

**Акціонерне товариство
«Українська залізниця»**

Проміжна скорочена консолідована
фінансова звітність, аудит якої не проводився

Станом на 30 червня 2019 року

Зміст

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

Проміжна скорочена консолідована фінансова звітність

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

Примітки до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності

1. Сфера діяльності та структура Групи	5
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні	7
3. Основа складання фінансової звітності	12
4. Нові стандарти, тлумачення та доповнення, прийняті Групою	12
5. Інформація за сегментами.....	16
6. Основні засоби	19
7. Власний капітал	19
8. Процентні кредити та запозичення.....	20
9. Зобов'язання за договорами оренди	22
10. Забезпечення	22
11. Дохід від реалізації	23
12. Податок на прибуток.....	24
13. Умовні та контрактні зобов'язання	24
14. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	25
15. Операції зі зв'язаними сторонами	27
16. Події після звітного періоду	28

ЗВІТ ЩОДО ОГЛЯДУ ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Акціонеру та наглядовій раді акціонерного товариства «Українська залізниця»

Вступ

Ми виконали огляд проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності акціонерного товариства «Українська залізниця» та його дочірніх підприємств (далі разом - «Група»), яка включає проміжний консолідований звіт про фінансовий стан на 30 червня 2019 року, проміжний консолідований звіт про сукупний дохід, проміжний консолідований звіт про зміни у власному капіталі, проміжний консолідований звіт про рух грошових коштів за шість місяців, що закінчилися зазначеною датою, та окремі пояснювальні примітки. Управлінський персонал несе відповідальність за складання та подання цієї проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» («МСБО 34»). Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності на основі нашого огляду.

Обсяг огляду

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

Основа для висновку із застереженням

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

Ми не могли завершити огляд щодо балансової вартості активів неконтрольованих територій у сумі 13 562 117 тис. грн. та зобов'язань неконтрольованих територій у сумі 5 207 709 тис. грн. станом на 30 червня 2019 року та на 31 грудня 2018 року, частки в прибутку асоційованого підприємства у сумі 31 859 тис. грн. та доходів від реалізації та витрат Регіональної філії «Донецька залізниця» за шість місяців, які закінчилися 30 червня 2018 року, розкритих у Примітці 2 до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності.

(продовження на наступній сторінці)

- (ii) Як вказано у Примітці 6 до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності, Група змінила свою облікову політику щодо основних засобів з моделі собівартості на модель переоцінки починаючи з 1 грудня 2015 року. Балансова вартість основних засобів була визначена на основі результатів переоцінки, здійсненої станом на 31 липня 2014 року на виконання нормативних вимог, та відкоригованої на амортизацію та рух основних засобів за періоди з дати оцінки, що не може вважатися справедливою вартістю станом на 1 грудня 2015 року. Такий підхід не відповідає МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», а також МСБО 16 «Основні засоби». Ми не мали змоги визначити вплив цих відхилень від МСБО на балансову вартість основних засобів та на розмір пов'язаних з цим відстрочених податкових активів та зобов'язань на 30 червня 2019 та 31 грудня 2018 року, а також на пов'язаний з цим вплив на витрати від амортизації, витрати від знецінення, витрати з податку на прибуток за шість місяців, які закінчилися 30 червня 2019 і 2018 років.

Висновок із застереженням

За винятком коригувань проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності, про які нам могло б стати відомо, якби не ситуація, зазначена у параграфі (i) розділу «Основа для висновку із застереженням», та за винятком впливу питання, зазначеного у параграфі (ii) розділу «Основа для висновку із застереженням», ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що проміжна скорочена консолідована фінансова звітність не складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до МСБО 34.

ЗВІТ ЩОДО ДОДАТКОВОЇ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ

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

ТОВ „Еріст енд Інз Аудиторськ. Послуги“

м. Київ, Україна
30 вересня 2019 року

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень)

	При- мітки	30 червня 2019 року (аудит не проводився)	31 грудня 2018 року (аудит проводився)
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	236 109 645	237 701 229
Інвестиції в асоційовані підприємства		737 056	691 759
Фінансові активи		97 084	91 247
Податки до відшкодування, крім податку на прибуток		164 293	845 648
Передплата з податку на прибуток		467 643	539 721
Відстрочений податковий актив		177 179	58 745
Активи неконтрольованих територій	2	13 562 117	13 562 117
		<u>251 315 017</u>	<u>253 490 466</u>
Оборотні активи			
Запаси		7 826 898	8 881 531
Торгова та інша дебіторська заборгованість		1 000 502	1 002 401
Передоплати		68 498	136 842
Передплата з податку на прибуток		12 203	12 280
Податки до відшкодування, крім податку на прибуток		585 345	733 121
Грошові кошти та їх еквіваленти		2 201 464	1 251 826
		<u>11 694 910</u>	<u>12 018 001</u>
Всього активи		<u>263 009 927</u>	<u>265 508 467</u>
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	7	229 879 115	229 879 115
Додатковий капітал	7	18 894 426	18 894 521
Непокритий збиток		(37 620 727)	(38 660 688)
		<u>211 152 814</u>	<u>210 112 948</u>
Неконтрольована частка	7	30 697	4 978
		<u>211 183 511</u>	<u>210 117 926</u>
Довгострокові зобов'язання			
Процентні кредити та запозичення	8	11 795 384	14 918 287
Зобов'язання за договорами оренди	9	2 129 009	1 158 530
Зобов'язання за визначеними виплатами		2 639 539	2 654 105
Відстрочене податкове зобов'язання		20 640	34 105
Зобов'язання неконтрольованих територій	2	5 207 709	5 207 709
		<u>21 792 281</u>	<u>23 972 736</u>
Короткострокові зобов'язання			
Процентні кредити та запозичення	8	16 360 928	17 086 982
Зобов'язання за договорами оренди	9	436 929	286 775
Торгова та інша кредиторська заборгованість		7 507 351	9 358 892
Контрактні зобов'язання		1 947 843	2 324 462
Зобов'язання з податку на прибуток		529 116	68 773
Інші податкові зобов'язання, крім податку на прибуток		1 469 176	559 651
Забезпечення	10	1 782 792	1 732 270
		<u>30 034 135</u>	<u>31 417 805</u>
Всього зобов'язань		<u>51 826 416</u>	<u>55 390 541</u>
Власний капітал та зобов'язання		<u>263 009 927</u>	<u>265 508 467</u>

Підписано і затверджено до випуску від імені акціонерного товариства «Українська залізниця» 30 вересня 2019 року:

Голова правління

Є.П. Кравцов

Член правління

І.І. Юрик

Головний бухгалтер

Т.С. Рябчун

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

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень)

	При- мітки	За шість місяців 2019 року (аудит не проводився)	За шість місяців 2018 року (аудит не проводився)
Дохід від реалізації			
Доходи від вантажних перевезень		36 065 647	32 730 991
Доходи від перевезення пасажирів та багажу		4 395 986	3 725 013
Інші доходи та додаткові послуги		3 745 778	3 513 278
Всього доходу від реалізації	11	<u>44 207 411</u>	<u>39 969 282</u>
Операційні витрати			
Витрати на персонал		(21 663 168)	(19 978 422)
Амортизація		(5 729 331)	(6 951 662)
Електроенергія		(4 495 993)	(4 487 223)
Пальне		(4 377 770)	(4 413 165)
Ремонт та обслуговування		(2 756 301)	(3 499 282)
Податки, крім податку на прибуток		(2 146 275)	(500 829)
Зміна забезпечень	10	(96 102)	(13 811)
Витрати на соціальне забезпечення		(351 150)	(248 350)
Інші доходи		481 182	520 680
Інші витрати		(1 415 402)	(297 536)
Всього операційних витрат		<u>(42 550 310)</u>	<u>(39 869 600)</u>
Операційний прибуток		1 657 101	99 682
Фінансові доходи		74 081	140 349
Фінансові витрати		(1 869 418)	(1 831 599)
Чистий прибуток від курсових різниць		1 677 242	2 298 942
Частка прибутку асоційованих підприємств		52 862	29 224
Прибуток до оподаткування		<u>1 591 868</u>	<u>736 598</u>
Витрати з податку на прибуток	12	(526 831)	(268 236)
Прибуток за період		<u>1 065 037</u>	<u>468 362</u>
Прибуток/(збиток) за період, що відноситься до:			
Власника материнської компанії		1 065 046	468 437
Неконтрольованих часток		(9)	(75)
		<u>1 065 037</u>	<u>468 362</u>
Інший сукупний збиток за період		(18 055)	—
Всього сукупний дохід за період		<u>1 046 982</u>	<u>468 362</u>
Всього сукупний дохід/(збиток) за період, що відноситься до:			
Власника материнської компанії		1 046 991	468 437
Неконтрольованих часток		(9)	(75)
Всього сукупний дохід за період		<u>1 046 982</u>	<u>468 362</u>

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

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень)

	При- мітки	Статутний капітал	Інший додатковий капітал	Непокритий збиток	Всього	Неконтрольо- вана частка	Всього власного капіталу
1 січня 2019 року (аудит проводився)		229 879 115	18 894 521	(38 660 688)	210 112 948	4 978	210 117 926
Прибуток за період		–	–	1 065 046	1 065 046	(9)	1 065 037
Інший сукупний збиток		–	–	(18 055)	(18 055)	–	(18 055)
Всього сукупний дохід за період		–	–	1 046 991	1 046 991	(9)	1 046 982
Дивіденди	7	–	–	(3 548)	(3 548)	–	(3 548)
Дивіденди, нараховані неконтрольованим часткам участі		–	–	–	–	(65)	(65)
Приєднання дочірньої компанії		–	–	–	–	25 793	25 793
Інші зміни		–	(95)	(3 482)	(3 577)	–	(3 577)
30 червня 2019 (аудит не проводився)		229 879 115	18 894 426	(37 620 727)	211 152 814	30 697	211 183 511

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2018 року

(у тисячах українських гривень)

	При- мітки	Статутний капітал	Інший додатковий капітал	Непокритий збиток	Всього	Неконтрольо- вана частка	Всього власного капіталу
1 січня 2018 року (аудит проводився)		229 879 115	18 899 383	(38 006 503)	210 771 995	4 983	210 776 978
Прибуток за період		–	–	468 437	468 437	(75)	468 362
Всього сукупний дохід за період		–	–	468 437	468 437	(75)	468 362
Дивіденди	7	–	–	(45 222)	(45 222)	–	(45 222)
Дивіденди, сплачені неконтрольованим часткам участі		–	–	–	–	(93)	(93)
30 червня 2018 (аудит не проводився)		229 879 115	18 899 383	(37 583 288)	211 195 210	4 815	211 200 025

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

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень)

	При- мітки	За шість місяців 2019 року (аудит не проводився)	За шість місяців 2018 року (аудит не проводився)
Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Прибуток до оподаткування		1 591 868	736 598
<i>Коригування для узгодження прибутку до оподаткування та чистих грошових потоків, одержаних від операційної діяльності</i>			
Амортизація		5 729 331	6 951 662
Чисті фінансові витрати		1 795 337	1 691 250
Прибуток від вибуття основних засобів		12 877	–
Зміни у зобов'язаннях за визначеними виплатами та забезпеченнях		(111 104)	71 913
Зміна резерву щодо невідшкодованих активів		1 281 226	121 289
Нереалізований чистий прибуток від курсових різниць		(1 672 132)	(2 284 571)
Частка прибутку асоційованих підприємств		(52 862)	(29 224)
Прибуток від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		8 574 541	7 258 917
<i>Зміни в оборотному капіталі</i>			
Торгова та інша дебіторська заборгованість		(560 431)	(216 064)
Передоплати		68 344	40 870
Запаси		1 024 948	(273 875)
Податки до відшкодування, крім податку на прибуток		222 827	74 651
Торгова та інша кредиторська заборгованість		(765 061)	(428 178)
Контрактні зобов'язання		(376 619)	(807 534)
Інші податкові зобов'язання, крім податку на прибуток		909 487	253 847
Грошові кошти, одержані від операційної діяльності		9 098 036	5 902 634
Податок на прибуток сплачений		(225 180)	(149 736)
Відсотки сплачені		(1 562 630)	(1 464 890)
Дивіденди сплачені	7	(111 686)	(45 222)
Дивіденди, сплачені неконтрольованим часткам участі		(52)	(93)
Використані суми забезпечення	10	(3 278)	(54)
Чисті грошові кошти, одержані від операційної діяльності		7 195 210	4 242 639
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(3 852 666)	(7 172 983)
Відсотки отримані		71 984	136 279
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(3 780 682)	(7 036 704)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Надходження від відсоткових кредитів та запозичень		15 373 600	5 250 474
Погашення відсоткових кредитів та запозичень		(17 639 795)	(5 901 763)
Погашення зобов'язань за договорами оренди		(225 254)	(190 180)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(2 491 449)	(841 469)
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів		923 079	(3 635 534)
Приєднання дочірньої компанії		31 669	–
Вплив зміни обмінних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти		(5 110)	(14 371)
Грошові кошти та їх еквіваленти, на 1 січня		1 251 826	5 188 988
Грошові кошти та їх еквіваленти, на 30 червня		2 201 464	1 539 083

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

1. Сфера діяльності та структура Групи

Створення і діяльність Товариства та Групи

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

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

Основними видами діяльності Групи є надання послуг з транспортування вантажів та перевезення пасажирів залізничним транспортом, послуг з доступу до інфраструктури залізничного транспорту, логістичних послуг, послуг з ремонту та обслуговування рухомого складу тощо.

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

Корпоративна інформація

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

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

Підприємства, включені до консолідованої звітності

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

		Частка на 30 червня 2019 року	Частка на 31 грудня 2018 року
1	АТ «Укрзалізниця»	Материнська компанія	Материнська компанія
2	ПрАТ «Дніпропетровський тепловозоремонтний завод»	100%	100%
3	ПрАТ «Запорізький електровозоремонтний завод»	100%	100%
4	ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод»	100%	100%
5	ПрАТ «Київський електровагоноремонтний завод»	100%	100%
6	ПрАТ «Коростенський завод залізобетонних шпал»	100%	100%
7	ПрАТ «Гніваньський завод спеціалізованого бетону»	100%	100%
8	ПрАТ «Київський електротехнічний завод «Трансигнал»	100%	100%
9	ТОВ «УЗ Карго Вагон»	100%	100%
10	ТОВ «Енерго Збут Транс»	100%	100%
11	ПрАТ «СК «Таст-Гарантія»	65,62%	65,62%
12	ПрАТ «СК «Інтер-Поліс»	50,0046%	30,97%

До складу АТ «Укрзалізниця» входять шість Регіональних філій та 28 філій, дані яких були включені в цю проміжну скорочену консолідовану фінансову звітність. Товариство продовжує внутрішню реорганізацію та формує цільову структуру компанії з виділенням ринково-орієнтованих підрозділів.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

1. Сфера діяльності та структура Групи (продовження)

В квітні 2019 року Група отримала контроль над ПрАТ «СК «Інтер-Поліс». На дату отримання контролю активи ПрАТ «СК «Інтер-Поліс» становили 73 231 тис. грн., зобов'язання – 21 640 тис. грн. та чисті активи склали 51 591 тис. грн.

Політика ціноутворення

Перевезення вантажів і пасажирів залізничним транспортом в Україні здійснюється за державними регульованими цінами та деякі послуги, пов'язані з перевезеннями, надаються за ринковими цінами. Разом з цим АТ «Укрзалізниця» у процесі діяльності надає широкий спектр допоміжних послуг та робіт, виробляє та реалізує продукцію за нерегульованими державою цінами. Перевезення вантажів і пасажирів визначається такими тарифними нормами:

Тарифи на перевезення вантажів у межах України – встановлюються Міністерством інфраструктури України за погодженням з Міністерством економічного розвитку і торгівлі України та Міністерством фінансів України (крім вагонної складової тарифу для власних вагонів перевізника АТ «Укрзалізниця» з 19 лютого 2018 року). Згідно з наказом Міністерства інфраструктури України від 07.12.2017 № 425 завершено процес дерегуляції вагонної складової тарифу для парку власних вагонів АТ «Укрзалізниця» та починаючи з 19 лютого 2018 року АТ «Укрзалізниця» самостійно встановлює плату за використання власних вагонів перевізника АТ «Укрзалізниця». Тарифи встановлюються у гривнях і, в основному, коригуються з урахуванням зміни витрат на перевезення вантажів та зміни індексу цін виробників промислової продукції, який наближений до рівня девальвації гривні щодо долара США та євро, у яких виражений кредитний портфель Групи. Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2019 відповідно наказу Мінінфраструктури від 22.03.2019 № 205 «Про внесення змін до Коефіцієнтів, що застосовується до тарифів Збірника тарифів на перевезення вантажів залізничним транспортом у межах України та пов'язані з ними послуги» з 30.03.2019 відбулась індексація тарифів на вантажні перевезення в межах України на 14,2%.

Відповідно до рішення правління АТ «Укрзалізниця» від 15.04.2019 оновлено ставки плати за використання власних вагонів перевізника АТ «Укрзалізниця» в процесі надання послуг з перевезення вантажів (застосування ставок з 20.05.2019). Після звітного періоду відповідно до рішення правління АТ «Укрзалізниця» від 06.09.2019 оновлено ставки плати за використання власних вагонів перевізника АТ «Укрзалізниця» в процесі надання послуг з перевезення вантажів (застосування ставок з жовтня 2019).

Тарифи на перевезення пасажирів, багажу і вантажобагажу у внутрішньому сполученні – визначаються Міністерством інфраструктури України за погодженням з Міністерством економічного розвитку і торгівлі України (крім приміських перевезень та перевезень швидкісними поїздами категорії Інтерсіті+ у вагонах першого класу) та встановлюються у гривнях. Тарифи на перевезення пасажирів, багажу і вантажобагажу у внутрішньому сполученні, протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року не підвищувались. Протягом 2018 року підвищення тарифів на пасажирські перевезення відбулось відповідно до наказу Мінінфраструктури від 20.04.2018 № 184 «Про затвердження Тарифів на перевезення пасажирів, багажу і вантажобагажу залізничним транспортом у внутрішньому сполученні» з 1 червня та 1 жовтня на 12%.

Тарифи на перевезення вантажів у міжнародному сполученні – регулюються спеціальною Тарифною політикою, яка щорічно затверджується Міністерством інфраструктури України на основі міжурядових угод та встановлюються у швейцарських франках, у доларах США або в євро. Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2019 та протягом 2018 року збільшення зазначених тарифів не відбувалось.

Тарифи на перевезення пасажирів та багажу у міжнародному сполученні – затверджуються Міністерством інфраструктури України на підставі певних міжурядових угод. Встановлюються у швейцарських франках при поїздах у країни Співдружності Незалежних Держав, а також Латвію, Литву, Естонію, у євро – при поїздах в інші країни. Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року було змінено коефіцієнти індексації до базової вартості квитка та плацкарти міждержавного пасажирського тарифу за календарними періодами року відповідно до наказу Мінінфраструктури від 25.03.2019 № 208 «Про внесення змін до Тарифів на перевезення пасажирів, багажу та вантажобагажу залізничним транспортом у міжнародному сполученні».

**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)****за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року***(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)***2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні**

Група здійснює свою діяльність в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014 – 2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

Слабкість національної валюти гривні (грн.), яка зазнала девальвації у три рази стосовно долара США та стосовно євро з початку 2014 року, в поєднанні з обмеженнями щодо міжнародних розрахунків, негативним сальдо зовнішньої торгівлі, триваючою нестабільністю на традиційних експортних товарних ринках країни, високим рівнем інфляції та значним зовнішнім боргом є ключовими ризиками для стабілізації операційного середовища в Україні у найближчому майбутньому. Подальша підтримка з боку Міжнародного валютного фонду («МВФ») та інших міжнародних кредиторів, що надала б більше можливостей з макроекономічної стабілізації та управління зовнішнім боргом, залежить від збереження динаміки зазначених вище структурних реформ.

При складанні цієї консолідованої фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Групи у звітному періоді. Управлінський персонал стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, вживає усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Групи у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Після тимчасової окупації Автономної Республіки Крим Російською Федерацією в результаті збройної агресії в квітні 2014 року Група припинила свою діяльність в регіоні. У результаті Реорганізації активи та зобов'язання, що мають відношення до тимчасово окупованої Автономної Республіки Крим, були передані Товариству за балансовою вартістю станом на 31 березня 2014 року та продовжували обліковуватися за цією вартістю станом на 30 червня 2019 та 31 грудня 2018 років. У фінансовій звітності Групи протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2019 та 2018 років, не було відображено жодних доходів та/або витрат, пов'язаних з активами та зобов'язаннями, що мають відношення до Автономної Республіки Крим.

У другій половині 2014 року в результаті збройної агресії Російської Федерації, органи державної влади України тимчасово втратили контроль над деякими територіями Донецької та Луганської областей, де здійснювали діяльність певні структурні підрозділи Державного підприємства «Донецька Залізниця» (ДП «Донецька залізниця»). У результаті Реорганізації активи та зобов'язання структурних підрозділів ДП «Донецька залізниця», розташованих на тимчасово окупованій території Донецької та Луганської областей, були передані Товариству за балансовою вартістю станом на 30 червня 2014 року та, в основному, продовжували обліковуватися за цією вартістю станом на 30 червня 2019 та 31 грудня 2018 років на балансі Регіональної філії «Донецька залізниця» (РФ «Донецька залізниця»). Група здійснила лише коригування процентних кредитів та зобов'язань, а також зобов'язань за договорами оренди, станом на 1 січня 2016 року. Жодних коригувань зазначених фінансових зобов'язань не було зроблено після вказаної дати.

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

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

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

Станом на 31 грудня 2017 року управлінський персонал здійснив розподіл активів та зобов'язань РФ «Донецька залізниця» на контрольовану та неkontrolьовану частини. Активи та зобов'язання неkontrolьованої частини були виділені в наступні рядки консолідованого звіту про фінансовий стан: активи неkontrolьованих територій та зобов'язання неkontrolьованих територій у складі необоротних активів та довгострокових зобов'язань, відповідно. До цих рядків також включені активи та зобов'язання, що стосуються Автономної Республіки Крим. Такий підхід надає чіткішу презентацію активів та зобов'язань Групи. Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2019 не відбувалось змін у складі активів та зобов'язань неkontrolьованих територій.

Узагальнена фінансова інформація Регіональної філії «Донецька залізниця», що включена до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності Групи станом на 30 червня 2019, представлена нижче:

Активи та зобов'язання РФ «Донецька залізниця»

	30 червня 2019 року	31 грудня 2018 року
Активи		
Необоротні активи		
Основні засоби	5 101 866	5 046 626
Фінансові активи	4 133	5 635
Передоплата з податку на прибуток	1 260	1 402
Активи неkontrolьованих територій	8 624 333	8 624 333
	<u>13 731 592</u>	<u>13 677 996</u>
Оборотні активи		
Запаси	468 822	523 387
Торгова та інша дебіторська заборгованість	48 299	27 839
Торгова та інша дебіторська заборгованість від підприємств Групи	4 074	1 584
Передоплати	4 714	5 299
Податки до відшкодування, крім податку на прибуток	12 662	14 734
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 090	909
	<u>540 661</u>	<u>573 752</u>
Всього активи	<u>14 272 253</u>	<u>14 251 748</u>
Довгострокові зобов'язання		
Забезпечення за виплатами працівникам	188 730	189 295
Зобов'язання неkontrolьованих територій	5 017 908	5 017 908
	<u>5 206 638</u>	<u>5 207 203</u>
Короткострокові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	447 394	541 956
Торгова та інша кредиторська заборгованість підприємствам Групи	5 381 462	3 465 314
Контрактне зобов'язання	11 966	9 873
Інші податкові зобов'язання, крім податку на прибуток	57 678	35 163
Зобов'язання	16 791	—
	<u>5 915 291</u>	<u>4 052 306</u>
Всього зобов'язань	<u>11 121 929</u>	<u>9 259 509</u>
Чисті активи	<u>3 150 324</u>	<u>4 992 239</u>

**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні (продовження)**Сукупний дохід РФ «Донецька залізниця»**

	<i>За шість місяців 2019 року</i>	<i>За шість місяців 2018 року</i>
Дохід від реалізації		
Доходи від вантажних перевезень	2 192 870	2 204 695
Доходи від перевезення пасажирів та багажу	28 588	26 475
Інші доходи та додаткові послуги	121 804	90 976
Всього доходу від реалізації	2 343 262	2 322 146
Операційні витрати		
Витрати на персонал	(1 543 062)	(1 598 353)
Пальне	(421 760)	(487 085)
Ремонт та обслуговування	(272 136)	(212 712)
Амортизація	(153 101)	(184 418)
Електроенергія	(190 528)	(212 151)
Податки, крім податку на прибуток	(139 761)	(19 428)
Зміна забезпечень	(16 791)	–
Витрати на соціальне забезпечення	(12 304)	(15 001)
Інші доходи	19 468	10 297
Інші витрати	(15 149)	(14 244)
Всього операційних витрат	(2 745 124)	(2 733 095)
Операційний збиток	(401 862)	(410 949)
Фінансові доходи	181	153
Фінансові витрати	(13 801)	(11 737)
Чистий прибуток/(збиток) від курсових різниць	5	(142)
Збиток до оподаткування	(415 477)	(422 675)
Витрати з податку на прибуток	–	–
Збиток за період	(415 477)	(422 675)
Інший сукупний дохід за період	–	–
Всього сукупний збиток за період, після оподаткування	(415 477)	(422 675)

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні (продовження)**Рух грошових коштів РФ «Донецька залізниця»**

	<i>За шість місяців 2019 року</i>	<i>За шість місяців 2018 року</i>
Рух грошових коштів від операційної діяльності		
Збиток до оподаткування	(415 477)	(422 675)
<i>Коригування для узгодження збитку до оподаткування та чистих грошових потоків одержаних від операційної діяльності</i>		
Амортизація	153 101	184 418
Фінансові витрати	13 801	11 584
Зміни у зобов'язаннях за визначеними виплатами та забезпеченнями	20 279	3 864
Нереалізований чистий (прибуток)/збиток від курсових різниць	(5)	153
Збиток від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі	(228 301)	(222 656)
<i>Зміни в оборотному капіталі</i>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	(12 958)	(22 327)
Передоплати	585	3 010
Запаси	54 565	(6 043)
Податки до відшкодування та передоплати	2 214	8 144
Торгова та інша кредиторська заборгованість	402 054	604 200
Контрактне зобов'язання	2 093	1 237
Податкові зобов'язання, крім податку на прибуток	22 515	1 053
Грошові кошти, одержані від операційної діяльності	242 767	366 618
Чисті грошові кошти, одержані від операційної діяльності	242 767	366 618
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		
Придбання основних засобів	(241 767)	(366 199)
Відсотки отримані	181	–
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(241 586)	(366 199)
Чисте збільшення грошових коштів	1 181	419
Грошові кошти та їх еквіваленти, на 1 січня	909	1 807
Грошові кошти та їх еквіваленти, на 30 червня	2 090	2 226

Забезпечення сталої операційної діяльності Групи в осяжній перспективі

Управлінський персонал вважає, що Група буде продовжувати свою звичайну операційну діяльність на безперервній основі будучи ключовою складовою транспортної інфраструктури України, та системоутворюючим елементом усієї економіки країни. За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 та 2018 вантажообіг перевезень залізничним транспортом склав близько 78,7% та 80,8% від загального обсягу вантажних перевезень в Україні (за виключенням трубопровідного транспорту); пасажирообіг залізничним транспортом склав 32,0% та 34,0% до загального пасажирообігу за відповідний період. У разі необхідності Група розраховує на необхідну підтримку з боку Уряду, що може включати, серед іншого, додаткове підвищення тарифів, сприяння у наданні державних гарантій для нових позик, сприяння у залученні кредитів від державних банків, збільшення статутного капіталу тощо.

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

**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)****за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року***(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)***2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні (продовження)**

У цьому контексті управлінський персонал відзначає, що станом на 30 червня 2019 року поточні зобов'язання Групи перевищували поточні активи на 18 339 225 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 19 399 804 тис. грн.). Така ситуація склалася внаслідок наближення строків погашення довгострокових кредитів та позик. Станом на 30 червня 2019 року та 31 грудня 2018 року балансова вартість короткострокових процентних кредитів та позик складала 16 360 928 тис. грн. та 17 086 982 тис. грн., відповідно.

У березні 2019 року Група своєчасно та в повному обсязі погасила першу частину основного боргу за єврооблігаціями, випущеними у 2013 році, у сумі 150 млн. дол. США та виплатила черговий купонний дохід за ними. Брідж-фінансування для погашення заборгованості було залучено за підтримки Уряду з внутрішнього ринку від державного банку та Державного агентства інфраструктурних проєктів України (Укрінфрапроект). Брідж-фінансування було короткостроковими, тому значних змін у ліквідності Групи станом на 30 червня 2019 року не сталося.

Після звітного періоду Група здійснила розміщення нових облігацій на Ірландській фондовій біржі (у розмірі 500 млн. дол. США та 95 млн. дол. США) та вчасно та у повному обсязі розраховувалася за поточними зобов'язаннями з зазначеного вище брідж-фінансування та єврооблігаціями 2013 року. Внаслідок успішного здійснення операцій з управління борговими зобов'язаннями, Група значно покращила стан ліквідності. Деталі здійснених операцій подаються у примітці події після звітного періоду (Примітка 16).

За ініціативою управлінського персоналу протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року, Урядом України було схвалено підвищення тарифів на вантажні залізничні перевезення на 14,2% починаючи з 30 березня 2019 року у розмірі індексу цін виробників промислової продукції за 2018 рік. Попередня індексація тарифів на 15% було здійснено з 31 жовтня 2017 року. Встановлення регульованої інфраструктурної складової вантажних тарифів затверджується Міністерством інфраструктури України за погодженням із уповноваженими органами державної влади. Вагонна складова тарифу для парку власних вагонів була дерегульована наприкінці 2017 року. Це дозволило, починаючи з лютого 2018 року, здійснювати щоквартальну індексацію вагонної складової тарифу з урахуванням зміни витрат та рівня індексу цін виробників промислової продукції (Примітка 1). Тарифи щодо певного парку власних вагонів встановлюються на ринкових засадах за результатами аукціонів на публічних електронних майданчиках.

Управлінський персонал також ініціював запровадження нової системи автоматичної індексації регульованої частини тарифів на вантажні залізничні перевезення на рівень індексу цін виробників промислової продукції. Відповідні зміни до системи тарифоутворення в даний час обговорюються між ключовими учасниками ринку.

Заходи з оптимізації операційних витрат здійснюються шляхом організації закупок матеріальних цінностей та послуг через систему прозорих та конкурентних онлайн аукціонів. Очікуються додаткові грошові потоки від реалізації металобрухту та надлишкового майна.

Успішний випуск облігацій та інші операції з управління борговими зобов'язаннями, здійснені після звітного періоду, а також реалізація заходів з покращення результатів операційної діяльності, надалі сприятимуть своєчасному погашенню зобов'язань, фінансуванню капітальних витрат та продовженню сталої операційної діяльності Групи в осяжній перспективі.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

3. Основа складання фінансової звітності

Ця проміжна скорочена консолідована фінансова звітність за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року, була складена у відповідності до вимог МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».

Проміжна скорочена консолідована фінансова звітність не включає всю інформацію та розкриття, що включаються у річну фінансову звітність, і її слід розглядати у поєднанні з річною фінансовою звітністю Групи станом на 31 грудня 2018 року, підготовленою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Функціональна валюта і валюта презентації

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

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

Основа складання консолідованої та зведеної фінансової звітності

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

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

4. Нові стандарти, тлумачення та доповнення, прийняті Групою

Прийнята облікова політика Групою в період підготовки проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності з 1 січня 2019 року. Група не прийняла достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче. Хоча Група вперше застосувала ці нові стандарти та поправки в 2019 році, вони не мають істотного впливу ні на річну консолідовану фінансову звітність Групи, ні на її проміжну скорочену консолідовану фінансову звітність. Сутність і вплив кожного нового стандарту або поправки описано нижче.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФО (IFRS) 16 замінює собою МСБО (IAS) 17 «Оренда», тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення, чи містить угода оренду», тлумачення ПКТ (SIC) 15 «Операційна оренда: заохочення» і тлумачення ПКТ (SIC) 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали в обліку всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з МСБО (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Таким чином, застосування МСФЗ (IFRS) 16 не викликало впливу на облік договорів оренди, в котрих Група є орендодавцем.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. Нові стандарти, тлумачення та доповнення, прийняті Групою (продовження)

Оренда, яка раніше класифікувалась як фінансова

Група не змінила первісну балансову вартість активів та вартість зобов'язань на дату першого застосування стандарту до оренди, яка раніше була класифікована як фінансова оренда (тобто активи в формі права власності та зобов'язання з оренди дорівнюють активам та зобов'язанням з фінансової оренди, визаним раніше згідно МСБО 17). Вимоги МСФЗ 16 застосовуються до такої оренди з 1 січня 2019 року.

Оренда, яка раніше класифікувалась як операційна

Група вирішила використовувати звільнення від визнання для договорів оренди, строк оренди за якими на дату початку оренди складає не більше 12 місяців і котрі не містять опціону на купівлю (короткострокова оренда), а також для договорів оренди, в яких базовий актив має низьку вартість (оренда активів з низькою вартістю). Правила обліку цих видів оренди залишаються подібними до існуючих, тобто Група продовжує класифікувати таку оренду як операційну оренду.

Застосування МСФЗ 16 не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Групи.

Тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток»

Тлумачення роз'яснює порядок обліку податку на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток». Тлумачення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСБО (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, тлумачення розглядає наступні питання:

- чи розглядає суб'єкт господарювання невизначені підходи до податку окремо;
- припущення, які приймає суб'єкт господарювання стосовно перевірки підходів до податку податковими органами;
- як суб'єкт господарювання визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), бази оподаткування, невикористані податкові збитки, невикористані податкові вигоди і ставки оподаткування;
- як суб'єкт господарювання розглядає зміни у фактах і обставинах.

Суб'єкт господарювання повинен визначити, чи розглядатиме кожне невизначене трактування до податку окремо чи разом із одним або кількома іншими невизначеними трактуваннями до податку. Необхідно використовувати підхід, який краще передбачає усунення невизначеності.

Група застосовує суттєві судження при виявленні невизначеності щодо підходів до податку на прибуток. Оскільки Група здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, вона проаналізувала, чи впливає застосування даного тлумачення на її консолідовану фінансову звітність.

При застосуванні тлумачення Група проаналізувала, чи є у неї будь-які невизначені трактування до податку, особливо що стосуються трансфертного ціноутворення. Податкові декларації Товариства та його дочірніх підприємств включають відрахування, пов'язані з трансфертним ціноутворенням, і податкові органи можуть оскаржити дані податкові трактування. Група виконує вимоги податкового законодавства, і виходячи з проведеного нею аналізу застосовуваної практики трансфертного ціноутворення, Група прийшла до висновку, що прийняття застосовуваних нею податкових підходів (в тому числі підходів, що застосовуються її дочірніми підприємствами) податковими органами є ймовірним. Це тлумачення не вплине на консолідовану фінансову звітність Групи.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

4. Нові стандарти, тлумачення та доповнення, прийняті Групою (продовження)

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Умови про дострокове погашення з потенційним від'ємним відшкодуванням»

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 борговий інструмент може бути оцінений за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є «виключно виплатами основної суми заборгованості та відсотків на непогашену частину основної суми заборгованості» (критерій SPPI) та інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, яка дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 роз'яснюють, що фінансовий актив відповідає критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина приводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона сплачує або отримує обґрунтовану компенсацію за дострокове розірвання договору. Дана поправка не вплинула на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО (IAS) 19 - «Зміна програми, скорочення або розрахунок»

Поправки до МСБО (IAS) 19 розглядають порядок обліку у випадках, коли зміна програми, скорочення або розрахунок відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, якщо зміна програми, скорочення або розрахунок відбувається протягом звітного періоду, суб'єкт господарювання повинен визначити вартість поточних послуг стосовно решти періоду після зміни програми, скорочення або розрахунку, виходячи з актуарних припущень, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) за визначеною виплатою, які відображають виплати за програмою і активи програми після цієї події.

Суб'єкт господарювання також повинен визначити чистий відсоток стосовно решти періоду після зміни програми, скорочення або розрахунку, з використанням: чистого зобов'язання (активу) за визначеною виплатою, що відображають виплати, які пропонуються за програмою, і активи програми після цієї події; і ставки дисконту, використаної для переоцінки цього чистого зобов'язання (активу) за визначеною виплатою.

Дані поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки в звітному періоді не проводилися зміни програми, її скорочення або погашення зобов'язань по ній.

Поправки до МСБО (IAS) 28 - «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Поправки роз'яснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ (IFRS) 9 до довгострокових інвестицій у асоційовані або спільні підприємства, до яких не застосовується метод участі в капіталі, що по суті є частиною чистої інвестиції в асоційоване або спільне підприємство (довгострокові внески). Це роз'яснення є важливим, оскільки це означає, що модель очікуваних кредитних збитків згідно з МСФЗ (IFRS) 9 застосовується до таких довгострокових інвестицій.

У змінах також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованим або спільним підприємством, чи збитки від зменшення корисності чистої інвестиції, визнані в якості коригувань чистих інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства».

Дані поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки у Групи відсутні розглянуті в них довгострокові інвестиції в асоційовані або спільні підприємства.

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2015-2017 років (випущені у грудні 2017 року)

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни пояснюють, що коли суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією, він застосовує вимоги до об'єднання бізнесу, досягнутих поетапно, включаючи переоцінку раніше утримуваних часток у активах та зобов'язаннях спільної операції за справедливою вартістю. При цьому покупець переоцінює всю свою раніше утримувану частку у спільній операції.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

4. Нові стандарти, тлумачення та доповнення, прийняті Групою (продовження)

Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни до об'єднання бізнесу, для якого дата придбання є датою початку або датою після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати.

Дані зміни не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи через відсутність у неї операцій в підприємствах зі спільним контролем.

МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність»

Сторона, яка бере участь у спільній операції, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль за спільною операцією, в якій діяльність спільної операції являє собою підприємство, як це визначено в МСФЗ (IFRS) 3. Зміни роз'яснюють, що раніше утримувані частки у цій спільній операції не переоцінюються.

Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни до операцій, в яких він отримує спільний контроль на дату початку або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати.

Дані зміни не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи через відсутність у неї операцій, в рамках яких вона отримує спільний контроль.

МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток»

Зміни роз'яснюють, що податкові наслідки доходу у формі дивідендів більш прямо пов'язані з минулими операціями чи подіями, які спричинили розподіл прибутку, ніж з виплатами власникам. Таким чином, суб'єкт господарювання визнає податкові наслідки доходу у формі дивідендів у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або капіталу, у відповідності до того, як суб'єкт господарювання спочатку визнав такі минулі операції чи події.

Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. При першому застосуванні даних змін суб'єкт господарювання повинен застосовувати їх до податкових наслідків щодо дивідендів, визнаних на дату початку самого раннього порівняльного періоду або після цієї дати.

Оскільки діюча політика Групи відповідає вимогам змін, їх застосування не викликало впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

МСБО (IAS) 23 «Витрати на позики»

Зміни роз'яснюють, що суб'єкт господарювання повинен визнавати позики, отримані спеціально для придбання кваліфікованого активу, в складі позик на загальні цілі, коли завершено практично всі роботи, які необхідні для підготовки цього активу для використання за призначенням або для продажу. Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни до витрат на позики, що були понесені на дату початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці зміни, або після цієї дати.

Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати.

Оскільки діюча політика Групи відповідає вимогам змін, їх застосування не викликало впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

5. Інформація за сегментами

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

<i>За шість місяців 2019 року</i>	<i>Вантажні перевезення</i>	<i>Міжміські пасажирські перевезення</i>	<i>Приміські пасажирські перевезення</i>	<i>Допоміжна діяльність</i>	<i>Всі інші сегменти</i>	<i>Нерозподілені</i>	<i>Елімінації (А)</i>	<i>Коригування (В)</i>	<i>Всього</i>
Доходи від зовнішніх покупців	36 686 765	4 077 816	332 931	3 532 679	179 597	–	–	(602 377)	44 207 411
Доходи від продажу іншим сегментам	–	–	–	682 359	4 379 385	–	(5 061 744)	–	–
Всього дохід	36 686 765	4 077 816	332 931	4 215 038	4 558 982	–	(5 061 744)	(602 377)	44 207 411
Витрати на персонал	(11 627 234)	(3 818 436)	(1 773 145)	(2 963 230)	(299 349)	(493 711)	341 894	(1 029 957)	(21 663 168)
Амортизація	(4 147 828)	(723 723)	(336 062)	(462 060)	(25 716)	(92 823)	187	58 694	(5 729 331)
Електроенергія	(2 956 076)	(873 846)	(426 101)	(502 359)	(3 920 944)	–	4 134 502	48 831	(4 495 993)
Пальне	(2 942 024)	(620 185)	(369 523)	(493 026)	(16 971)	(159)	–	64 118	(4 377 770)
Ремонт та обслуговування	(1 695 488)	(622 746)	(322 598)	(197 730)	(350 641)	(8 128)	603 919	(162 889)	(2 756 301)
Інші витрати	(3 266 210)	(1 053 562)	(436 056)	(968 815)	(70 126)	(1 773 751)	2 421 268	3 731 850	(1 415 402)
Витрати, перерозподілені між іншими сегментами	–	–	–	2 440 026	–	–	(2 440 026)	–	–
Операційний результат сегменту	10 051 905	(3 634 682)	(3 330 554)	1 067 844	(124 765)	(2 368 572)	–	2 108 270	3 769 446

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

5. Інформація за сегментами (продовження)

<i>За шість місяців 2018 року</i>	<i>Вантажні перевезення</i>	<i>Міжміські пасажирські перевезення</i>	<i>Приміські пасажирські перевезення</i>	<i>Допоміжна діяльність</i>	<i>Всі інші сегменти</i>	<i>Нерозподілені</i>	<i>Елімінації (А)</i>	<i>Коригування (В)</i>	<i>Всього</i>
Доходи від зовнішніх покупців	34 205 093	3 451 083	284 767	2 530 631	4 793	–	–	(507 085)	39 969 282
Доходи від продажу іншим сегментам	–	–	–	5 196 484	909 537	–	(6 106 021)	–	–
Всього дохід	34 205 093	3 451 083	284 767	7 727 115	914 330	–	(6 106 021)	(507 085)	39 969 282
Витрати на персонал	(10 540 113)	(3 369 708)	(1 572 028)	(2 742 985)	(366 743)	(1 425 178)	–	38 333	(19 978 422)
Амортизація	(5 250 669)	(781 924)	(403 012)	(586 654)	(17 630)	(18 480)	–	106 707	(6 951 662)
Електроенергія	(2 919 643)	(757 774)	(430 688)	(4 578 443)	(31 753)	(1 929)	4 179 099	53 908	(4 487 223)
Пальне	(2 932 223)	(608 969)	(361 754)	(505 746)	(29 185)	(6 332)	–	31 044	(4 413 165)
Ремонт та обслуговування	(2 215 694)	(423 171)	(336 337)	(215 836)	(593 213)	(264 495)	1 072 844	(523 380)	(3 499 282)
Інші витрати	(3 389 798)	(769 891)	(329 929)	(874 872)	(54 346)	(112 873)	3 138 299	2 095 874	(297 536)
Витрати, перерозподілені між іншими сегментами	–	–	–	2 284 221	–	–	(2 284 221)	–	–
Операційний результат сегменту	6 956 953	(3 260 354)	(3 148 981)	506 800	(178 540)	(1 829 287)	–	1 295 401	341 992

**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)****за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року***(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)***5. Інформація за сегментами (продовження)**

- (А) Доходи та маржа по операціям між сегментами виключаються під час консолідації.
- (В) Операційний результат кожного операційного сегмента не включав коригування, що являють собою різницю між основою складання управлінської звітності та обліковою політикою Групи за МСФЗ за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 та 2018 років.

Звірка прибутку

	<i>За шість місяців 2019 року</i>	<i>За шість місяців 2018 року</i>
Операційний результат сегменту	4 029 748	875 878
Коригування в результаті різниць між обліковими політиками управлінського обліку та МСФЗ	2 108 270	1 295 401
Нерозподілені суми	(2 368 572)	(1 829 287)
Статті не включені у витрати сегменту		
Податки, крім податку на прибуток	(2 146 275)	(500 829)
Зміна забезпечень	(96 102)	(13 811)
Витрати на соціальне забезпечення	(351 150)	(248 350)
Інші доходи	481 182	520 680
Фінансові доходи	74 081	140 349
Фінансові витрати	(1 869 418)	(1 831 599)
Чистий прибуток від курсових різниць	1 677 242	2 298 942
Частка прибутку асоційованих підприємств	52 862	29 224
Прибуток до оподаткування	1 591 868	736 598

Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2019, до витрат сегмента були включені інші витрати, у результаті чого була перерахована порівняльна інформація за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2018.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

6. Основні засоби

Основні засоби, закріплені на праві господарського відання

Деякі об'єкти основних засобів, а саме – магістральні залізничні лінії загального користування та розміщені на них технологічні споруди, передавальні пристрої тощо, що безпосередньо використовуються для забезпечення процесу перевезень, були закріплені за Товариством на праві господарського відання. Право господарського відання дозволяє володіти та користуватися активами, дії щодо розпорядження активами здійснюються за згодою власника (держави). Залишкова вартість активів, що отримані на праві господарського відання станом на 30 червня 2019 року становила 94 185 568 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 96 035 916 тис. грн.).

Надходження та вибуття

Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року, Група придбала основних засобів на суму 4 301 535 тис. грн. (шість місяців, що закінчилися 30 червня 2018 року: 6 668 976 тис. грн.). Вибуло балансової вартості основних засобів за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року на суму 15 858 тис. грн., протягом шести місяців 2018 року вибуття не було.

Капіталізовані витрати на амортизацію

За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року, Група капіталізувала до незавершеного будівництва витрати на амортизацію в сумі 120 421 тис. грн. (шість місяців, що закінчилися 30 червня 2018 року: 108 206 тис. грн.).

7. Власний капітал

Статутний капітал та неоплачена частка

Із дати реєстрації Товариства до 30 червня 2019 року статутний капітал Товариства становив 229 879 115 000 гривень та поділявся на 229 879 115 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 гривень кожна.

Дивіденди на користь Держави

Розподіл дивідендів акціонерного товариства оголошується за результатами року на підставі рішення загальних зборів акціонерів (єдиним акціонером АТ «Укрзалізниця» є держава Україна в особі Кабінету Міністрів України). Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року, дивіденди були виплачені в сумі 103 101 тис. грн. (шість місяців, що закінчилися 30 червня 2018 року дивіденди були оголошені та виплачені в сумі 33 159 тис. грн.).

Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року, дочірні підприємства АТ «Укрзалізниця» сплатили частку прибутку (дивідендів) напряму до державного бюджету у розмірі 8 585 тис. грн. (протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2018 року: 12 063 тис. грн.)

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року***(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)***8. Процентні кредити та запозичення**

Станом на 30 червня 2019 року та 31 грудня 2018 року процентні кредити та запозичення були представлені таким чином:

	<i>30 червня 2019 року</i>	<i>31 грудня 2018 року</i>
Процентні банківські кредити	16 690 963	17 185 655
Єврооблігації	9 464 176	14 319 614
Інші запозичення	2 001 173	500 000
	<u>28 156 312</u>	<u>32 005 269</u>

Єврооблігації стосуються облігацій участі у позиції у розмірі 500 000 тис. доларів США, розміщених на Ірландській фондовій біржі в травні 2013 року. У березні 2016 року Група здійснила репрофілювання випуску облігацій, яке включало подовження терміну погашення до 15 вересня 2021 року, зростання річної процентної ставки з 9,5% до 9,875% з 21 листопада 2015 року та зміну графіку погашення основної суми позики – 60% підлягає сплаті у 2019 році (30% - у другому півріччі 2019 року), 20% – у 2020 році та 20% – у 2021 році.

Як вказано у Примітці 2 Група відобразила зобов'язання ДП «Донецька залізниця» на своєму балансі з подальшим розподілом даних балансів на контрольовану та неkontrolьовану частки. У 2016 році більшість банків кредиторів ДП «Донецька залізниця» подали позови до суду з метою визнання АТ «Укрзалізниця» в якості правонаступника підприємства та стягнення боргу. У лютому 2017 року були внесені деякі зміни до законодавства про Реорганізацію, що передбачали мораторій на звернення стягнення на активи та зобов'язання ДП «Донецька залізниця» до припинення операції об'єднаних сил та завершення процедур правонаступництва (інвентаризація активів та зобов'язань, їх оцінка та офіційна передача та прийняття Товариством). Судові рішення, що приймалися після цих змін до законодавства, визнали, що Група не є правонаступником щодо позик та запозичень ДП «Донецька залізниця» на підставі зазначеного вище.

З 1 січня 2016 року Група перестала визнавати фінансові витрати та збитки від курсових різниць, пов'язаних з кредитами та позиками ДП «Донецька залізниця», а станом на 31 грудня 2017 року перекласифікувала їх до зобов'язань неkontrolьованих територій (Примітка 2). Таким чином, станом на 30 червня 2019 року (та на 31 грудня 2018 року) зобов'язання неkontrolьованих територій включали процентні кредити та запозичення, деноміновані у доларах США, у розмірі 116 340 тис. доларів США з фіксованою відсотковою ставкою 10.65% - 12% річних, та процентні кредити та запозичення, деноміновані у гривні, у розмірі 871 725 тис. грн. з фіксованою відсотковою ставкою 11% - 18.0% річних.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

8. Процентні кредити та запозичення (продовження)

Станом на 30 червня 2019 року та 31 грудня 2018 року, ефективна відсоткова ставка та валюта кредитів та запозичень були наступними:

	Відсоткова ставка	30 червня 2019 року	Відсоткова ставка	31 грудня 2018 року
Долари США				
Плаваюча ставка	LIBOR 6 місяців + 1%-6%	1 892 983	LIBOR 6 місяців + 1%-6%	2 694 048
Фіксована ставка	9,9% - 12%	22 413 894	9,9% - 12%	26 549 292
		<u>24 306 877</u>		<u>29 243 340</u>
Євро				
Плаваюча ставка	EURIBOR 6 місяців + 0,3%	1 629 026	EURIBOR 6 місяців + 0,3%	1 554 639
		<u>1 629 026</u>		<u>1 554 639</u>
Гривні				
Фіксована ставка	18,9% - 20,75%	2 220 409	18,9% - 20,75%	1 207 290
		<u>2 220 409</u>		<u>1 207 290</u>
Всього процентних кредитів та запозичень		28 156 312		32 005 269
За вирахуванням: короткострокової частини		<u>(16 360 928)</u>		<u>(17 086 982)</u>
Всього довгострокова частина процентних кредитів та запозичень		<u>11 795 384</u>		<u>14 918 287</u>

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

Станом на 30 червня 2019 року та 31 грудня 2018 року тривало порушення за довгостроковими кредитними угодами, які Група не мала змоги вчасно реструктурувати, на непогашену суму 4 844 780 тис. грн. та 4 895 629 тис. грн., відповідно. У попередні періоди це порушення викликало перехресний дефолт по деяких інших позиках. Протягом 2018 року перехресний дефолт було усунуто, оскільки до звітної дати від відповідних кредиторів отримано письмові відмови від права на прискорене повернення позик та застосування будь-яких штрафних санкцій у зв'язку з таким порушенням. Управлінський персонал здійснює заходи для врегулювання зазначеного порушення та очікує, що до 31 грудня 2019 року порушення буде врегульовано.

Станом на 30 червня 2019 року невикористана частина кредитів, доступна для Групи, становила 5 431 944 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 5 361 694 тис. грн.).

Станом на 30 червня 2019 року та 31 грудня 2018 року процентні кредити та запозичення були забезпечені наступним чином:

	30 червня 2019 року	31 грудня 2018 року
Тип забезпечення		
Основні засоби	217 455	221 149
Запаси	111 251	111 251
Майбутні грошові надходження за доходами від реалізації	24 942 411	19 692 411
Надані Урядом України	3 258 914	3 900 859

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

9. Зобов'язання за договорами оренди

Зобов'язання за договорами оренди являють собою суми до сплати за договорами оренди дизельних локомотивів, електропоїздів, обладнання та автомобілів. Деякі орендні платежі прив'язані до обмінного курсу гривні до долара США, середній період оренди становить 7 років. Станом на 30 червня 2019 та 31 грудня 2018 років припустимі ставки відсотка в оренді знаходились у межах від 12% до 21% річних.

У лютому 2018 року Товариство підписало договір фінансового лізингу з українським державним банком АТ «Укресімбанк» на постачання 30-ти дизельних локомотивів виробництва «Дженерал Електрик Компані» (США) з терміном погашення зобов'язань до лютого 2026 року. У другій половині 2018 року Група отримала 15 локомотивів, ще 15 локомотивів були отримані у першій півріччі 2019 року.

Зобов'язання за договорами оренди перед українськими орендодавцями (на відміну від іноземних орендодавців) підлягають оподаткуванню ПДВ за ставкою 20% на дату платежу. Відсоткові платежі не оподатковуються ПДВ.

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

	Активи в формі права користування				Зобов'язання за договорами оренди
	Вагони	Локомотиви	Транспортні засоби	Всього	
Залишок станом на 1 січня 2019 року	368 775	1 829 683	5 948	2 204 406	1 445 305
Надходження/(трансфер), нетто	(364 751)	1 824 611	(5 019)	1 454 841	1 317 225
Амортизація	(4 024)	(38 035)	(59)	(42 118)	–
Витрати за договорами оренди	–	–	–	–	190 215
Прибуток від курсових різниць	–	–	–	–	(2 517)
Рух грошових коштів	–	–	–	–	(384 290)
Залишок станом на 30 червня 2019 року	<u>–</u>	<u>3 616 259</u>	<u>870</u>	<u>3 617 129</u>	<u>2 565 938</u>

10. Забезпечення

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

Залишок станом на 31 грудня 2018 року	1 732 270
Нараховано протягом періоду	96 102
Використані суми	(3 278)
Вплив зміни валютних курсів	(42 302)
Залишок станом на 30 червня 2019 року	<u>1 782 792</u>

У ході звичайної операційної діяльності, група бере участь у низці судових розглядів як позивач або відповідач. Забезпечення під судові позови являє собою оцінку управлінським персоналом вірогідного відтоку ресурсів Групи, який виникає у разі негативного (несприятливого) рішення суду та арбітражних процедур з іноземними та вітчизняними контрагентами та органами державної влади. Забезпечення Групи, в основному, складаються із забезпечень під судові справи.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

11. Дохід від реалізації

Доходи від реалізації по договорах з клієнтами за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року, були представлені таким чином:

Сегменти	Вантажні перевезення	Міжміські пасажирські перевезення	Приміські пасажирські перевезення	Допоміжна діяльність	Всі інші сегменти	Всього
Доходи від вантажних перевезень	36 065 647	–	–	–	–	36 065 647
Доходи від перевезення пасажирів та багажу	–	4 063 055	332 931	–	–	4 395 986
Інші доходи та додаткові послуги	–	–	–	3 566 181	179 597	3 745 778
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	36 065 647	4 063 055	332 931	3 566 181	179 597	44 207 411
Час передачі товарів або послуг						
У певний момент часу	–	–	–	1 702 101	–	1 702 101
З плином часу	36 065 647	4 063 055	332 931	1 864 080	179 597	42 505 310
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	36 065 647	4 063 055	332 931	3 566 181	179 597	44 207 411

Доходи від реалізації по договорах з клієнтами за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2018 року, були представлені таким чином:

Сегменти	Вантажні перевезення	Міжміські пасажирські перевезення	Приміські пасажирські перевезення	Допоміжна діяльність	Всі інші сегменти	Всього
Доходи від вантажних перевезень	32 730 991	–	–	–	–	32 730 991
Доходи від перевезення пасажирів та багажу	–	3 440 246	284 767	–	–	3 725 013
Інші доходи та додаткові послуги	–	–	–	3 508 485	4 793	3 513 278
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	32 730 991	3 440 246	284 767	3 508 485	4 793	39 969 282
Час передачі товарів або послуг						
У певний момент часу	–	–	–	1 191 880	–	1 191 880
З плином часу	32 730 991	3 440 246	284 767	2 316 605	4 793	38 777 402
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	32 730 991	3 440 246	284 767	3 508 485	4 793	39 969 282

**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)****за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року***(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)***12. Податок на прибуток**

Основні складові витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

	<i>За шість місяців 2019 року</i>	<i>За шість місяців 2018 року</i>
Поточні витрати з податку на прибуток	676 785	271 804
Уточнення витрат з податку на прибуток	–	280
Нарахування відстроченого податку	(149 954)	(3 848)
Витрати з податку на прибуток	526 831	268 236

Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року, нормативна ставка податку на прибуток становила 18% (за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2018 року: 18%).

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

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

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

Судові розгляди

В ході звичайної діяльності Група виступає відповідачем у різних регулярних судових та арбітражних процесах. Станом на 30 червня 2019 року Група приймала участь у судових справах з українськими фіскальними органами щодо нарахування додаткових податкових зобов'язань з податку на прибуток, ПДВ та інших податків у сумі 1 665 870 тис. грн., із врахуванням додаткових штрафів та пені (31 грудня 2018 року: 1 705 099 тис. грн.). Станом на 30 червня 2019 року потенційний можливий збиток Групи за позовами третіх осіб у інших судових та арбітражних процесах становив 3 062 367 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 1 649 675 тис. грн.).

На думку управлінського персоналу, позиція Групи щодо зазначених судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Групи, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій проміжній скороченій консолідованій фінансовій звітності не було створено забезпечень. Забезпечення були створені щодо потенційних зобов'язань, для яких вибуття ресурсів є ймовірним (Примітка 10).

Зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 30 червня 2019 року Група мала зобов'язання щодо придбання основних засобів у сумі 1 728 424 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 4 722 655 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

14. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	30 червня 2019 року	31 грудня 2018 року	30 червня 2019 року	31 грудня 2018 року
Фінансові активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 000 502	1 002 401	1 000 502	1 002 401
Інші фінансові активи	97 084	91 247	97 084	91 247
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 201 464	1 251 826	2 201 464	1 251 826
Фінансові зобов'язання				
Процентні кредити та зобов'язання	27 972 464	31 271 041	28 156 312	32 005 269
Зобов'язання з оренди	2 539 281	1 427 632	2 565 938	1 445 305
Торгова та інша кредиторська заборгованість	7 502 440	9 351 190	7 507 351	9 358 892

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

Ієрархія джерел справедливої вартості

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

14. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань станом на 30 червня 2019 року та 31 грудня 2018 року наведена в таблицях нижче:

<i>30 червня 2019 р.</i>	<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Всього</i>
Фінансові активи				
Активи, що оцінюються за амортизованою вартістю				
Торгова дебіторська заборгованість	—	—	1 000 502	1 000 502
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю				
Процентні кредити та запозичення	9 315 809	1 965 692	16 690 963	27 972 464
Зобов'язання за договорами оренди	—	—	2 539 281	2 539 281
Торгова кредиторська заборгованість	—	—	7 502 440	7 502 440
<i>31 грудня 2018 р.</i>	<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Всього</i>
Фінансові активи				
Активи, що оцінюються за амортизованою вартістю				
Торгова дебіторська заборгованість	—	—	1 002 401	1 002 401
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю				
Процентні кредити та запозичення	13 585 386	—	17 685 655	31 271 041
Зобов'язання за договорами оренди	—	—	1 427 632	1 427 632
Торгова кредиторська заборгованість	—	—	9 351 190	9 351 190

Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року, переміщень між Рівнем 1 та Рівнем 2 не відбувалось, а також не відбувалось жодних переміщень пов'язаних з Рівнем 3.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року***(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)***15. Операції зі зв'язаними сторонами**

Залишки та операції зі зв'язаними сторонами складають:

	<i>30 червня 2019 року</i>	<i>31 грудня 2018 року</i>
Підприємства під спільним контролем держави		
Передоплати за основні засоби	—	5
Торгова та інша дебіторська заборгованість	455 451	196 335
Передоплати (крім дивідендів)	6 298	20 522
Грошові кошти та їх еквіваленти	824 041	1 182 968
Торгова та інша кредиторська заборгованість (крім дивідендів)	19 292	93 074
Контрактні зобов'язання	6 000	15 579
Процентні кредити та запозичення та Зобов'язання за договорами оренди	6 240 563	2 362 019
	<i>За шість місяців 2019 року</i>	<i>За шість місяців 2018 року</i>
Підприємства під спільним контролем держави		
Доходи від вантажних перевезень	1 021 359	2 320 313
Витрати на електроенергію	4 495 993	4 487 223
Ремонт та обслуговування	108 336	40 390
Фінансові доходи	23 886	137 717
Фінансові витрати	105 956	27 628
Інші витрати	26 735	36 002

Строки і умови операцій з пов'язаними сторонами

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

Забезпечення, надані Урядом України

Станом на 30 червня 2019 року балансова вартість кредитів, забезпечених Урядом України, становить 3 258 914 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 3 900 859 тис. грн.).

Компенсації провідному управлінському персоналу

Провідним управлінським персоналом вважається правління АТ «Укрзалізниця» у складі 7 осіб та наглядова рада у складі 6 осіб станом на 30 червня 2019 року.

За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 та 2018 років, винагороди правлінню АТ «Укрзалізниця» склалися, в основному, із заробітної плати, відповідних нарахунків та премій та становили 31 220 тис. грн. та 21 148 тис. грн., відповідно. За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 винагороди членам наглядової ради становили 21 225 тис. грн. Отримання винагороди членами наглядової ради за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2018, не було передбачено.

Дивіденди на користь Держави

Інформація щодо дивідендів на користь Держави подається в Примітці 7.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

15. Операції зі зв'язаними сторонами (продовження)

Державні субсидії

Група отримує державні субсидії щодо перевезення певних пільгових категорій пасажирів. Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2019 року такі субсидії у сумі 43 973 тис. грн. (шість місяців, що закінчилися 30 червня 2018 року: 31 630 тис. грн.) були включені у доходи від перевезення пасажирів та багажу.

16. Події після звітного періоду

На початку липня 2019 року Група здійснила залучення позики з міжнародного ринку капіталу шляхом випуску облігацій участі у позиції на Ірландській фондовій біржі у розмірі 500 млн доларів США (еквівалент 12 801 млн. грн., за курсом НБУ на дату випуску) з терміном погашення у 2024 році та процентною ставкою 8,68422% річних.

Кошти від випуску облігацій були використані для погашення брідж-фінансування, отриманого у березні 2019 року для погашення першої частини основного боргу за єврооблігаціями, випущеними у 2013 році, у сумі 150 млн. дол. США і відповідного купонного платежу (Примітка 2), а також для погашення у вересні 2019 року наступного платежу основного боргу за єврооблігаціями 2013 року у розмірі 150 млн. дол. США, і відповідного купонного платежу. Таким чином, впродовж 2019 року Група погасила 300 млн дол. США заборгованості за єврооблігаціями 2013 року, що складає 60% їх основної суми. Решта 200 млн дол. США залишаються до погашення згідно графіку в наступні два роки.

У вересні 2019 року Група здійснила додатковий випуск облігацій на майже 95 млн. дол. США (еквівалент 2 351 млн. грн., за курсом НБУ на дату розміщення), які мають бути спрямовані на модернізацію залізничної інфраструктури міжнародних транспортних коридорів TEN-T. При цьому, Група отримала емісійну премію в сумі близько 3,6 млн. дол. США за рахунок перевищення ринкової вартості облігацій над їх номінальною вартістю. Запозичення структуроване як додаткова позика до основного випуску облігацій, здійсненого у липні 2019 року. Відповідно умови додаткового запозичення відповідають основному випуску.

Додаткова фінансова інформація

КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) **на 30-е червня 2019 р.**

Підприємство: АТ «Укрзалізниця»
 Територія: Україна
 Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: Вантажний залізничний транспорт
 Середня кількість працівників: 259 729
 Адреса, телефон: 03150, м. Київ, вул. Єжи Гедройця, 5 тел. 465-05-52

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

2019	06	30
40075815		
8038200000		
230		
49.20		

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

V

Форма № 1-к

Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	45 837 219	45 839 245
первісна вартість	1001	46 036 803	46 062 473
накопичена амортизація	1002	199 584	223 228
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 121 243	6 945 457
Основні засоби:	1010	184 742 767	183 324 943
первісна вартість	1011	462 883 950	467 326 487
знос	1012	278 141 183	284 001 544
Інвестиційна нерухомість	1015	–	–
Довгострокові біологічні активи:	1020	–	–
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	–	–
знос довгострокових біологічних активів	1022	–	–
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	691 759	737 056
інші фінансові інвестиції	1035	73 546	74 951
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	17 701	15 313
Відстрочені податкові активи	1045	58 745	177 179
Інші необоротні активи	1090	14 947 486	14 200 873
Усього за розділом I	1095	253 490 466	251 315 017
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	8 881 521	7 826 869
виробничі запаси	1101	8 047 863	6 857 686
незавершене виробництво	1102	314 872	546 354
готова продукція	1103	507 344	414 222
товари	1104	11 442	8 607
Поточні біологічні активи	1110	10	29
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	1125	527 476	614 853
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	136 842	68 498
з бюджетом	1135	164 482	375 279
у тому числі з податку на прибуток	1136	12 280	12 203
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	453 269	325 879
Поточні фінансові інвестиції	1160	–	–
Гроші та їх еквіваленти:	1165	1 251 826	2 201 464
Готівка	1166	721	1 508
Рахунки в банках	1167	1 193 931	1 998 476
Витрати майбутніх періодів	1170	21 156	26 980
Інші оборотні активи	1190	581 419	255 059
Усього за розділом II	1195	12 018 001	11 694 910
III. Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття	1200	–	–
Баланс	1300	265 508 467	263 009 927

Додаткова фінансова інформація

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	229 879 115	229 879 115
Капітал у дооцінках	1405	–	–
Додатковий капітал	1410	18 894 521	18 894 426
Резервний капітал	1415	–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(38 660 688)	(37 620 727)
Неоплачений капітал	1425	–	–
Вилучений капітал	1430	–	–
Неконтрольована частка	1490	4 978	30 697
Усього за розділом I	1495	210 117 926	211 183 511
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	34 105	20 640
Довгострокові кредити банків	1510	9 310 210	7 834 914
Інші довгострокові зобов'язання	1515	11 978 749	11 305 670
Довгострокові забезпечення	1520	2 654 105	2 639 539
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	2 654 105	2 639 539
Цільове фінансування	1525	12 392	13 395
Усього за розділом II	1595	23 989 561	21 814 158
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	–	3 156 863
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	16 197 406	12 390 788
товари роботи послуги	1615	4 942 853	2 385 443
розрахунками з бюджетом	1620	612 481	1 973 089
у тому числі з податку на прибуток	1621	68 773	529 116
розрахунками зі страхування	1625	411 108	425 344
розрахунками з оплати праці	1630	1 538 144	1 617 900
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 324 462	1 947 843
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	108 194	1 740
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	–	–
Поточні забезпечення	1660	3 641 450	4 326 937
Доходи майбутніх періодів	1665	43 437	112 574
Інші поточні зобов'язання	1690	1 581 445	1 673 737
Усього за розділом III	1695	31 400 980	30 012 258
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами утримуваними для продажу та групами вибуття	1700	–	–
Баланс	1900	265 508 467	263 009 927

Додаткова фінансова інформація

Підприємство: АТ «Укрзалізниця»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	06	30
40075815		

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за I півріччя 2019р.

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)	2000	44 207 411	39 969 282
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	2050	(39 649 457)	(38 544 528)
Валовий:			
Прибуток	2090	4 557 954	1 424 754
Збиток	2095	–	–
Інші операційні доходи	2120	2 133 283	2 740 506
Адміністративні витрати	2130	(433 106)	(362 601)
Витрати на збут	2150	(48 039)	(64 551)
Інші операційні витрати	2180	(2 800 006)	(1 336 220)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	3 410 086	2 401 888
Збиток	2195	–	–
Дохід від участі в капіталі	2200	52 862	31 859
Інші фінансові доходи	2220	74 081	140 349
Інші доходи	2240	41 253	81 023
Фінансові витрати	2250	(1 869 418)	(1 831 599)
Втрати від участі в капіталі	2255	–	(2 635)
Інші витрати	2270	(116 996)	(84 287)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	1 591 868	736 598
Збиток	2295	–	–
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	2300	(526 831)	(268 236)
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	–	–
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	1 065 037	468 362
Збиток	2355	–	–

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	–	–
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	–	–
Накопичені курсові різниці	2410	–	–
Частка іншого сукупного збитку асоційованих та спільних підприємств	2415	–	–
Інший сукупний збиток	2445	–	–
Інший сукупний збиток до оподаткування	2450	–	–
Податок на прибуток пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(18 055)	–
Інший сукупний збиток після оподаткування	2460	(18 055)	–
Сукупний збиток (сума рядків 2350 2355 та 2460)	2465	1 046 982	468 362
Чистий прибуток, що належить:			
власникам материнської компанії	2470	1 065 046	468 437
неконтрольованій частці	2475	(9)	(75)
Сукупний (збиток)/дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	1 046 991	468 437
неконтрольованій частці	2485	(9)	(75)

Додаткова фінансова інформація

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500	11 306 251	11 778 305
Витрати на оплату праці	2505	17 933 826	16 534 514
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 851 409	3 443 908
Амортизація	2515	5 737 137	6 951 662
Інші операційні витрати	2520	3 841 065	1 090 576
Разом	2550	42 669 688	39 798 965

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	229 879 115	229 879 115
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	229 879 115	229 879 115
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2610	4,63	2,04
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2615	4,63	2,04
Дивіденди на одну просту акцію	2650	–	–

Додаткова фінансова інформація

Підприємство: АТ «Укрзалізниця»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	06	30
40075815		

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) за I півріччя 2019р.

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
		3	4	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	1 591 868	–	736 598	–
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	5 737 137	–	6 951 662	–
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	776 293	–	–	150 614
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	–	1 688 274	–	2 273 168
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	1 663 875	–	–	11 871
Фінансові витрати	3540	1 795 337	–	1 691 250	–
Зменшення (збільшення) оборотних активів в т.ч.:	3550	714 048	–	–	247 575
Зменшення (збільшення) запасів	3551	1 019 329	–	–	273 875
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію товари роботи і послуги	3553	–	614 447	–	34 808
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	–	11 972	–	12 893
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	–	5 222	–	4 373
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	326 360	–	78 374	–
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань в т.ч.:	3560	–	1 472 320	–	793 699
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари роботи послуги	3561	–	1 901 006	–	1 302 623
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	900 227	–	222 951	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	14 176	–	14 900	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	79 495	–	52 079	–
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	69 137	–	24 227	–
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	–	634 349	194 767	–
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	9 117 964	–	5 902 583	–
Сплачений податок на прибуток	3580	–	216 714	–	149 736
Сплачені відсотки	3585	–	–	–	–
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	8 901 250	–	5 752 847	–
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	–	–	–	–
необоротних активів	3205	–	–	–	–
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	–	–	–	–
дивідендів	3220	–	–	–	–
Надходження від деривативів	3225	–	–	–	–
Інші надходження	3250	71 984	–	136 276	–
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	–	–	–	–
необоротних активів	3260	–	847 797	–	3 304 400
Виплати за деривативами	3270	–	–	–	–
Інші платежі	3290	–	3 004 869	–	3 868 583
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	–	3 780 682	–	7 036 707
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	–	–	–	–
Отримання позик	3305	15 373 600	–	5 250 474	–
Інші надходження	3340	–	–	–	–
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	–	–	–	–
Погашення позик	3350	–	17 639 795	–	5 901 763
Сплату дивідендів	3355	–	111 738	–	45 315
Витрачання на сплату відсотків	3360	–	1 323 217	–	1 227 333
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	–	384 290	–	219 977
Інші платежі	3390	–	80 380	–	207 760
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	–	4 165 820	–	2 351 674
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	954 748	–	–	3 635 534
Залишок коштів на початок року	3405	1 251 826	–	5 188 988	–
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	–	5 110	–	14 371
Залишок коштів на кінець року	3415	2 201 464	–	1 539 083	–

Підприємство: АТ «Укрзалізняця»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	06	30
40075815		

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за I півріччя 2019 р.

Форма № 4-к

Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольо- вана частка	Всього власного капіталу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	229 879 115	–	18 894 521	–	(38 660 688)	–	–	210 112 948	4 978	210 117 926
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	229 879 115	–	18 894 521	–	(38 660 688)	–	–	210 112 948	4 978	210 117 926
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	–	1 065 046	–	–	1 065 046	(9)	1 065 037
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	–	–	–	(18 055)	–	–	(18 055)	–	(18 055)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інший сукупний збиток	4116	–	–	–	–	(18 055)	–	–	(18 055)	–	(18 055)
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	(3 548)	–	–	(3 548)	(65)	(3 613)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Відрахування до резервного капіталу	4210	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Погашення заборгованості з капіталу	4245	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення частки в капіталі	4275	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни в капіталі	4290	–	–	(95)	–	(3 482)	–	–	(3 577)	25 793	22 216
Разом змін в капіталі	4295	–	–	(95)	–	1 039 961	–	–	1 039 866	25 719	1 065 585
Залишок на кінець періоду	4300	229 879 115	–	18 894 426	–	(37 620 727)	–	–	211 152 814	30 697	211 183 511