

ПРОТОКОЛ № 6/2025

засідання наглядової ради

державного публічного акціонерного товариства
«Національна акціонерна компанія «Украгролізинг»
(далі – Товариство)

місто Київ

22 квітня 2025 року
14:30

Місце проведення засідання – онлайн конференція (Google Meet).

Присутні члени наглядової ради:

1. ОЛІЙНИК Дмитро Михайлович – незалежний член – голова наглядової ради.
2. БАРАНОВ Микола Сергійович – незалежний член – заступник голови наглядової ради.
3. ПОЛІЩУК Володимир Вікторович – незалежний член.
4. КАБАНЕЦЬ Сергій Віталійович – незалежний член.
5. ГЛУЩЕНКО Володимир Леонідович – представник акціонера.
6. ПАСІЧНА Світлана Володимирівна – представник акціонера.

Відсутні:

1. КИРИЛЕНКО Владислав Миколайович – представник акціонера.

Присутні:

1. ДРОБОТ Ірина Вікторівна – корпоративний секретар Товариства.
2. РАВЛЮК Віталій Васильович – виконувач обов'язків генерального директора Товариства.
3. ДЗЮБА Роман Іванович – заступник генерального директора Товариства.
4. РОМАНЕНКО Руслан Васильович – заступник генерального директора Товариства.
5. НІКОЛАЄВА Лариса Олександрівна – головний бухгалтер Товариства.
6. ПИРОГ Анатолій Миколайович – директор Департаменту економіки та фінансів.

Корпоративний секретар Товариства Ірина ДРОБОТ повідомила, що на сьогоднішньому засіданні присутні 6 (шість) з 7 (семи) членів наглядової ради, кворум для прийняття рішень наглядовою радою Товариства досягнуто. У відповідності до частини 2 статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства» (далі – Закон) засідання наглядової ради є правомочним.

Голова наглядової ради Товариства Дмитро ОЛІЙНИК запропонував провести це засідання за таким порядком денним:

1. Винесення на розгляд Фонду державного майна України річної фінансової звітності державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік разом зі Звітом незалежного аудитора щодо перевірки фінансової звітності державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, для прийняття рішень на річних загальних зборах.

2. Розгляд Звіту про винагороду членів виконавчого органу державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Укراгролізинг» за 2024 рік та направлення на затвердження Фондом державного майна України на річних загальних зборах.

3. Розгляд Звіту про винагороду членів наглядової ради державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік та направлення на затвердження Фондом державного майна України на річних загальних зборах.

4. Затвердження Звіту про роботу наглядової ради державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік та винесення на розгляд Фонду державного майна України для прийняття рішень на річних загальних зборах.

5. Затвердження Звіту виконавчого органу державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік та винесення на розгляд Фонду державного майна України для прийняття рішень на річних загальних зборах.

РОЗГЛЯД ПИТАНЬ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:

1. Винесення на розгляд Фонду державного майна України річної фінансової звітності державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік разом зі Звітом незалежного аудитора щодо перевірки фінансової звітності державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, для прийняття рішень на річних загальних зборах.

СЛУХАЛИ:

Голову комітету наглядової ради Товариства з питань аудиту Сергія КАБАНЦЯ, який поінформував, що комітетом попередньо розглянуто річну фінансову звітність державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік разом зі Звітом незалежного аудитора щодо перевірки фінансової звітності державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та прийнято рішення рекомендувати наглядовій раді Товариства направити на розгляд Фонду державного майна України для прийняття рішень на річних загальних зборах.

Зазначив, що головним бухгалтером Товариства Ларисою НІКОЛАЄВОЮ надано пояснення щодо зауважень, зазначених у Звіті незалежного аудитора щодо перевірки фінансової звітності Товариства, а саме: існування та оцінки дебіторської заборгованості, відстрочення податкових активів, обліку нематеріальних активів та помилки попередніх періодів.

Головного бухгалтера Товариства Ларису НІКОЛАЄВУ, яка зазначила про причини виникнення зауважень, зазначених в звіті незалежного аудитора ТОВ «КРОУ ЕРФОЛЬГ Україна».

Основа для думки із застереженням за результатами Звіту щодо аудиту фінансової звітності:

1. Існування та оцінка дебіторської заборгованості.

ТОВ «КРОУ ЕРФОЛЬГ Україна» зазначило, що Товариство використовує спрощений підхід для оцінки очікуваних кредитних збитків для договірних активів.

Причини виникнення.

Товариство для визначення резерву (очікуваних кредитних збитків) віддає перевагу застосуванню «експертного» методу абсолютної суми заборгованості, як найбільш прийнятної для діяльності, однозначного та безпечного. Цей метод дає обґрунтований та підтверджений укладеними договорами результат, що робить його надійним при податковій перевірці. Простий у розумінні, застосуванні та обґрунтуванні.

Для усунення зауваження Товариство розробляє положення по роботі з очікуваними кредитними збитками, з урахуванням специфіки діяльності та впливом військового стану в країні.

Перелік контрагентів, з якими необхідно провести звіряння розрахунків за 2024 рік, було надано аудиторською компанією. Критерії вибірки Товариству невідомі, але в наданому переліку контрагентів, для підтвердження дебіторської заборгованості, є ті, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях, яким не було можливості надіслати акт звірки.

Замінити контрагентів для проведення реального підтвердження дебіторської заборгованості аудиторська компанія відмовилася.

2. Відстрочені податкові активи.

ТОВ «КРОУ ЕРФОЛЬГ Україна» зазначило, що Товариство не здійснило перегляд вартості відстрочених податкових активів у розмірі 15 200 тис. грн, які залишаються незмінними протягом останніх п'яти років, що суперечить вимогам МСБО 12 «Податки на прибутки».

Причини виникнення.

Нарахування відстроченого податкового активу (ВПА) з суми резерву сумнівних боргів, створеного на заборгованість контрагентів окупованих територій та відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Резерв створювався в 2017, 2018, 2019, 2020 роках.

З метою уникнення можливого податкового навантаження на Товариство, під час проведення інвентаризації відстрочених податкових активів, заплановано отримати консультацію податкового консультанта в рамках діючого договору про надання аудиторських послуг та провести інвентаризацію в рамках річної інвентаризації за 2025 рік.

3. Облік нематеріальних активів.

ТОВ «КРОУ ЕРФОЛЬГ Україна» зазначило, що Товариство відображає земельні ділянки як нематеріальні активи, застосовуючи модель обліку за первісною вартістю, відповідно до прийнятої облікової політики. Відповідно до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи», вартість таких активів визначається на основі історичних витрат без переоцінки до справедливої вартості. Протягом 2024 року Товариство здійснило оцінку земельних ділянок на основі нормативної грошової оцінки. Такий підхід не відповідає вимогам МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» та МСБО 38 «Нематеріальні активи» щодо визначення справедливої вартості. Також встановлено, що дооцінка вартості землі була відображена у складі додаткового капіталу, що не відповідає вимогам МСБО 38.

Причини виникнення.

Під час проведення самоперевірки виявлено, що дві земельні ділянки, які розташовані в смт. Скала-Подільська Тернопільської області (з 2016 року) та в с. Бортниця Рівненської області (з 2014 року) не відображено в балансі Товариства.

З відкритого доступу до Реєстру про нормативну грошову оцінку земель (за даними офіційного вебсайту Держгеокадастру) Товариством отримано Витяг про нормативну грошову оцінку земельної ділянки і за цією вартістю відображено в балансі. Відображення в обліку земельних ділянок в 2024 році за 2014, 2016 роки унеможлиблюється відсутністю даних нормативної грошової оцінки зазначених земельних ділянок, станом на 2014 та 2016 роки.

Враховуючи рекомендації попередніх аудиторів, всі наступні операції відображалися у складі «Додаткового капіталу».

Оскільки міжнародні стандарти не містять однозначного трактування обліку «права постійного користування земельними ділянками», а національні стандарти та роз'яснення фахівців дають чітке визначення порядку обліку нематеріальних активів, Товариством було прийнято рішення про облік за національними стандартами бухгалтерського обліку.

4. Помилки попередніх періодів.

У ході аудиту ТОВ «КРОУ ЕРФОЛЬГ Україна» виявило, що у 2024 році Товариство включило до складу активів запаси в сумі 6 209 тис. грн, які були списані в 2014 році, проте фактично перебували на відповідальному зберіганні.

Причини виникнення.

У 2013 році ТМЦ, які були визнані речовими доказами в кримінальному провадженні щодо керівника підприємства-постачальника, були вилучені та передані на збереження за договором зберігання ТОВ «СОБИН».

Оскільки до 2023 року тривало досудове розслідування, Товариство не мало доступу до місця зберігання речових доказів і не могло провести інвентаризацію майна. У 2024 році виконавчою службою було повернуто ТМЦ Товариству. Було проведено оцінку зазначеного майна та повернуто в облік шляхом зменшення нерозподіленого збитку. Визначення аудиторською компанією операції по списанню ТМЦ за результатами інвентаризації та поновлення в обліку ТМЦ, які передані Товариству виконавчою службою як помилка, Товариство вважає некоректним.

Оскільки списання та поновлення в бухгалтерському обліку ТМЦ відбулося не в результаті помилки та її виправлення, а в результаті відображення двох окремих господарських операцій, Товариство не вбачає за доцільне змінювати свою фінансову звітність за останні 10 років враховуючи те, що це не вплинуло на фінансовий результат його діяльності.

Враховуючи вищевикладене, Дмитро ОЛІЙНИК *вніс на голосування проєкт рішення:*

«Направити на розгляд Фонду державного майна України річну фінансову звітність державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік разом зі Звітом незалежного аудитора щодо перевірки фінансової звітності державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, для прийняття рішень на річних загальних зборах».

Інших пропозицій та зауважень від членів наглядової ради Товариства не надходило.

Результати голосування:

«За» - 6 голосів;

«Проти» - 0 голосів;

«Утримались» - 0 голосів;

«Не голосував» - 0 голосів.

ВИРІШИЛИ:

Направити на розгляд Фонду державного майна України річну фінансову звітність державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік разом зі Звітом незалежного аудитора щодо перевірки фінансової звітності державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, для прийняття рішень на річних загальних зборах.

РІШЕННЯ ПРИЙНЯТО.

2. Розгляд Звіту про винагороду членів виконавчого органу державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік та направлення на затвердження Фондом державного майна України на річних загальних зборах.

СЛУХАЛИ:

Голову комітету наглядової ради Товариства з питань визначення винагороди посадовим особам товариства та призначень Дмитра ОЛІЙНИКА, який зазначив, що комітетом опрацьовано Звіт про винагороду членів виконавчого органу державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік та було прийнято рішення рекомендувати наглядовій раді винести на розгляд Фонду державного майна України пропозицію щодо його затвердження на річних загальних зборах.

Враховуючи вищевикладене, Дмитро ОЛІЙНИК *вніс на голосування проєкт рішення:*
«Винести на розгляд Фонду державного майна України пропозицію щодо затвердження на річних загальних зборах Звіту про винагороду членів виконавчого органу державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік».

Інших пропозицій та зауважень від членів наглядової ради Товариства не надходило.

Результати голосування:

«За» - 6 голосів;

«Проти» - 0 голосів;

«Утримались» - 0 голосів;

«Не голосував» - 0 голосів.

ВИРІШИЛИ:

Винести на розгляд Фонду державного майна України пропозицію щодо затвердження на річних загальних зборах Звіту про винагороду членів виконавчого органу державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік.

РІШЕННЯ ПРИЙНЯТО.

3. Розгляд Звіту про винагороду членів наглядової ради державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік та направлення на затвердження Фондом державного майна України на річних загальних зборах.

СЛУХАЛИ:

Голову комітету наглядової ради Товариства з питань визначення винагороди посадовим особам товариства та призначень Дмитра ОЛІЙНИКА, який зазначив, що комітетом відповідно до Вимог до положення про винагороду та звіту про винагороду членів наглядової ради та виконавчого органу акціонерного товариства, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 549 від 02.05.2023, підготовлено Звіт про винагороду членів наглядової ради державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік та було прийнято рішення рекомендувати наглядовій раді винести на розгляд Фонду

державного майна України пропозицію щодо затвердження на річних загальних зборах Звіту про винагороду членів наглядової ради державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Укراгролізинг» за 2024 рік.

Враховуючи вищевикладене, Дмитро ОЛІЙНИК *вніс на голосування проєкт рішення:*
 «Винести на розгляд Фонду державного майна України пропозицію щодо затвердження на річних загальних зборах Звіту про винагороду членів наглядової ради державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік».

Інших пропозицій та зауважень від членів наглядової ради Товариства не надходило.

Результати голосування:

«За» - 6 голосів;

«Проти» - 0 голосів;

«Утримались» - 0 голосів;

«Не голосував» - 0 голосів.

ВИРІШИЛИ:

Винести на розгляд Фонду державного майна України пропозицію щодо затвердження на річних загальних зборах Звіту про винагороду членів наглядової ради державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік.

РІШЕННЯ ПРИЙНЯТО.

4. Затвердження Звіту про роботу наглядової ради державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік та винесення на розгляд Фонду державного майна України для прийняття рішень на річних загальних зборах.

СЛУХАЛИ:

Корпоративного секретаря Товариства Ірину ДРОБОТ з інформацією, що Звіт про роботу наглядової ради державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік підготовлений відповідно до Вимог до звіту про роботу наглядової ради державного унітарного підприємства, господарського товариства, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, затверджених постановою Кабінету Міністрів України № 12 від 10.01.2025, за винятком інформації про виконання Товариством стратегічного плану розвитку, про досягнення короткострокових та середньострокових фінансових, операційних і нефінансових цілей діяльності, визначених у листі очікувань власника.

Зазначила, що відповідно до пункту 7 розділу II Порядку подання і затвердження стратегічного плану розвитку, звіту про виконання стратегічного плану розвитку та інформації про затвердження стратегічних планів розвитку суб'єктів господарювання державного сектору економіки та їх виконання, затвердженого наказом Мінекономіки № 2897 від 01.09.2022, стратегічний план розвитку та звіт про його виконання, не складаються для суб'єктів господарювання, стосовно яких прийнято рішення про приватизацію. Наказом Фонду державного майна України № 775 від 08.06.2018 року прийнято рішення про приватизацію державного пакета акцій Товариства.

Також повідомила, що інформація про досягнення короткострокових та середньострокових фінансових, операційних і нефінансових цілей діяльності, визначених у

листі очікувань власника, не надається, оскільки такі цілі на 2024 рік акціонером не встановлювалися.

Враховуючи вищевикладене, Дмитро ОЛІЙНИК *вніс на голосування проєкт рішення:*

«Затвердити Звіт про роботу наглядової ради державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Укراгролізинг» за 2024 рік та винести на розгляд Фонду державного майна України для прийняття рішень на річних загальних зборах».

Інших пропозицій та зауважень від членів наглядової ради Товариства не надходило.

Результати голосування:

«За» - 6 голосів;

«Проти» - 0 голосів;

«Утримались» - 0 голосів;

«Не голосував» - 0 голосів.

ВИРІШИЛИ:

Затвердити Звіт про роботу наглядової ради державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік та винести на розгляд Фонду державного майна України для прийняття рішень на річних загальних зборах.

РІШЕННЯ ПРИЙНЯТО.

5. Затвердження Звіту виконавчого органу державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік та винесення на розгляд Фонду державного майна України для прийняття рішень на річних загальних зборах.

СЛУХАЛИ:

Голову наглядової ради Товариства Дмитра ОЛІЙНИКА, який поінформував, що виконавчим органом Товариства підготовлено та надано на розгляд наглядовій раді Звіт виконавчого органу державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік для подальшого винесення, відповідно до пункту 16 частини 2 статті 39 Закону України «Про акціонерні товариства», на розгляд Фонду державного майна України для прийняття рішень за результатами розгляду такого звіту на річних загальних зборах.

Виконувача обов'язків генерального директора Товариства Віталія РАВЛЮКА, який поінформував, що дирекція, як колегіальний виконавчий орган, забезпечила ефективну діяльність Товариства відповідно до основних напрямків, які визначені Фондом державного майна України на 2024 рік, а саме: надання послуг фінансового лізингу, надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна. Фінансовим результатом діяльності Товариства за 2024 рік став чистий прибуток у розмірі 1 990 тис. грн. Фінансовий план за цим показником виконано на 109,4 %.

Також дирекція продовжує забезпечувати прибутковість та нарощувати темпи господарської діяльності у 2025 році, відповідно до чітких цілей, визначених Фондом державного майна України на 2025 рік.

Враховуючи вищевикладене, Дмитро ОЛІЙНИК *вніс на голосування проєкт рішення:*
«Затвердити Звіт виконавчого органу державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік та винести на розгляд Фонду державного майна України для прийняття рішень на річних загальних зборах.

Рекомендувати Фонду державного майна України визнати роботу виконавчого органу державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» у 2024 році задовільною».

Інших пропозицій та зауважень від членів наглядової ради Товариства не надходило.

Результати голосування:

«За» - 6 голосів;

«Проти» - 0 голосів;

«Утримались» - 0 голосів;

«Не голосував» - 0 голосів.

ВИРІШИЛИ:

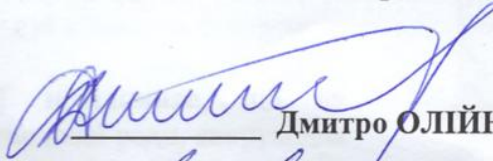
Затвердити Звіт виконавчого органу державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» за 2024 рік та винести на розгляд Фонду державного майна України для прийняття рішень на річних загальних зборах.

Рекомендувати Фонду державного майна України визнати роботу виконавчого органу державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» у 2024 році задовільною.

РІШЕННЯ ПРИЙНЯТО.

Голова наглядової ради Дмитро ОЛІЙНИК повідомив про те, що розглянуто усі питання порядку денного та з усіх питань прийняті відповідні рішення. Засідання оголошено закритим.

Голова наглядової ради:


Дмитро ОЛІЙНИК

Корпоративний секретар


Ірина ДРОБОТ

Пропито та пронумеровано

8 (вісім) аркушів

Голова наглядової ради

державного публічного акціонерного
товариства «Національна акціонерна

компанія «Укргазолізіт»

Дмитро Олійник