діятиме Перелік товарів № 224 для боротьби з коронавірусом.

### **Вплив наслідків коронавірусу на діяльність Компанії**

Кількість технічних засобів, переданих Компанією у лізинг у 2022 році, склала 280 одиниць на суму 132,6 млн. грн. Такий результат демонструє потужність лізингу як інструменту, що навіть за умов пандемії Компанія змогла наростити обсяги передачі.

Вище зазначена інформація надає оптимізму. Наразі Компанія планує зростання обсягів передачі і у 2023 році.

Окремо слід зазначити, що НАК «Укragролізинг» завжди намагалась і продовжує підтримувати аграріїв в період пандемії. Компанія постійно переглядає умови на придбання техніки та обладнання, щоб бути привабливою на ринку лізингових послуг.

Важливий момент, що впливає на діяльність та прибутковість Компанії за умов пандемії і карантину - це те, що відповідно до звернень клієнтів Компанія йде їм назустріч і відтермінує сплату лізингових платежів.

Оскільки польові роботи продовжуються незалежно від економічної, соціальної та епідеміологічної ситуації, Компанія і надалі буде пропонувати вигідні умови на придбання

техніки. Таким чином, НАК «Украгролізинг» допомагає підприємствам малого та середнього підприємництва продовжувати їх діяльність, не дивлячись на поточну ситуацію на ринку, що викликана розповсюдженням коронавірусу (COVID-19).

### **Коливання курсу гривні у 2022 році**

Імовірно, активні бойові дії триватимуть щонайменше значну частину наступного року. Разом з ними російська армія вчинятиме проти українців нові терористичні атаки. Проте, як показав досвід 2022 року, вітчизняна економіка уміє пристосовуватися до нових викликів і точно не зупиниться.

Попри економічну кризу у світі, для гривні 2022 рік виявився не таким катастрофічним, як очікували економісти та аналітики.

Курс долара за 2022 рік майже не змінився: знизився на 0,85 грн або на 3%.

На початку 2022 року американська валюта коштувала 28,135 грн, у квітні та липні була трохи більше 27 грн, а у грудні опустилася до 27,28 грн.

Отже, ситуація на грошово-кредитному ринку України залишається стабільною, банківська система має достатній рівень ліквідності.

Єврокомісія погодила виділення Україні другого траншу макрофінансової допомоги у розмірі 600 мільйонів євро.

Макрофінансова допомога є кредитами на сприятливих умовах, які ЄС виділяє сусіднім країнам для підтримки їхнього платіжного балансу за скрутної економічної ситуації. Нинішню програму в Євросоюзі ухвалили для підтримки економік в умовах пандемії коронавірусу.

### **Світова економічна криза**

Діяльність Компанії, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому вплив економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. На даний час також є невизначеність щодо наслідків пандемії коронавірусу для економік світу та економіки України в тому числі.

Остаточний вплив і наслідки економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

### **39. Події після звітної дати**

1. Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» звернулась листом № 14/962 від 22.12.2020 до уповноваженої особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на ліквідацію ПАТ «ДІАМАНТБАНК» Луньо І.В. щодо стану погашення вимог кредиторів.

Уповноважена особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на ліквідацію ПАТ «ДІАМАНТБАНК» Луньо І.В. листом № 16/02.12 від 14.01.2021 повідомив наступну інформацію.

Відповідно до рішення Правління Національного банку України № 394-рш від 22.06.2017 року «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДІАМАНТБАНК» виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийнято рішення № 2663 від 23.06.2017 «Про початок процедури ліквідації ПАТ «ДІАМАНТБАНК» та делегування повноважень ліквідатора банку».

Національна акціонерна компанія «Укргролізінг» визнана акцептованим кредитором сьомої черги реєстру вимог кредиторів ПАТ «ДІАМАНТБАНК» на суму 22 523 480,52 грн.

Вимоги кожної наступної черги задовольняються в міру надходження коштів від продажу майна (активів) банку після повного задоволення вимог попередньої черги.

З метою виконання всіх заходів, пов'язаних ПАТ «ДІАМАНТБАНК» передбачених Законом України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» (далі – Закон), та на підставі пункту 2 частини п'ятої статті 12, частини першої статті 35, частини п'ятої статті 44, частини третьої статті 48 Закону виконавча дирекція Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийняла рішення № 1013 від 28.05.2020 про продовження строків здійснення процедури ліквідації ПАТ «ДІАМАНТБАНК» на один рік з 24.06.2020 до 23.06.2021 включно.

На протязі 2022 року ПАТ «ДІАМАНТБАНК» погасив заборгованість перед Компанією на суму 98 833,03 грн. У ході складання Компанією річного фінансового звіту за 2022 рік, 06 лютого 2023 року рішенням виконавчої дирекції Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі – Фонд гарантування) № 150 затверджено ліквідаційний баланс та звіт про виконання ліквідаційної процедури ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДІАМАНТБАНК» (далі – ПАТ «ДІАМАНТБАНК»).

Відповідно до приписів частини третьої статті 28 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» (далі – Закон) Фонд гарантування припиняє виплату гарантованих сум відшкодування коштів за вкладами у день затвердження ліквідаційного балансу банку. Також, згідно з частиною третьою статті 53 Закону з моменту затвердження ліквідаційного балансу ліквідаційна процедура банку вважається завершеною.

У зв'язку з цим Фонд гарантування повідомляє про припинення 06 лютого 2023 року виплат гарантованих сум відшкодування коштів вкладникам ПАТ «ДІАМАНТБАНК» та завершення ліквідаційної процедури банку.

2. росія, починаючи із весни 2021 року, поступово нарощувала концентрацію військової техніки, озброєнь і військ біля українського кордону та на території Білорусі. Ударне угруповання сягнуло щонайменше 150 тисяч. Розвідки США та Великої Британії попередили, що президент Росії Володимир Путін має намір розпочати широкомасштабне вторгнення в Україну та атакувати Київ, щоб змістити законно обрану владу.

Президент росії Путін заявив, що Росія проведе військову операцію в Україні на звернення самоназваних «Л/ДНР», назвав «спецоперацією на Донбасі», а метою оголосив – «демлітаризацію і денацифікацію України».

На початку 2023 року головні бої точилися за Соледар Донецької області біля Бахмута. Російська сторона кілька разів заявляла про отримання контролю над містом. В новорічну ніч Росія завдала ракетних обстрілів по Україні з метою вивести з ладу електропостачання, проте очікуваної шкоди завдати не зуміла. Ще серія менших атак була спрямована проти цивільної інфраструктури. 18 січня керівництво МВС України загинуло внаслідок авіакатастрофи в м. Бровари, Київської області. Європарламент 19 січня ухвалив резолюцію про створення спеціального трибуналу для вищого керівництва РФ та Білорусі через збройну агресію проти України

Секретар Ради національної безпеки і оборони Олексій Данілов 2023 рік назвав роком «наступальної війни».

Компанія на момент затвердження звітності має активи (предмети договорів фінансового лізингу), які знаходяться на тимчасово окупованій території та контроль за якими частково або повністю відсутній первинною вартістю 78 254,6 тис. грн.

Слід зазначити, що Компанія приймає активну участь у допомозі Збройним силам України. Так, Компанія передала для потреб ЗСУ чотири автомобілі RENVULT DASTER ZEN. Крім того, автомобіль Нива ВАЗ-21213, автомобіль Нива ВАЗ-21230 Шевроле, автомобіль AUDI, автомобіль FIAT, автомобіль SKODA OKTAVIA.

Компанія не має нерозподіленого прибутку, а має накопичені збитки (на початок звітного періоду у сумі 725 348 тис. грн, а на кінець звітного періоду у сумі 784 502 тис. грн).

Фонд державного майна України у січні 2023 р. прийняв повноваження управління корпоративними правами у статутному капіталі Компанії у розмірі 100% статутного капіталу у зв'язку з її приватизацією (згідно реєстру власників іменних цінних паперів, Фонд державного майна України є власником 10 904 293 акцій номіналом 100 грн. кожна на загальну суму 1 090 429 300 грн.).

#### **40. Операції з пов'язаними особами**

Компанія є предметом державної власності. У зв'язку з цим усі інші державні і комунальні підприємства, члени Верховної ради, міністри і їх заступники, керуючі директори державних підприємств і інші офіційні представники органів державної влади різних рівнів, а також їх безпосередні родичі вважаються пов'язаними сторонами Компанії.

Через велику кількість пов'язаних сторін і обмеженості ресурсів Компанія застосовує звільнення, викладене у параграфі 25 до МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін", згідно з яким суб'єкт господарювання, що звітує, звільняється від вимог щодо розкриття інформації, стосовно операцій зі зв'язаними сторонами та залишків заборгованості, у тому числі зобов'язань, з

а) органом державної влади, що здійснює контроль, спільний контроль або суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує; та

б) іншим суб'єктом господарювання, що є зв'язаною стороною, оскільки той самий орган державної влади має контроль, спільний контроль або суттєвий вплив і на суб'єкт господарювання, що звітує, і на цей інший суб'єкт господарювання.

Економічна, фінансова і соціальна політика, що проводиться державою, можуть чинити значний вплив на фінансове становище Компанії, результати господарської діяльності і рух грошових коштів. Наприклад, зміни в законодавстві, що стосуються фінансового лізингу, прийняття рішення про приватизацію Компанії.

Стороною, що фактично контролює Компанію, є Кабінет Міністрів України. Даний контроль до прийняття рішення про передачу пакету акцій, що належить державі. Станом на 31.12.2022 року акції Компанії до Фонду державного майна України не передані. У ході нормальної операційної діяльності Компанія взаємодіє із іншими суб'єктами господарювання державного сектору економіки.

Зокрема, пов'язані особи є стороною договорів фінансового лізингу. Поточна заборгованість наявна за наступними лізингоодержувачами (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки).

<i>У тисячах гривень</i>		<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
9 січня ДГ	00729563	138	-
Бердичівський лісгосп ДП	00991806	120	-
Городницьке лісове господарство ДП	13552379	438	-
Дніпро ДГ ін-ту зерн.гос-ва	30093529	442	-
ДПДГІСГ Північного Сходу НААН	32367570	225	-
ОЛЕВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО ДП	00991901	27	-

**Разом** **1 390** -

Довгострокова дебіторська заборгованість (термін погашення не настав згідно графіку лізингових платежів, який є невід'ємною частиною договору фінансового лізингу, представлена (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки) таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>		<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
9 січня ДГ	00729563	481	922
Бердичівський лісгосп ДП	00991806	1 774	-
Городницьке лісове господарство ДП	13552379	2 012	892
ГОНТАРІВКА ДП ДГ ІТ НААН	1203834	-	834
Державне підприємство "ВОЛИНСЬКИЙ ВІЙСЬКОВИЙ ЛІСГОСП"	43250603	7 677	6 303
Дніпро ДГ ін-ту зерн.гос-ва	30093529	1 169	1 968
ДП Пулинський лісгосп АПК	20420193	333	542
ДПДГІСГ Північного Сходу НААН	32367570	1 197	1 929
Ємільчинський лісгосп ДП	20420879	1 335	925
Золочівське лісове господарство ДП	00992467	1 447	-
Івано-Франківський лісгосп ДП	22192129	2 916	-
Коломийське лісове господарство ДП	22190768	1 100	-
Коростенський лісгосп АПК ДП	30913009	175	972
КОРОСТИШІВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСП-ВО ДП	00991858	2 396	1 652
Львівський лісгосп ДП	20842267	1 833	-
Магерівський військовий лісгосп ДП	43254126	1 374	-
Малинський лісгосп АПК АПК	30939599	2 100	1 313
"Житомироблагроліс" ДП Житомирська	31050601	954	22
Заставнівське ДСЛ АПК ДП			
ОЛЕВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО ДП	00991901	1 002	1 393
Олевський лісгосп АПК ДП	05418483	2 346	1 653
Оратівський Райагроліс ДП	36318699	742	-
Романівський лісгосп АПК ДП	20412517	325	651
СеменівкарайагролісгоспДП	31333576	333	481
Славський лісгосп ДП	00992384	1 545	-
Словечанський лісгосп АПК ДП	05437629	467	935
Старицький військовий лісгосп ДП	43078321	1 374	-
Ярмолинецьке лісове господарство ДП	00993343	7 148	2 675
<b>Разом</b>		<b>45 566</b>	<b>26 066</b>

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними покупцями.

Довгострокова заборгованість станом на 31.12.2022 року в сумі 45 566 тис.грн. не є забезпеченою. Розрахунки здійснюються грошовими коштами. Гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами надано не було.

На кінець року, що закінчився 31.12.2022 Компанія відобразила збитки від знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін, а саме по контрагенту ГОНТАРІВКА ДП ДГ ІТ НААН (01203834) у сумі 928 тис.грн., з них поточна заборгованість 326 тис.грн, довгострокова 602 тис.грн.

Також пов'язаними сторонами Компанії є провідний управлінський персонал.

До ключового управлінського персоналу Компанії належать:

- дирекція в складі трьох членів за 2022 рік;
- головний бухгалтер.

Винагороди, отримані ключовим керівним персоналом у звітному році, становили наступні суми, відображені у складі витрат на оплату праці:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
заробітна плата і премії	2 548	2 160
виплати, пов'язані із розірванням трудового договору	-	-
<b>Разом</b>	<b>2 548</b>	<b>2 160</b>

Операції з купівлі/продажу товарів, робіт, послуг з провідним управлінським персоналом відсутні.

#### **41.Справедлива вартість**

В таблиці представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань за справедливою вартістю, тис.грн.

*Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року*

	<b>Разом</b>	<b>Котируван- ня на активних ринках (Рівень 1)</b>	<b>Значні спостере жувані вихідні дані (Рівень2)</b>	<b>Значні неспостереж увані вихідні дані (Рівень 3)</b>
<b>Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>				
Основні засоби	<b>7 931</b>	-	7 931	-
Запаси	<b>29 473</b>	29 473		
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається</b>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	<b>120 051</b>	-	120 051	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	<b>2 692</b>	-	2 692	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	<b>138 162</b>	-	138 162	-
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається :</b>				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	<b>5 730</b>	-	5 730	-
Поточні забезпечення	<b>3 040</b>	-	3 040	-

*Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2021 року*

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирування на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
<b>Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>				
Основні засоби	10 650	-	10 650	-
Запаси	46 035	46 035		
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається</b>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	189 596	-	189 596	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 001	-	3 001	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	150 039	-	150 039	-
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається :</b>				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	19 041	-	19 041	-
Поточні забезпечення	6 169	-	6 169	-

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2022 тис. грн.	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2022 тис. грн.	31-12-2021 тис. грн.
<i>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</i>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	120 051	189 596	120 051	189 596
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 692	3 001	2 692	3 001
Інша поточна дебіторська заборгованість	138 162	150 039	138 162	150 039
<b>Фінансові активи разом</b>	<b>260 905</b>	<b>342 636</b>	<b>260 905</b>	<b>342 636</b>
<i>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю</i>				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5 730	19 041	5 730	19 041
Поточні забезпечення	3 040	6 169	3 040	6 169
<b>Фінансові зобов'язання разом</b>	<b>8 770</b>	<b>25 210</b>	<b>8 770</b>	<b>25 210</b>

**42. Витрати на виплати працівникам**

Короткострокові виплати працівникам (окрім управлінського персоналу) періодів, що закінчились 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, склали 46196,9 тис. грн. та 43545 тис. грн. відповідно.



Винагороди працівникам включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі "Витрат на виплати персоналу".

#### **43.Управління капіталом**

Основною метою Компанії стосовно управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення господарської діяльності. Компанія розглядає статутний капітал і прибуток як основні джерела формування капіталу. Компанія оперує виключно власним капіталом.

Компанія не має кредитів у банках чи інших фінансових установах, не залучає поворотні позики, не має бюджетного фінансування.

Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку і забезпечення фінансування Компанії.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії і може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

#### **44.Вплив інфляції на монетарні статті**

Інфляція по - різному впливає на інвестиційні можливості Компанії і її поточний фінансовий стан. Так, вона впливає на вибір і прийняття рішень, оскільки інвестиції Компанія здійснює сьогодні і їх номінальна вартість дорівнює реальній вартості, а прибутки буде отримувати за деякий час. До того моменту зменшиться не тільки поточна вартість майбутніх грошових надходжень, а й самі гроші знеціняться внаслідок інфляції. Таким чином, в умовах інфляції інвестування грошових коштів придбання техніки для передачі її у фінансовий лізинг проводиться з урахуванням того, що прибутковість вкладень перевищуватиме темпи інфляції.

Результатом ревальвації є здешевлення імпорту при одночасному здорожчанні експорту, і, отже, падіння конкурентоспроможності країни на зовнішніх ринках. Такі процеси впливають на господарську діяльність виробників, що призводить до зростання цін на вітчизняну продукцію та збільшенню витрат на їх виробництво. Як наслідок, при подорожчанні продукції знижується їх купівельна спроможність.

Проте, зазначене вище не впливає на бізнес Компанії, оскільки Компанія надає послуги з фінансового лізингу. Керівництвом Компанії здійснено аналіз за показниками, наведеними у підпунктах «в» і «г» параграфу 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно відповідності економіки країни умовам гіперінфляції та оцінено економічний стан в Україні як такий, що не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією. Зважаючи на вищевказане, керівництвом Компанії прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2022 рік згідно із МСБО 29.

#### **45.Функціонування Компанії на безперервній основі.**

Компанія здійснює свою діяльність відповідно до фінансових планів, які щороку затверджуються Кабінетом Міністрів України. Фінансовий план Компанії на 2022 рік затверджено Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 2021 року № 1350-р.

З 2019 року Компанія отримувала прибуток від господарської діяльності. Вартість лізингового портфелю складає 299,3 млн. грн, що дозволяє забезпечити можливості для сталого, гармонійного функціонування Компанії на безперервній основі.

#### **Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2022 рік та на безперервність Компанії**

Керівництво здійснило оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2022 рік. Вплив COVID-19 не є істотним на показники фінансової звітності за 2022 рік.

Особи, які наділені керівними повноваженнями, не мають наміру проводити коригування фінансової звітності, особливо в разі, якщо події продовжують розвиватися після закінчення звітного періоду.

Всі особи у Компанії, які наділені керівними повноваженнями, здійснили необхідні процедури оцінки ризику COVID-19 на Компанію і її фінансову звітність, в тому числі провели оцінку відповідності Компанії концепції про безперервність діяльності.

Керівництво Компанії не розглядає спалах COVID-19 та введені карантинні заходи як погрозу для безперервності діяльності.

### Вплив широкомасштабного вторгнення російської федерації на територію Незалежної України

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі й анексованого Криму.

Статтею 1 Указу Президента України від 24 лютого 2022 року N 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року N 2102-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні", у зв'язку з військовою агресією російської федерації, в Україні введено воєнний стан з 24 лютого 2022 року.

Відповідно до листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022 року № 2024/02.0-7.1 на підставі ст. 14, 14-1 Закону України «Про торгово-промислові палати в Україні» було засвідчено форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили): військову агресію російської федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану із 5 години 30 хв. 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022. ТПП України підтверджує, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності та/або фізичних осіб по договору, окремим податковим та/чи іншим зобов'язанням/обов'язком, виконання яких/-го настало згідно з умовами договору, контракту, угоди, законодавчих та інших нормативних актів і виконання відповідно яких/-го стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили).

Враховуючи наведене, у Компанії наступили форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили), що підтверджено листом Торгово-промислової палати України від 28.02.2022 року № 2024/02.0-7.1, що є факторами прямого впливу на здійснення господарської діяльності.

Компанія опинилася в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати.

Судження управлінського персоналу щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому з огляду на військові дії: В умовах воєнного часу Компанія намагається використовувати грошові кошти з урахуванням першочергових задач, результатом яких буде забезпечення сталої роботи Компанії в наступних періодах.

Компанія на момент затвердження звітності має активи які знаходяться на тимчасово окупованій території та контроль за якими відсутній: (перелік та вартість). Ризик не отримання відповідних активів може суттєво (або несуттєво) вплинути на безперервність діяльності.

З огляду на наявну інформацію, фінансову звітність Компанії складала відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Компанія не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності (значну втрату активів) й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

Кінцевий вплив широкомасштабного вторгнення російської федерації на територію України буде залежати від майбутніх подій, а саме наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на припинення військових дій та подолання всіх наслідків, в тому числі економічних, соціальних та інших, та є фактором невизначеності щодо ризику безперервності діяльності Компанії.

Керівництво продовжує докладати зусиль для нормального функціонування Компанії, забезпечуючи виплату заробітної плати, придбання всіх необхідних товарно-матеріальних цінностей, залучення коштів для безперервної роботи Компанії.

Попри невизначеність описаних вище факторів, керівництво вважає, що Компанії продовжуватиме здійснювати свою діяльність в осяжному майбутньому (не має наміру та потреби в ліквідації або припиненні діяльності).

Ця фінансова звітність за 2022 рік була складена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

#### **46. Керівні органи Компанії.**

1. Засновник і єдиний акціонер Компанії – Кабінет Міністрів України.

2. Наглядова рада (Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 року № 174 було затверджено новий склад наглядової ради Компанії).

Наглядова рада Компанії не функціонує з моменту затвердження нового складу (жодного разу не збиралася) та не відповідає вимогам чинного законодавства до наглядових рад акціонерних товариств та господарських товариств у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі.

Відповідно до ч. 1 ст. 53 Закону України «Про акціонерні товариства» члени наглядової ради акціонерного товариства обираються акціонерами під час проведення загальних зборів товариства на строк не більший ніж три роки.

*З моменту обрання нового складу наглядової ради Компанії три роки минуло.*

Відповідно до ч. 4 ст. 53 Закону України «Про акціонерні товариства» наглядова рада публічного акціонерного товариства та акціонерного товариства, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належить державі, а також акціонерного товариства, 50 і більше відсотків акцій (часток, паїв) якого знаходяться у статутних капіталах господарських товариств, частка держави в яких становить 100 відсотків, має складатися не менш ніж на одну третину з незалежних директорів, при цьому кількість незалежних директорів не може становити менше двох осіб. Вимоги до незалежних директорів встановлюються ст. 53-1 Закону України «Про акціонерні товариства», ст. 11-3 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» та вимог визначених постановою Кабінету Міністрів України № 142 від 10.03.2017 року. *Жоден з членів діючої наглядової ради не відповідає вимогам, які висунуті до незалежних директорів.*

Згідно з критеріями, відповідно до яких утворення наглядової ради є обов'язковим на державних унітарних підприємствах та в господарських товариствах, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, затверджених постановою Кабінету Міністрів України № 142 від 10.03.2017 року наглядова рада обов'язково утворюється на державних унітарних підприємствах та в господарських товариствах, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, за наявності одного з таких критеріїв:

- вартість активів державного унітарного підприємства або господарського товариства згідно з даними останньої річної фінансової звітності перевищує 2 млрд. гривень;
- розмір чистого доходу такого державного унітарного підприємства або господарського товариства згідно з даними останньої річної фінансової звітності перевищує 1,5 млрд гривень;
- розмір статутного капіталу новоутвореного державного унітарного підприємства, господарського товариства на дату його утворення перевищує 2 млрд. гривень;
- кількість акціонерів - власників простих акцій такого господарського товариства становить 10 або більше осіб.

*Компанія не відповідає жодному з цих критеріїв.*

Вищевказана постанова затвердила Порядок утворення, організації діяльності та ліквідації наглядової ради державного унітарного підприємства та її комітетів.

В пункті 32 даного Порядку зазначається, що у разі коли за результатами двох останніх календарних років підряд підприємство не відповідає критеріям, відповідно до яких утворення наглядової ради є обов'язковим на державних унітарних підприємствах та в господарських

товариствах, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, суб'єкт управління такого підприємства розглядає питання щодо доцільності продовження функціонування на ньому наглядової ради. За результатами розгляду суб'єкт управління може прийняти рішення про продовження функціонування наглядової ради на підприємстві або про її ліквідацію та у разі прийняття рішення про ліквідацію наглядової ради підприємства вносить зміни до статуту підприємства.

*Наглядова рада Компанії не функціонує сім календарних років.*

Виключна компетенція наглядової ради у прийнятті ряду важливіших рішень щодо діяльності Компанії (затвердження внутрішніх положень, обрання оцінювача майна (акцій), обрання аудитора і т.д.) гальмує роботу Компанії та призводить до катастрофічних наслідків у здійсненні корпоративного управління та розвитку Компанії.

Колегіальний виконавчий орган.

Відповідно до Статуту Компанії виконавчим органом, який здійснює керівництво її поточної діяльності, є дирекція.

До складу дирекції входять:

- виконуючий обов'язки генерального директора;
- перший заступник генерального директора;
- заступник генерального директора.

Ця фінансова звітність була схвалена Керівництвом Компанії та затверджена до випуску 22 травня 2023 року.

Виконувач обов'язків  
генерального директора

Головний бухгалтер



Віталій РАВЛЮК

Наталія ПОЛОНЕЦЬ

**XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)**

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "КАПІТАЛ ГРУП"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	33236268
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172А, оф. 818
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3532
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 17-кя, дата: 02.06.2022
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2022 по 31.12.2022
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	<p>Несплачений статутний капітал</p> <p>Відповідно до Примітки 15 неоплачена частина зареєстрованого статутного капіталу в сумі 46 308 тис. грн. утворилася у результаті згорання у 2016 році частини статутного капіталу, що була неправомірно сформована за рахунок дебіторської заборгованості на суму 117 080 тис. грн, та за рахунок дооцінки майна у сумі 45 289 тис. грн, яке з 2001 року перебувало на балансі Компанії, з внесками акціонера до статутного капіталу Компанії грошовими коштами у 2013 та 2014 роках, які склали 116 061 тис. грн.</p> <p>Складання звітності в електронному форматі (iXBRL)</p>

		<p>Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій вказано, що відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та звітність в Україні", підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як "iXBRL"). На дату випуску цієї фінансової звітності, фінансова звітність за МСФЗ в єдиному електронному форматі за МСФЗ за 2022 рік Компанією ще не підготовлена. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2023 року.</p> <p>Вплив політичної, економічної та епідеміологічної ситуації на Компанію</p> <p>Звертаємо увагу користувачів на Примітку 38 до фінансової звітності, в якій наводиться оцінка впливу політичної та економічної ситуації в Україні та впливу коронавірусної хвороби (COVID-19) на діяльність Компанії.</p> <p>Висловлюючи нашу думку із застереженням, ми не брали до уваги ці питання.</p>
10	<b>Номер та дата договору на проведення аудиту</b>	номер: № 92, дата: 12.04.2023
11	<b>Дата початку та дата закінчення аудиту</b>	дата початку: 12.04.2023, дата закінчення: 25.05.2023
12	<b>Дата аудиторського звіту</b>	25.05.2023
13	<b>Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн</b>	198 000,00
14	<b>Текст аудиторського звіту</b>	
<b>I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>		

## ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «УКРАГРОЛІЗИНГ» (далі по тексту –Компанія або Товариство) станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на вказану дату.

### Основні відомості про юридичну особу:

Повне найменування	Державне публічне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг»
Скорочене найменування (згідно Статуту)	Національна акціонерна компанія «Украгролізинг»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	30401456
Місцезнаходження	01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 16а
Місце проведення державної реєстрації	Печерська районна державна адміністрація в м. Києві
Дата проведення державної реєстрації	12.05.1999 р.
Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів)	16.04.2014 р.
Основні види діяльності	64.91 Фінансовий лізинг
Керівник – виконуючий обов'язки генерального директор	Білозір Андрій Ігорович
Головний бухгалтер	Полонець Наталія Григорівна
Кількість працівників	181

Ми провели аудит фінансової звітності Компанії, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в параграфі 3 та можливого впливу питань наведених в параграфах 1 та 2 розділу «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність Компанії, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

## ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

### 1. Розрахунки з контрагентами

Станом на 31.12.2022 р. первісна вартість довгострокової дебіторської заборгованості складала – 150 674 тис. грн., вартість заборгованості за нарахованими доходами – 13 264 тис. грн., та вартість іншої поточної заборгованості – 183 679 тис. грн.

В ході проведених процедур з підтвердження вказаних заборгованостей аудиторами було надіслано запити відібраним контрагентам та отримано відповіді в кількості, яка не дозволила нам зробити висновок щодо прийнятних та достатніх доказів відносно наявності або відсутності сум заборгованостей, наведених Компанією за статтями Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року:

Стаття 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість» в сумі 120 051 тис. грн;  
Стаття 1140 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів» у сумі 6 532 тис. грн;  
Стаття 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» у сумі 128 348 тис. грн.  
Враховуючи, що інформація з підтвердження заборгованостей надходила в період дії воєнного стану з обліком окремих активів в місцях, що знаходяться на окупованій ворогом території та територіях, на яких ведуться активні бойові дії, ми не змогли альтернативними методами перевірити наявність вказаної заборгованості, що не дало нам змоги висловити свою думку щодо достовірності цих сум.

## **2. Кредитні збитки**

Думка аудитора стосовно фінансової звітності за 2021 рік була модифікована внаслідок того, що аудитор не погоджувався з підходом Компанії щодо визначення суми резерву очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості, оскільки він не в повному обсязі відповідає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Як зазначено в Примітці 11.6, в торгівельну та іншу поточну дебіторську заборгованість на звітну дату входить прострочена заборгованість у сумі 94 847 тис. грн. (2021 року – 57 460 тис. грн.), по якій, значним чином, нараховано резерв очікуваних кредитних збитків, оскільки Компанія вираховує резерв сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості за результатами аналізу платоспроможності дебіторів.

Вказуючи на зміни умов, що загалом ускладнюють платоспроможність споживачів, Компанія при розрахунку резерву на очікувані кредитні збитки в зв'язку із застосуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» використовувала спрощену або надмірно узагальнену інформацію стосовно минулих подій, поточних умов та прогнозів майбутніх економічних умов та не використовувала часову вартість коштів для розрахунку ймовірної суми кредитних збитків, які мають довготермінову історію погашень, як того вимагають МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Ми не мали можливості визначити ефект впливу даного відхилення на активи та власний капітал Товариства, на відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, а також на чистий збиток за 2022 рік.

## **3. Тимчасові податкові різниці**

Станом на 31.12.2021 р. та станом на 31.12.2022 р. вартість відстрочених податкових активів складала 15 200 тис. грн. Компанія не проводила згідно вимог МСБО 12 «Податки на прибуток» перерахунок тимчасових різниць та, відповідно, не відображала їх у фінансовій звітності.

Нами було проведено відповідний розрахунок відстроченого податку на прибуток. Проте, враховуючи невизначеність впливу на такий розрахунок питань, про які йшлося вище, ми не змогли визначити з достатнім ступенем впевненості коригування суми показника, який характеризує суму податкових різниць в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), та вплив на суму витрат (доходу) з податку на прибуток в складі Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за звітний період.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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



## **СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Звертаємо увагу на Примітку 2, в якій вказано, що на дату затвердження звітності Компанія залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті вищенаведених подій та наслідків військової агресії РФ виникає суттєва невизначеність щодо ризиків безперервності діяльності, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Компанії, можливість погашати борги в міру настання строків їх сплати. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## **ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ**

### *Несплачений статутний капітал*

Відповідно до Примітки 15 неоплачена частина зареєстрованого статутного капіталу в сумі 46 308 тис. грн. утворилася у результаті згорання у 2016 році частини статутного капіталу, що була неправомірно сформована за рахунок дебіторської заборгованості на суму 117 080 тис. грн, та за рахунок дооцінки майна у сумі 45 289 тис. грн, яке з 2001 року перебувало на балансі Компанії, з внесками акціонера до статутного капіталу Компанії грошовими коштами у 2013 та 2014 роках, які склали 116 061 тис. грн.

### *Складання звітності в електронному форматі (iXBRL)*

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій вказано, що відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як «iXBRL»). На дату випуску цієї фінансової звітності, фінансова звітність за МСФЗ в єдиному електронному форматі за МСФЗ за 2022 рік Компанією ще не підготовлена. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2023 року.

### *Вплив політичної, економічної та епідеміологічної ситуації на Компанію*

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 38 до фінансової звітності, в якій наводиться оцінка впливу політичної та економічної ситуації в Україні та впливу коронавірусної хвороби (COVID-19) на діяльність Компанії. Висловлюючи нашу думку із застереженням, ми не брали до уваги ці питання.

## **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженнями» та «Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашому звіті.

<b>Ключове питання аудиту</b>	<b>Аудиторські процедури стосовно ключового питання</b>
<b><i>Ризик впливу військової агресії</i></b> Як зазначено у Примітці № 2 та № 38, рівень можливого впливу подальшого	Ми отримали розуміння та оцінили наявну інформацію, оцінки та судження вищого керівництва Компанії щодо ризику впливу військової агресії та застосування припущення безперервності діяльності для підготовки цієї фінансової звітності. Ми розглянули та проаналізували всю доступну інформацію про можливий вплив військових дій на діяльність Компанії протягом

<p>розвитку військових дій на діяльність Компанії невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на діяльність Компанії.</p>	<p>наступних 12 місяців з дати складання цієї фінансової звітності, включаючи такі процедури:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- провели інтерв'ю з вищим керівництвом Компанії щодо: поточного впливу військових дій на активи та діяльність Компанії; вплив змін у галузевому, податковому та іншому законодавстві; затверджених та потенційних змін в операційній, інвестиційній та фінансовій діяльності Компанії при різних сценаріях розвитку військових дій;</li> <li>судження та оцінки керівництва щодо доречності застосування припущення безперервності діяльності для підготовки цієї фінансової звітності;</li> <li>- розглянули прогнозні фінансові результати та грошові потоки на попередні періоди за різними сценаріями розвитку військових дій на території України та оцінили можливість Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі;</li> <li>- ознайомились з найбільш актуальною до дати звіту інформацією про втрачені та пошкоджені активи Компанії через військові дії, знищені або зупинені виробничі об'єкти Компанії;</li> <li>- здійснили у доступних джерелах інформації пошук новин про діяльність Компанії після звітної дати.</li> </ul>
<p>Див. Примітку 4.13 щодо визнання та оцінки доходів від основної діяльності Компанії – операцій з надання об'єктів у фінансовий лізинг. Визнання та оцінка доходів від основної діяльності Компанії є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущень і аналізу різних факторів.</p>	<p>Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю в Компанії, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності Компанії.</p> <p>Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів.</p> <p>Наші процедури були спрямовані на аналіз та перерахунок лізингового портфелю для підтвердження його балансової вартості та відповідного процентного доходу що відображає постійну періодичну норму прибутковості чистих інвестицій в лізинг. Ми проаналізували формування суми справедливої вартості наданого в оренду активу та підтвердили використання фактичних графіків майбутніх лізингових платежів згідно затверджених договорів фінансового лізингу та відповідний розрахунок ефективної процентної ставки на базі вихідних та вхідних грошових потоків, що використана для достовірного відображення чистих інвестицій в лізинг та незароблених фінансових доходів.</p> <p>Виконані процедури дозволили нам отримати достатню впевненість в тому, що Компанія здійснює відповідним чином нарахування та відображення доходів від операцій фінансового лізингу в статтях фінансової звітності.</p>

### НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивного судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру

пов'язана невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

### **ВИЗНАЧЕННЯ ОБСЯГУ АУДИТУ**

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджено на тих сферах діяльності Товариства, які вважалися нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2022 р.

Під час розробки плану аудиту, ми отримували розуміння Товариства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості. З іншого боку, ми поклалися на систему внутрішнього контролю, що діє на Товаристві у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

Ми виконували наступні дії у зв'язку зі значними ризиками суттєвого викривлення.

### **АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ**

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище, характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Товариства та організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Товариства і організації системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнятися від критеріїв, що застосовуються Товариством.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття щодо вищезазначених вимог Закону.

### **ОПИС ТА ОЦІНКА РИЗИКІВ**

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

#### **Кредитний ризик**

Кредитний ризик розкрито у пункті 37 Приміток до фінансової звітності Товариства. Компанія схильна до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна сторона фінансового інструменту зазнає фінансових збитків від невиконання іншою стороною своїх зобов'язань. Виникнення кредитного ризику пов'язане з передачею Компанією сільгосптехніки та обладнання на

умовах фінансового лізингу, а також з іншими операціями з контрагентами, які призводять до виникнення фінансових активів.

#### *Дії у відповідь та вжиті заходи*

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результати діяльності або рух грошових коштів Товариства та можуть призвести до викривлень інформації, зокрема зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Товариства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

В результаті ми встановили, що Компанія з метою зменшення кредитного ризику здійснює регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів. Необхідність визнання знецінення дебіторської заборгованості аналізується на кожну звітну дату за окремими дебіторами. Постійно проводиться претензійно-позовна робота.

Компанія має майно, передане йому в заставу як забезпечення виконання умов договорів фінансового лізингу сільськогосподарської техніки та обладнання. Компанія оцінює концентрацію ризику відносно дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги як середню.

### **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

#### ***Щодо річної інформації емітента цінних паперів***

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, але не містить фінансової звітності за 2022 рік та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

#### ***Щодо Звіту про управління***

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Товариства (далі – інша інформація). Інша інформація включиться до Звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з

іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті керівництва (Звіті про управління) і фінансовою звітністю Товариства станом на 31.12.2022 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Ми дійшли висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління є викривленою з питання, про яке йдеться в параграфі 3 і можливо є викривленою з питань, про які йдеться в параграфах 1 та 2 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

### ***Щодо Звіту про корпоративне управління***

Відповідальність за Звіт про корпоративне управління Товариства за 2022 рік та його підготовку відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»), Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 р. несе управлінський персонал.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 р. Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, дають підстави сформулювати судження про відповідність системи корпоративного управління в Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту. В ході виконання аудиту нами не виявлені випадки нерозкриття або підозри недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, щодо розкриття у Звіті про корпоративне управління інформації щодо внутрішнього контролю, переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента а також повноваження посадових осіб емітента. Органи управління Товариства керуються кодексом корпоративного управління фондової біржі ПФТС, які розроблені на основі положень Законів України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про акціонерні товариства» та Статуту Товариства.

На нашу думку інформацію у Звіті про корпоративне управління підготовлено та розкрито відповідно до вимог [пунктів 5-9](#) частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 р.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ**

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено

публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

*Додаткова інформація, яка надається у відповідності до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 р.*

Аудит фінансової звітності Компанії проводився у відповідності до договору № 92 від 12.04.2023 р. та додатковою угодою №1/100 від 26.04.2023 р.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Товариство не є контролером або учасником небанківської фінансової групи.

#### *Інформація про материнські компанії та дочірні підприємства Компанії*

Компанія має дочірнє підприємство – ДП «Кримагролізинг», яке знаходилося на території АР Крим до моменту окупації АР Крим Російською Федерацією та над яким на даний час втрачено контроль.

#### *Повідомлення про Звіт про управління (Звіт керівництва) та Звіту про корпоративне управління*

Як зазначено у розділі «Інша інформація», включаючи Звіт про управління та Звіту про корпоративне управління, на нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в у Звіті про управління та Звіті про корпоративне управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, є викривленою з питання, про яке йдеться в параграфі 3, і можливо є викривленою з питань, про які йдеться в параграфах 1 та 2 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

#### *Сплата Товариством статутного фонду (капіталу) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково)*

Сума неоплаченого зареєстрованого статутного капіталу становить на 31.12.2022 р. 46 308 тис. грн. та утворилася у результаті згорання у 2016 році частини статутного капіталу, що була неправомірно сформована за рахунок дебіторської заборгованості на суму 117 080 тис. грн., та за рахунок дооцінки майна у сумі 45 289 тис. грн, яке з 2001 року перебувало на балансі Компанії, з внесками акціонера до статутного капіталу Компанії грошовими коштами у 2013 та 2014 роках, які склали 116 061 тис. грн.

#### *Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань*

Зареєстрований статутний капітал Компанії складає 1 170 419,2 тис. грн. Фактичний статутний капітал Компанії становить 1 090 429,3 тис. грн, оскільки постановою Кабінету Міністрів України від 25.12.2013 р. № 953 прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на суму 79 989,9 тис. грн, однак емісія акцій на відповідну суму не завершена, а реєстрація змін до установчих документів відбулась.

#### *Виконання значних правочинів*

На підставі частини 1 статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» значним правочином є ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, яка перевищує 10% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Компанії. Аудиторами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що Компанією не укладалось і не виконувалось значних правочинів протягом 2022 року.

*Ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства*

Аудитори оцінювали наявність ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». На нашу думку, такі ризики контролюються Компанією та не мають суттєвого впливу на фінансову звітність в цілому.

*Розкриття інформації про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента*

Згідно з Наказом Фонду державного майна України від 08.06.2018 р. № 775 прийнято рішення про приватизацію державного пакета акцій державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Укragenrolizing».

Відповідно до Розпорядження Кабінету Міністрів України від 21.11.2018 р. № 938-р визначено Фонд державного майна України органом, що здійснює функції з управління пакетом акцій, що належить державі, у статутному капіталі державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Укragenrolizing». У січні 2023 року 100 % акцій Компанії перейшли в управління до Фонду державного майна України.

Розпорядженням КМУ «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності» від 16.01.2019 р. № 36-р визначено продовження приватизації об'єктів державної власності, включених до переліку, рішення про приватизацію яких були прийняті у 2018 році. Для здійснення приватизації необхідною умовою є проведення конкурсу з відбору радника для надання послуг з підготовки до приватизації державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Укragenrolizing».

В період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р. конкурси відбору інвестиційного радника не відбувались, а всі конкурси які відбувались в найближчих попередніх періодах закінчувались безрезультатно (останній такий конкурс було проведено на початку лютого 2019 року у два етапи: 04.02.2019 р. та 07.02.2019 р.).

Відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022, що затвердженого Законом України від 24.02.2022 р. № 2102, було введено воєнний стан в Україні.

Відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 16.03.2022 р. № 176, у зв'язку з введенням воєнного стану на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 р. № 64/2022, було внесено зміни до Тимчасового порядку скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів та загальних зборів корпоративного інвестиційного фонду, затвердженого рішенням НКЦПФР від 16.04.2020 р. № 196.

Так, відповідно до п. 133 розділу XXII Тимчасового порядку від 16.04.2020 р. № 196 (зі змінами), у період дії воєнного стану цей Порядок застосовується до процедури скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів з урахуванням особливостей, передбачених цим розділом.

Так, враховуючи п. 2 розділу I Тимчасового порядку від 16.04.2020 р. № 196 (зі змінами), в разі неможливості проведення загальних зборів в період воєнного стану загальні збори мають бути проведені у строк не пізніше трьох місяців після дати завершення воєнного стану.

Воєнний стан в Україні триває і досі.

Наглядова рада не функціонує з моменту затвердження нового складу (16.03.2016 р.). Голова наглядової ради та його заступник не обиралися. Комітети наглядової ради не утворювалися.

*Повнота та достовірність розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій*

Інформація щодо складу і структури фінансових інвестицій Товариством розкрито повно та достовірно.



*Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу.*

У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми звертали увагу на Примітку 2, в якій вказано, що на дату затвердження звітності Компанія залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті вищенаведених подій та наслідків військової агресії РФ виникає суттєва невизначеність щодо ризиків безперервності діяльності, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Компанії та можливість погашати борги в міру настання строків їх сплати.

## **ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ**

*Інформація до статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року із змінами і доповненнями (надалі – «Закон № 2258-VIII»)*

Відповідно до статті 14 Закону № 2258-VIII, ми наводимо наступну інформацію у нашому аудиторському звіті, яка вимагається додатково до вимог МСА.

*Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту*

Нас було призначено аудиторами 15 травня 2015 року Наглядовою радою Компанії (протокол № 3). Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням повторних призначень складає 8 років.

Ми безперервно виконували завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, що становить суспільний інтерес у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», з дати договору (12.04.2023 р.) і по дату цього звіту. Затвердження призначення нас аудитором фінансової звітності за 2022 рік було здійснено Фондом державного майна України, Наказ №668 від 12.04.2023 р.

*Інформація щодо аудиторських оцінок*

Наші процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації, серед іншого, включають наступне:

- запити управлінському персоналу, особам відповідальним за внутрішній та іншим працівникам, щодо власної оцінки значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, в тому числі внаслідок шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення;
- аналітичні процедури, які виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і нефінансову інформацію.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для оцінки дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;

- запити управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур;
- ознайомлення з публічною інформацією;
- ознайомлення з кореспонденцією Компанії з контролюючими органами;
- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членом команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і зберігали протягом всього аудиту скептицизм щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Основні застереження стосовно ризиків пов'язаних із властивими обмеженнями аудиту, про які зазначено в підрозділі «Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень» нашого звіту.

За результатами оцінки значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності і процедур у відповідь на них, було визначено ключові питання аудиту, інформацію про які розкрито у розділі «Ключові питання з аудиту» нашого звіту.

*Опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства .*

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікацій ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки, а також внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ним бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується аудиторським ризиком, складовими якого є: бізнес-ризик Товариства та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності Товариства;
- операційних ризиках;
- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства.

Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

*Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється, стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків, якщо це доречно, основні застереження щодо таких ризиків*  
 Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

На підставі ідентифікації та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової

звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищення рівня професійного скептицизму (тобто, підвищення уважності до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Товариства);
- призначити відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, у тому числі, було призначено відповідального за огляд контролю якості виконання завдання;
- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізувати висновки щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущень про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервності діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати безперервну діяльність.

Основні застереження є застереженнями щодо ризику шахрайства. Відповідно до МСА 240 під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства, урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку. Під час нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на такі запити управлінський персонал надав оцінку ризику шахрайства Товариства. Проте, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

*Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту*

Мета нашого аудиту полягає у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал. Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. На нашу думку, система внутрішнього контролю Товариства є

ефективною для запобігання фактів шахрайства. Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації. Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

*Підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету. Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

*Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 цього Закону, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту*

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» унеможливають надання послуг заборонених законодавством України.

*Незалежність Ключового партнера з аудиту та ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»*

Ключовий партнер з аудиту та всі співробітники, які включені до Аудиторської групи для проведення аудиту Товариства, підтвердили, що вони є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська фірма є також незалежною по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежними від Клієнта та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

*Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності*  
Аудитор або ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» не надавали інші послуги Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту.

*Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень*

Питання, які викладені у цьому звіті, розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Товариства за 2022 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур, відповідно до вимог професійних стандартів.

Ми виконали аудит в обсязі, який визначений вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їхніх обов'язків.

Навіть дотримуючись усіх вимог МСА і нормативних актів, аудитор не може надати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливою, ніж остаточною. Невід'ємні обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур та потреби, щоб аудит проводився у межах розумного періоду часу та обґрунтованої вартості.

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

## **XVI. Твердження щодо річної інформації**

Річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності