

Титульний аркуш

30.04.2020

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 0020

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Т.в.о. Голови правління

(посада)

Стадницький О.М.

(підпис)

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Приватне акціонерне товариство "Львівський локомотиворемонтний завод"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 00740599
4. Місцезнаходження: 79018, Україна, Львівська обл., Львів, 1А
5. Міжміський код, телефон та факс: 032 234 92 27, 032 233 24 55
6. Адреса електронної пошти: info@lrvz.com.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення загальних зборів акціонерів від 29.04.2020, Рішення наглядової ради емітента від 29.04.2020
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення):
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на
власному веб-сайті учасника фондового
ринку

www.lvivlrz.com

(URL-адреса сторінки)

30.04.2020

(дата)

Зміст

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

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

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

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

32. Твердження щодо річної інформації

X

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

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

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

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття

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

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

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

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

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

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

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

41. Основні відомості про ФОН

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

45. Правила ФОН

46. Примітки:

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Приватне акціонерне товариство "Львівський локомотиворемонтний завод"

2. Скорочене найменування (за наявності)

3. Дата проведення державної реєстрації

28.04.2011

4. Територія (область)

Львівська обл.

5. Статутний капітал (грн)

72635300

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

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

100

8. Середня кількість працівників (осіб)

930

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

30.20 - Виробництво залізничних локомотивів та рухомого складу

28.11 - Виробництво двигунів і турбін.

16.21 - Медична практика.

10. Банки, що обслуговують емітента

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

АКБ "ІНДУСТРІАЛБАНК", МФО 313849

2) IBAN

26009001199420

3) поточний рахунок

26009001199420

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

, МФО

5) IBAN

б) поточний рахунок

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Наглядова рада	5 осіб	Буреш Франтішек Гутіна Марина Костянтинівна Асаулюк Катерина Валеріївна --- ---
Ревізійна комісія	5 осіб	Сулима-Баян Іванна Василівна Сокорчук Валерій Миколайович Богдан Дмитро Леонідович Боїла Ігор Васильович

Правління	3 особи	Стадницький Олександр Михайлович Головащенко Олег Анатолійович -----

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	член наглядової ради	Буреш Франтішек	0	Вища	0	н/д	06.12.2019, н/д
	Опис: Часткою в статутному капіталі не володіє. Згоди на розкриття паспортних даних не надано. непогашеної судимості за корисливі злочини не має. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: член правління Чеські залізниці і філії.						
2	член наглядової ради	Гутіна Марина Костянтинівна	0	Вища	0	н/д	06.12.2019, н/д
	Опис: Часткою в статутному капіталі не володіє. Згоди на розкриття паспортних даних не надано. непогашеної судимості за корисливі злочини не має. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: помічник начальника Департаменту реформування та корпоративного розвитку ПАТ <Укрзалізниця>, юрисконсульт відділу корпоративних прав та цінних паперів Департаменту корпоративного управління ПАТ <Укрзалізниця>, провідний юрисконсульт відділу організації корпоративного управління залежними підприємствами Департаменту корпоративного управління, головний юрисконсульт відділу організації корпоративного управління залежними підприємствами Департаменту корпоративного управління АТ <Укрзалізниця>; головний юрисконсульт відділу реалізації прав єдиного власника Департаменту управління корпоративними правами та забезпечення діяльності правління АТ <Укрзалізниця>.						
3	член наглядової ради	Асаулюк Катерина Валеріївна	0	Вища	0	н/д	12.02.2020, н/д
	Опис: Часткою в статутному капіталі не володіє. Згоди на розкриття паспортних даних не надано. непогашеної судимості за корисливі злочини не має. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: інженер з організації та нормування праці 1 категорії служби організації праці, заробітної плати і структур управління регіональної філії "Південно-Західна залізниця", провідний інженер відділу професійного добору персоналу Департаменту управління персоналом та соціальної політики, начальник відділу пошуку та адаптації персоналу Департаменту розвитку персоналу та кадрової політики.						
4	член ревізійної комісії	Сулима-Баян Іванна Василівна	0	Вища	0	н/д	12.02.2019, н/д
	Опис: н/д						
5	член ревізійної комісії	Сокорчук Валерій Миколайович	0	Вища	0	н/д	18.11.2019, н/д
	Опис: н/д						

6	член ревізійної комісії	Богдан Дмитро Леонідович	0	Вища	0	н/д	18.11.2019, н/ д
	Опис: н/д						
7	член ревізійної комісії	Боїла Ігор Васильович	0	Вища	0	н/д	18.11.2019, н/ д
	Опис: н/д						
8	т.в.о. голови правління	Стадницький Олександр Михайлович	0	Вища	0	н/д	26.12.2018, н/ д
	Опис: н/д						
9	член правління	Головащенко Олег Анатолійович	0	Вища	0	н/д	23.01.2019, н/ д
	Опис: н/д						

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Член наглядової ради	Буреш Франтішек	0	0	0	0
Член наглядової ради	Гутіна Марина Костянтинівна	0	0	0	0
Член наглядової ради	Асаулюк Катерина Валеріївна	0	0	0	0
Член ревізійної комісії	Сулима-Балян Іванна Василівна	0	0	0	0
Член ревізійної комісії	Сокорчук Валерій Миколайович	0	0	0	0
Член ревізійної комісії	Богдан Дмитро Леонідович	0	0	0	0
Член ревізійної комісії	Боїла Ігор Васильович	0	0	0	0
Т.в.о. голови праління	Стадницький Олександр Михайлович	0	0	0	0
Член правління	Головащенко Олег Анатолійович	0	0	0	0

3. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення

Винагороди, компенсації, які виплачуються посадовим особам емітента в разі їх звільнення, передбачені контрактами, що заключені з такими посадовими особами.

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

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
АТ "Укрзалізниця"	40075815	03150, Україна, Київська обл., Київ, Гедройця, 5	100
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього			100

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Товариство у довгостроковій перспективі керується Стратегічним планом розвитку ПрАТ "ЛЛРЗ" на 2014-2020 роки, відповідно до якого планується за рахунок енергозберігаючих заходів, впровадження нових технологій, освоєння нових видів продукції, кадрової політики, інших заходів, підвищити показники виробничої діяльності підприємства, а саме:

- збільшення обсягів послуг з ремонту тягового рухомого складу з 31 одиниці у 2014 році до 35 одиниць у 2020 році;
- збільшення обсягів послуг з ремонту колісних пар з 1053 одиниць у 2014 році до 1380 одиниць у 2020 році;
- збільшення обсягів послуг з ремонту тягових двигунів з 672 одиниць у 2014 році до 790 одиниць у 2020 році;
- збільшення обсягів послуг з ремонту допоміжних електричних машин з 572 одиниць у 2014 році до 700 одиниць у 2020 році;

2. Інформація про розвиток емітента

За звітний період загальна сума отриманих доходів ПрАТ <ЛЛРЗ> склала 333269 тис. грн., з них:

- дохід від реалізації товарів, робіт, послуг 317628 тис.грн.
- інші операційні доходи 15118 тис.грн.
- інші доходи 523 тис.грн.

Фінансовий результат від господарської діяльності ПрАТ <ЛЛРЗ> - прибуток в сумі 510 тис.грн. ПрАТ <ЛЛРЗ> за звітний період рік сплатило 94665 тис. грн. податків та обов'язкових платежів, з них:

- податок на додану вартість - 37672 тис.грн, єдиний соціальний внесок - 26760 тис.грн.. податок на доходи фізичних осіб - 22164 тис.грн., плата за землю -4827 тис.грн, податок на нерухоме майно,відмінне від земельної ділянки - 454 тис.грн., військовий збір - 1847 тис.грн., інші податки - 941 тис.грн.

На балансі Товариства станом на 31.12.2019 року знаходяться основні засоби та нематеріальні активи:

- первісною вартістю 444532 тис.грн.

зі зносом	350929 тис.грн.
залишковою вартістю	93603 тис.грн.
в тому числі (залишкова вартість):	
будинки, споруди та передавальні пристрої	67219 тис.грн.
машини та обладнання	18160 тис.грн.
транспортні засоби	953 тис.грн.
інструменти прилади, інвентар	2694 тис.грн.
інші основні засоби	569 тис.грн.
малоцінні необоротні матеріальні активи	0 тис.грн.
нематеріальні активи	4008 тис.грн.

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019 року складає 25024 тис. грн., сума кредиторської заборгованості на кінець 2019 року -232098 тис. грн.

За звітний період на рішення про затвердження розміру річних дивідендів за 2018 рік не приймалось, оскільки у 2018 році підприємство отримало фінансовий результат - збиток в сумі 29281 тис.грн.

Станом на 31.12.2019 зобов'язання, щодо сплати дивідендів акціонерам Товариства, відсутні.

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

У 2019 році підприємством не здійснювалось укладення деривативів, вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів.

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

У 2019 році підприємством не здійснювалось укладення деривативів, вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів.

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

У 2019 році підприємством не здійснювалось укладення деривативів, вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Товариство в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління. Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління. Згідно ст.33 Закону України <Про акціонерні товариства> питання затвердження Принципів (кодексу) корпоративного управління Товариства віднесено до виключної компетенції Загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів Приватного акціонерного товариства <Львівський локомотиворемонтний завод> кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад

визначені законодавством вимоги

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

Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки Товариство не має власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	05.03.2019	
Кворум зборів	100	
Опис	Про вчинення значного правочину. Відповідно до рішення, укладено договір з ПрАТ "Металургійний комбінат "АЗОВСТАЛЬ" щодо капітального ремонту електровозів ВЛ8.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	27.03.2019	
Кворум зборів	100	
Опис	Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - з АТ "Укрзалізниця" з граничною сукупною вартістю 693 млн.грн. Рішення прийнято до керівництва в роботі.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	29.03.2019	
Кворум зборів	100	
Опис	Про вчинення значного правочину. Відповідно до рішення, укладено договір з ПАТ "Південний гірничо-збагачувальний комбінат" щодо капітального ремонту електровозу управління тягового агрегату ПЄ2У та двох моторних думпкарів.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	17.10.2019	
Кворум зборів	100	
Опис	Про затвердження висновку ревізійної комісії ПрАТ "ЛЛРЗ" по результатам спеціальної перевірки. Рішення прийнято до відома.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	17.10.2019	
Кворум зборів	100	
Опис	Про затвердження висновку ревізійної комісії ПрАТ "ЛЛРЗ" по результатам спеціальної перевірки. Рішення прийнято до відома.	

Вид загальних зборів		річні	позачергові
		X	
Дата проведення		18.11.2019	
Кворум зборів		100	
Опис	Про формування складу ревізійної комісії ПрАТ "ЛЛРЗ". Рішення прийнято до відома.		

Вид загальних зборів		річні	позачергові
		X	
Дата проведення		05.12.2019	
Кворум зборів		100	
Опис	Про формування складу наглядової ради ПрАТ "ЛЛРЗ". Рішення прийнято до відома.		

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

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

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

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

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

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

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X

Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)		

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

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

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

У разі скликання, але не проведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх не проведення	
---	--

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	
--	--

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради
Буреш Франтішек		X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради		
Гутіна Марина Костянтинівна		X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради		
Асаулюк Катерина Валеріївна		X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради		

Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них	
--	--

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

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
3 питань аудиту		X	
3 питань призначень		X	
3 винагород		X	
Інше (зазначити)			

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

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	
--------------------------------------	--

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

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

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

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом	X	

внутрішніх документів акціонерного товариства		
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (зазначити)		

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

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

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Кількісний склад правління товариства до 3 осіб: голова правління та члени правління.	<p>До компетенції правління належить:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) організація виконання рішень та рекомендацій загальних зборів, наглядової ради, ревізійної комісії, забезпечення відповідності діяльності товариства вимогам законодавства; 2) вирішення питань організації господарської діяльності, фінансування, ведення обліку та звітності, участі у господарських товариствах, придбання пакетів акцій інших акціонерних товариств; 3) прийняття за погодженням з наглядовою радою рішення про здійснення інвестицій та/або додаткових внесків у статутні (складені, пайові) капітали інших юридичних осіб, акціонером (засновником, учасником) яких є товариство, про вступ товариства до складу акціонерів (засновників, учасників), про припинення участі в юридичних особах, акціонером (засновником, учасником) яких є товариство, вирішення всіх питань та реалізація всіх прав, що впливають з володіння товариством корпоративними правами, якщо інше не передбачено законодавством та цим Статутом; 4) розроблення (підготовка) та надання наглядовій раді проектів основних напрямів та перспективних планів (програм) товариства, звітів про виконання затверджених загальними зборами планів та програм;

- 5) розроблення і затвердження поточних планів діяльності товариства;
- 6) надання на вимогу наглядової ради та/або загальних зборів звітів про діяльність правління, голови та членів правління;
- 7) складання та розробка стратегії розвитку товариства, інвестиційних планів (програм), річного фінансового плану товариства, річної фінансової звітності товариства та подання їх на погодження наглядовій раді й на затвердження загальним зборам після погодження наглядовою радою;
- 8) забезпечення складання та надання наглядовій раді товариства квартальних та річних звітів товариства;
- 9) попередній розгляд питань, що належать до компетенції загальних зборів і наглядової ради, та підготовка у зв'язку з цим відповідних матеріалів;
- 10) забезпечення формування фондів, необхідних для проведення товариством статутної діяльності;
- 11) прийняття рішення про створення постійно діючих рад/комітетів товариства, визначення порядку їхньої діяльності, призначення їхніх керівників та заступників керівників;
- 12) прийняття рішення про вчинення правочинів, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує еквівалент 100 000 (сто тисяч) доларів США, але не більше еквівалента 200 000 (двісті тисяч) доларів США за офіційним курсом Національного банку України на дату вчинення такого правочину;
- 13) затвердження внутрішніх документів товариства, у тому числі тих, що визначають порядок, умови та діяльність структурних підрозділів товариства, а також регулюють поточну діяльність товариства, за винятком тих, що віднесені до компетенції загальних зборів та наглядової ради;
- 14) встановлення форм, системи і порядку оплати праці та матеріального стимулювання працівників товариства згідно з вимогами законодавства, визначення розмірів посадових окладів працівників товариства з урахуванням обмежень, встановлених законодавством та цим Статутом;
- 15) забезпечення розробки організаційної структури товариства і штатного розпису товариства, подання їх на погодження наглядовій раді товариства та затвердження їх після погодження наглядовою радою товариства;
- 16) затвердження штатних розписів філій, представництв і

	<p>призначення та звільнення керівників філій і представництв;</p> <p>17) керівництво роботою структурних підрозділів товариства, забезпечення виконання покладених на них завдань;</p> <p>18) затвердження переліку відомостей, що складають комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність товариства, після погодження з наглядовою радою товариства;</p> <p>19) затвердження облікової політики товариства після погодження її загальними зборами;</p> <p>20) вирішення інших питань, за винятком тих, що належать до компетенції загальних зборів та наглядової ради.</p>
--	--

<p>Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</p>	
---	--

<p>Оцінка роботи виконавчого органу</p>	
--	--

Примітки

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

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

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 5 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 3

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

	Загальн	Наглядов	Виконав	Не належить
--	---------	----------	---------	-------------

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

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

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

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)		

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

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

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

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

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

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

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Інше (вказати)		

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

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (вказати)		

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

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Акціонерне товариство "Українська залізниця"	40075815	100

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

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
290 541 200	0	---	
Опис			

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Відповідно до статуту підприємства.

9) повноваження посадових осіб емітента

Відповідно до статуту підприємства, внутрішніх документів.

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

У відповідності до ч.3 ст.401 Закону України <Про цінні папери та фондовий ринок>, аудиторською фірмою - Товариством з обмеженою відповідальністю <Ейч Ел Бі Юкрейн> перевірено інформацію, викладену у цьому Звіті про корпоративне управління. Звіт аудиторської фірми додається, і є невід'ємною частиною цього Звіту про корпоративне управління.

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

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

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
АТ "Українська залізниця"	40075815	03150, Україна, Київська обл., Київ, Гедройця, 5	290 541 200	100	290 541 200	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Усього			290 541 200	100	290 541 200	0

Х. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Прості іменні акції	290 541 200	72 635 300,00	<p>1.1. Єдиним акціонером товариства є ПАТ "Укрзалізниця", ідентифікаційний код 40075815, до статутного капіталу якого внесені 100 відсотків акцій товариства та яке здійснює корпоративне управління ними.</p> <p>1.2. Правління ПАТ "Укрзалізниця" здійснює функції вищого органу товариства в порядку, встановленому законом, цим Статутом та внутрішніми документами товариства.</p> <p>1.3. Товариство є афілійованою особою щодо ПАТ "Укрзалізниця".</p> <p>1.4. Право власності акціонера на акції товариства підтверджується відповідною випискою з рахунка в цінних паперах.</p> <p>1.5. Акціонер товариства має право:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) брати участь в управлінні товариством на умовах, визначених законодавством, цим Статутом та внутрішніми документами товариства; 2) брати участь у розподілі прибутку товариства та одержувати його частку (дивіденди) в порядку і у спосіб, що передбачені законодавством і цим Статутом; 3) отримувати інформацію про господарську діяльність товариства в порядку і в обсягах, визначених законодавством і цим Статутом; 4) у разі здійснення товариством додаткової емісії акцій шляхом приватного розміщення користуватися переважним правом на придбання всіх або частини додатково розміщуваних акцій товариства; 5) у разі ліквідації товариства отримувати частину майна товариства або вартість частини майна товариства в порядку, встановленому законодавством; 6) обирати посадових осіб органів товариства; 7) у передбачених законодавством випадках захищати в судовому порядку свої права, у тому числі вимагати від товариства відшкодування збитків. <p>1.6. Акціонер має також інші права, передбачені</p>	Відсутні

			<p>законодавством, цим Статутом та внутрішніми документами товариства.</p> <p>1.7. Акціонер зобов'язаний:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) дотримуватися вимог цього Статуту, інших внутрішніх документів товариства; 2) виконувати свої зобов'язання перед товариством; 3) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність товариства, а також виконувати інші обов'язки, визначені законодавством та цим Статутом. <p>1.8. На вимогу акціонера товариство в порядку, визначеному законодавством та внутрішніми документами товариства, не пізніше як на третій день з моменту отримання письмової вимоги акціонера зобов'язане надавати йому доступ до такої інформації та документів:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) цього Статуту та змін до нього, річної та квартальної фінансової звітності, фінансового плану товариства і фінансових планів юридичних осіб, засновником та/або учасником яких є товариство, та звітів про їх виконання; 2) протоколів засідань наглядової ради, правління та ревізійної комісії; 3) переліку осіб, які мають довіреності на представництво інтересів товариства; 4) інших відомостей відповідно до законодавства та внутрішніх документів товариства. 	
Примітки:				

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11.08.2010	644-1/1/10	ДКЦПФР	UA4000086458	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0,25	290 541 200	72 635 300	100
Опис	д/н								

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

Інформація про виплату дивідендів	За результатами звітного періоду		У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	0	0	0	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн.	0	0	0	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн.	0	0	0	0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів				
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів				
Спосіб виплати дивідендів	дивіденди не виплачувались	дивіденди не виплачувались	дивіденди не виплачувались	дивіденди не виплачувались
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату				
Дата (дати) перерахування/відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату				
Опис				

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	90 348	86 787	0	0	90 348	86 787
будівлі та споруди	65 975	64 705	0	0	65 975	64 705
машини та обладнання	19 305	18 160	0	0	19 305	18 160
транспортні засоби	1 164	953	0	0	1 164	953
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	3 904	2 969	0	0	3 904	2 969
2. Невиробничого призначення:	3 832	2 808	0	0	3 832	2 808
будівлі та споруди	3 149	2 514	0	0	3 149	2 514
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0

транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	683	294	0	0	683	294
Усього	94 180	89 595	0	0	94 180	89 595
Опис	н/д					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		17 344	17 442
Статутний капітал (тис.грн)		72 635	72 635
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		72 635	72 635
Опис	Чисті активи протягом року зменшились на 0,6%, або на 902 тис.грн. Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів менша, ніж розмір статутного капіталу.		
Висновок	Внаслідок збиткової діяльності підприємства, вартість чистих активів протягом року зменшилась, що свідчить про погіршення фінансового стану підприємства.		

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
0	30.12.1899	0	0	30.12.1899
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
0	30.12.1899	0	0	30.12.1899
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
0	30.12.1899	0	0	30.12.1899
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
0	30.12.1899	0	0	30.12.1899
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
0	30.12.1899	0	0	30.12.1899
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
0	30.12.1899	0	X	30.12.1899
Податкові зобов'язання	X	5 444	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	228 481	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	233 925	X	X

Опис	Станом на 31.12.2019 року зобов'язання підприємства складають 233925 тис.грн.Зростання протягом року склало 31,6%.
------	--

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Ремонт локомотивів	12	192261	60,7	12	192261	60,7
2	ремонт тягових двигунів і допоміжних машин, інше в категорії	236	39778	12,6	236	39778	12,6
3	ремонт колісних пар	663	56968	18	663	56968	18
4	Інші послуги	н/д	27842	8,8	н/д	27842	8,8

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	49,2
2	Витрати на оплату праці	34,7
3	Відрахування на соціальні заходи	7,6

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВ "Ейч Ел Бі Юкрейн"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23731031
Місцезнаходження	01011, Україна, Київська обл., Київ, Гусовського, 11/11 оф.3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	н/д
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	н/д
Факс	н/д
Вид діяльності	Проведення аудиту діяльності
Опис	н/д

			КОДИ
		Дата	31.12.2019
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Львівський локомотиворемонтний завод"	за ЄДРПОУ	00740599
Територія	Львівська область, Залізничний р-н	за КОАТУУ	4610136300
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу	за КВЕД	30.20

Середня кількість працівників: 930

Адреса, телефон: 79018 Львів, 1А, 032 234 92 27

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

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 402	4 008
первісна вартість	1001	6 289	6 228
накопичена амортизація	1002	(1 887)	(2 220)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 418	4 499
Основні засоби	1010	94 066	89 595
первісна вартість	1011	435 759	438 304
знос	1012	(341 693)	(348 709)
Інвестиційна нерухомість	1015	114	0
первісна вартість	1016	534	0
знос	1017	(420)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	135	84
Відстрочені податкові активи	1045	20 814	19 592
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0

Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	120 949	117 778
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	70 848	87 172
Виробничі запаси	1101	34 955	43 621
Незавершене виробництво	1102	30 424	42 647
Готова продукція	1103	5 465	898
Товари	1104	4	6
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	17 656	21 555
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	727	2 581
з бюджетом	1135	43	44
у тому числі з податку на прибуток	1136	35	35
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	519	760
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	626	37 245
Готівка	1166	2	0
Рахунки в банках	1167	624	37 245
Витрати майбутніх періодів	1170	10	2
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	1 494	1 857
Усього за розділом II	1195	91 923	151 216
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	0	0
	1300	212 872	268 994

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	72 635	72 635
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	18 519	18 723
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	2 427	2 453
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-76 139	-76 467
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)

Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	17 442	17 344
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	17 654	17 725
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	17 654	17 725
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	17 654	17 725
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	116 804	110 021
розрахунками з бюджетом	1620	2 975	5 444
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 468	1 425
розрахунками з оплати праці	1630	5 076	5 153
одержаними авансами	1635	49 382	108 783
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1 767	1 827
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	304	1 272
Усього за розділом III	1695	177 776	233 925
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	212 872	268 994

Керівник

Стадницький Олександр Михайлович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Львівський локомотиворемонтний завод"

Дата

31.12.2019

за ЄДРПОУ

00740599

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)

за 2019 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	317 628	342 112
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(301 035)	(315 990)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	16 593	26 122
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	15 118	2 130
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(16 260)	(51 628)
Витрати на збут	2150	(1 568)	(1 480)
Інші операційні витрати	2180	(9 273)	(6 684)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	4 610	0
збиток	2195	(0)	(31 540)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	512	232
Інші доходи	2240	11	1 889
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(2 334)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1 067)	(4 799)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	1 732	0
прибуток			
збиток	2295	(0)	(34 218)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1 222	5 914
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	510	0
прибуток			
збиток	2355	(0)	(28 304)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	510	-28 304

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	164 305	188 030
Витрати на оплату праці	2505	115 940	120 858
Відрахування на соціальні заходи	2510	25 285	26 076
Амортизація	2515	7 175	7 459
Інші операційні витрати	2520	21 103	21 851
Разом	2550	333 808	364 274

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	290 541 200	290 541 200

Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,001760	-0,097420
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Стадницький Олександр Михайлович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Львівський локомотиворемонтний завод"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

00740599

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2019 рік
Форма №3-н

Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надход- ження	видаток	надход- ження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	1 732	0	0	35 195
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	7 175	X	8 144	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	131	0	841	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	112	0	376
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	2 878	0	2 910	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	33 102	0	16 402	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	16 324	4 855	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	3 899	1 874	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	53 680	0	14 383	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	8	0	2	0

Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	363	0	4 712
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	3 312	9 745	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	6 783	9 237	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	2 469	0	0	1 403
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	43	543	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	77	0	1 498	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	968	0	0	130
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	41 594	0	2 471	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	0
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	41 594	0	2 471	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Находження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Находження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Находження від деривативів	3225	0	X	0	X
Находження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	512	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	855	X	551
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	4 632	X	2 412
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	4 975	0	2 963
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Находження від:	3300	0	X	0	X

Власного капіталу					
Отримання позик	3305	0	X	0	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	36 619	0	0	492
Залишок коштів на початок року	3405	626	X	1 118	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	37 245	0	626	0

Керівник

Стадницький Олександр Михайлович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович

Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	204	26	-230	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	204	26	-328	0	0	-98
Залишок на кінець року	4300	72 635	0	18 723	2 453	-76 467	0	0	17 344

Керівник

Стадницький Олександр Михайлович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство "Львівський локомотиворемонтний завод" (надалі - <Компанія>) було засноване відповідно до наказу Міністерства транспорту України від 23.04.2001 №240 шляхом перетворення державного підприємства "Львівський державний локомотиворемонтний завод" у відкрите акціонерне товариство "Львівський локомотиворемонтний завод" відповідно до Указу Президента України від 15.06.1993 №210/93 "Про корпоратизацію підприємств (із змінами і доповненнями) та перейменоване на приватне акціонерне товариство "Львівський локомотиворемонтний завод" відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" та є правонаступником усіх його майнових та немайнових прав та обов'язків, та зареєстроване в Реєстрі суб'єктів підприємницької діяльності, номер запису 14151200000011133 від 28.04.2001р.

Реєстраційний код (ЄДРПОУ): 00740599

Власники Компанії станом на 31.12.2019 року: Акціонерне товариство "Українська залізниця"

Місцезнаходження Компанії: 79018, Україна, Львівська область, місто Львів, Залізничний район, вул. Залізнична, буд. 1-А

Види діяльності Компанії за КВЕД:

28.11 Виробництво двигунів і турбін, крім авіаційних, автотранспортних і мотоциклетних двигунів;

30.20 Виробництво залізничних локомотивів та рухомого складу;

86.21 Загальна медична практика;

55.10 Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування;

33.17 Ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів;

35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря.

У 2019 році середньооблікова чисельність працівників склала 930 осіб.

Звітним періодом для Компанії є календарний рік.

Фінансова звітність ПрАТ <Львівський локомотиворемонтний завод> за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. (порівняльна інформація для фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.), була затверджена Керівництвом Компанії 06.02.2020 р.

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Після значного погіршення у 2014 і 2015 роках поточна політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. На тлі напружених двосторонніх стосунків з Російською Федерацією через роль, яка їй відводиться у тимчасовій окупації Автономної Республіки Крим у квітні 2014 року та продовженні збройного протистояння у певних частинах Донецької та Луганської областей (антитерористична операція), уряд України проводить комплексні структурні реформи, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні.

Слабкість національної валюти гривні (грн.), яка зазнала девальвації більш, ніж у три рази стосовно долара США та девальвації у 2,5 рази 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 фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Компанії 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 Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Економіка України знаходиться на етапі розвитку та характеризується відносно високими економічними і політичними ризиками. Майбутня стабільність української економіки значною мірою залежить від реформ та ефективності економічних, фінансових і монетарних заходів, яких вживає уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах. Економіка, що розвивається, зазнає негативного впливу падіння ринкової кон'юнктури та економічного спаду, що спостерігаються в інших країнах світу. Економічна ситуація в Україні характеризувалась нестабільністю внаслідок девальвації української гривні по відношенню до основних світових валют.

Компанія не має активів та зобов'язань, а також не здійснювала операції на тимчасово окупованих територіях та у зонах збройного конфлікту на сході України.

Компанія не має активів та зобов'язань, а також не здійснювала операції у зонах збройного конфлікту на сході України.

Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Майбутні події.

Слід враховувати ряд чинників, які можуть здійснити вплив на економіку України в 2020 році, таких як заплановані глобальні податкові реформи, необхідність виплати державного боргу МВФ.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (<МСФЗ>) в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з МСБО).

Дата переходу на МСФЗ - 1 січня 2019 р.

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості, за винятком основних засобів, які відображаються за переоціненою вартістю, пенсійних зобов'язань, які оцінюються у відповідності до МСБО (IAS) 19 <Виплати працівникам>, деяких фінансових інструментів, які оцінюються відповідно до положень МСБО (IAS) 39 <Фінансові інструменти: визнання та оцінка>. Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (<тис. грн.>), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Фінансова звітність Компанії складена з використанням єдиної облікової політики. Коригування здійснювалися для приведення у відповідність будь-яких можливих відхилень в обліковій політиці.

3.2. Використання суджень, оцінок та припущень

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

При підготовці фінансової звітності від управлінського персоналу Компанії вимагається робити

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

Оцінки і відповідні припущення ґрунтуються на історичній інформації та інших факторах, що є обґрунтованими. Незважаючи на те, що оцінки і допущення керівництва ґрунтуються на знанні поточної ситуації та операцій Компанії, фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок.

Оцінки та суттєві припущення переглядаються на постійній основі. Перегляд бухгалтерських оцінок визнається в періодах, в яких оцінки переглядаються, і в майбутніх періодах, на які вони мають вплив. Ця фінансова звітність відображає оцінки керівництва щодо можливого впливу економічного середовища країни на діяльність та фінансовий стан Компанії. Однак майбутній розвиток економічного середовища може відрізнятися від оцінок керівництва.

Судження

Основні засоби, закріплені на праві господарського відання

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

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

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2018 року.

Оцінки

Резерв сумнівних боргів

Управлінський персонал Компанії оцінив резерв сумнівних боргів, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її споживачів на дату балансу. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнятися від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості та чистим інвестиціям в лізинг

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку ОКЗ по торговій дебіторській заборгованості. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочки платежу для груп різноманітних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто за типом та рейтингом покупців, забезпеченістю заборгованостей тощо). Первісно в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувальні дані виникнення дефолтів в попередніх періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може призвести до зростання випадків дефолту у виробничому сегменті, то історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату

спостережу вальні дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і зміни прогнозних оцінок аналізуються. Оцінка взаємозв'язку між історичними спостережу вальними рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами та ОКЗ є значною розрахунковою оцінкою. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах та прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії та прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця у майбутньому. Інформація про ОКЗ по торговій дебіторській заборгованості Компанії розкрита у Примітках 11.

Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

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

Зобов'язання за визначеними виплатами

Вартість зобов'язань за визначеними виплатами та іншим виплатам по закінченні трудової діяльності визначається з використанням актуарних припущень. Актуарні припущення включають припущення щодо ставок дисконтування, очікуваного приросту заробітної плати, плинності працівників, коефіцієнтів смертності та майбутнього приросту пенсій, тощо.

Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату. При визначенні відповідної ставки дисконтування управлінський персонал Компанії враховує відсоткові ставки за державними облігаціями через відсутність в Україні розвиненого ринку корпоративних облігацій. У зв'язку із довгостроковим характером цих планів такі припущення є предметом суттєвої невизначеності. Більш детальна інформація викладена у Примітці 15.

Забезпечення

Компанія визнала забезпечення під зобов'язання стосовно судових позовів. Сума забезпечення визначена з використанням найкращих оцінок управлінського персоналу стосовно майбутніх грошових платежів, приведених до теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, де це є доцільним. Більш детальна інформація викладена у Примітці 19.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів

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

Сума податкових збитків на 31 грудня 2019 р., перенесених Компанією на майбутні періоди, становить 110 599 тис.грн. Дані збитки можуть бути використані у майбутньому для заліку проти оподаткованого прибутку. Крім того за рахунок відмінностей між П(с)БО, на яких ? рунтується податкова звітність, та МСФЗ виникли відстрочені податкові активи, стосовно яких Компанія прийшла до висновку, що вона не може їх визнати, так як відсутня впевненість щодо можливості їх реалізації. Більш детальна інформація про податок на прибуток наводиться у Примітці 27.

3.3. Основні принципи облікової політики

Перерахунок операцій в іноземних валютах

Функціональною валютою та валютою представлення фінансової звітності Компанії є українська гривня. Це валюта основного економічного середовища, в якому Компанія здійснює свою діяльність. Операції, виражені у валюті, що відрізняється від функціональної валюти (іноземній валюті), первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом на дату операції, встановленим

Національним Банком України (<НБУ>), що вважається переважаючим на ринку. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату.

Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу звіту про сукупний дохід за період.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображені у фінансовій звітності за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву під знецінення.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та налаштування спеціального програмного забезпечення.

Амортизація нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання нараховується за лінійним методом протягом строку їх корисного використання і відображається у звіті про прибутки і збитки. Строки корисного використання нематеріальних активів варіюються від 1 року до 5 років.

Основні засоби

Компанія прийняла модель переоцінки для відображення вартості основних засобів.

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за їх переоціненою вартістю, яка становить справедливу вартість на дату переоцінки (переходу на МСФЗ), здійсненої професійними експертами з оцінки, за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та наступних накопичених збитків від знецінення.

За відсутності ринкової інформації, справедлива вартість спеціалізованих об'єктів основних засобів визначається на основі залишкової вартості заміщення. Справедлива вартість інших основних засобів визначається виходячи з ринкової інформації щодо сум, за які такі активи можуть бути обміняні між зацікавленими та обізнаними покупцем і продавцем на загальних засадах на дату оцінки. До переоцінки основні засоби відображалися за собівартістю або доцільною вартістю, визначеною на дату переходу на МСФЗ (далі - <собівартість>), за винятком витрат на обслуговування, зменшену на накопичену амортизацію і накопичене зменшення корисності. Така собівартість включає вартість заміни частини основних засобів у разі задоволення критеріїв визнання у якості основних засобів.

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

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

При подальшому продажу або вибутті переоцінених основних засобів відповідний залишок переоцінки у резерві переоцінки списується безпосередньо до нерозподіленого прибутку.

При визнанні, об'єкти основних засобів поділяються на компоненти, які представляють собою об'єкти зі значною вартістю, які можуть амортизуватись окремо. Вартість капітальних ремонтів також відображається у розрізі компонентів основного засобу. Більшість запасних частин та

резервного обладнання визнаються як активи, коли очікуваний термін їх використання складає більш ніж один звітний період.

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

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

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

Група основних засобів

Строк корисного використання

Будівлі, споруди та інфраструктура

9-80 років

Земляне полотно та верхня будова колії

6-83 років

Машини, обладнання, інструменти та інші основні засоби

3-30 років

Транспортні засоби

3-18 років

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

Об'єкти соціальної інфраструктури

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

Незавершене будівництво

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

Зменшення корисності нефінансових активів

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

вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

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

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється.

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

Запаси

Запаси, в більшій мірі, складаються з запасних частин, матеріалів, інструментів та пального. Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на продаж. Собівартість розраховується за методом ФІФО: <собівартість перших за часом надходжень запасів>.

Витрати на позики

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти, як зазначено вище, за вирахуванням вартості непогашених банківських овердрафтів.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Класифікація фінансових активів під час первісного визнання залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління даними активами.

За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в випадку фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування, оцінюється за ціною угоди, визначеною у відповідності до МСФЗ 15 (див.облікову політику у розділі <Виручка за договорами з покупцями>).

Для того, щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є <Виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу>. Така модель має назву SPPI-тесту та здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, що використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, за допомогою якого Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель компанії визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або того й іншого.

Наступна оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на 4 категорії:

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з наступною декласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти)

Фінансові активи, що класифікуються на думку Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної декласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (дольові інструменти)

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

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

Дана категорія є найбільш доцільною для Компанії. Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та

Договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у передбачені дати грошові потоки, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, в подальшому оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки та до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки чи збитки визнаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації чи знецінення.

До категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгову дебіторську заборгованість, а також видані позики.

Припинення визнання

Фінансовий актив припиняє визнаватися (тобто виключається із Звіту про фінансовий стан) якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу сплинув ;

або

- Компанія передає свої права на отримання грошових потоків від активу та Компанія передала практично всі ризики та вигоди від активу або не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики й вигоди від активу, але передала контроль над даним активом.

Знецінення фінансових активів

Розкриття детальної інформації про знецінення фінансових активів також подано в наступних Примітках:

Розкриття інформації про значні припущення;

Торгова дебіторська заборгованість Прямітка 11.

Компанія визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (далі - ОКЗ) за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, передбаченими відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтована з використанням первісної ефективної відсоткової ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення чи від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У випадку фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки по відношенню до кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, ймовірних протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного їх визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки по відношенню до кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії, що залишився, по даному фінансовому інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Стосовно торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо платежі за договором прострочені на 90 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються під час первісного визнання відповідно як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, кредиторська заборгованість. Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у випадку кредитів, позик та кредиторської заборгованості) витрат по угоді, безпосередньо пов'язаних з їх випуском або придбанням.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгівлю та іншу кредиторську заборгованість, кредити і позики.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації наступним чином:

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток
Категорія <фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток> включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія не має фінансових зобов'язань, визначених нею при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, а також призначених для торгівлі.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю

з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат в звіті про прибутки та збитки.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів чи Компанії фінансових активів на кожну звітну дату.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо є об'єктивне свідчення того, що має місце збиток від зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості, що обліковуються за амортизованою вартістю, то суму збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Балансова вартість активу зменшується напямучу або із застосуванням рахунку резервів. Сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід.

Компанія спочатку визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності окремо для фінансових активів, які є окремо суттєвими, а також індивідуальні або сукупні ознаки зменшення корисності фінансових активів, які не є окремо суттєвими.

Якщо визначено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності для окремо оціненого фінансового активу (незалежно від того, чи є він суттєвим), актив включається у групу фінансових активів з подібними характеристиками кредитного ризику, ця група фінансових активів оцінюється на зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються окремо на предмет зменшення корисності, і стосовно яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не оцінюються на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

Якщо у наступному періоді сума очікуваного збитку від зменшення корисності зменшується і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитку від зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується. Сума сторнування визнається в звіті про сукупний дохід в розмірі, за умови, що балансова вартість активу не перевищує його амортизовану вартість на дату сторнування.

Фінансові інвестиції наявні для продажу

Для фінансових інвестицій, наявних для продажу, Компанія визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності інвестиції чи сукупності інвестицій на кожну звітну дату.

Для інструментів капіталу, що класифіковані як наявні для продажу, об'єктивною ознакою буде значне або тривале зменшення справедливої вартості інвестиції нижче вартості її придбання.

<Значне> зменшення визначається порівняно із первісною вартістю інвестиції, а <Тривале> зменшення визначається порівняно із періодом протягом якого справедлива вартість була меншою за її первісну вартість. Коли існують ознаки зменшення корисності інвестиції, накопичений збиток - оцінений як різниця між ціною придбання та поточною справедливою вартістю, за мінусом будь-якого збитку від зменшення корисності цих інвестицій, раніше визнаного у складі прибутків та збитків - виключається з іншого сукупного доходу та визнається у складі прибутків та збитків. Для боргових інструментів, що класифіковані як наявні для продажу, зменшення корисності оцінюється за тими самими ознаками, що застосовуються до активів, що обліковуються за амортизованою вартістю. Проте, сума збитку від зменшення корисності, що визнається у розмірі накопиченого збитку оціненого як різниця між амортизованою вартістю та поточною справедливою вартістю, за мінусом будь-якого збитку від зменшення корисності цих інвестицій, раніше визнаного у складі прибутків та збитків.

Майбутні відсоткові доходи продовжують нараховуватись відповідно до зменшеної балансової вартості активів із застосуванням ставки відсотку, що застосовувалась для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою визначення суми зменшення корисності. Відсотковий дохід визнається як частина фінансового доходу. Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту збільшується і таке збільшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитку від зменшення корисності у складі прибутків та збитків, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується через прибутки та збитки.

Забезпечення

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

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається у примітках у тому випадку, якщо існує значна ймовірність одержання економічної вигоди.

Винагороди працівникам

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

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

Компанія здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Компанія не має ні юридичного, ні конструктивного зобов'язання здійснювати подальші

внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

Державні гранти

Державні гранти, що видані на придбання основних засобів, вираховуються з вартості цих основних засобів, коли є обґрунтована впевненість, що гранти будуть отримані і всі супутні умови будуть виконані.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу.

Компанія як орендар

Фінансова оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або якщо ця сума є меншою, - за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати визнаються у складі прибутків та збитків.

Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом коротшого з наступних періодів: строку корисного використання активу або строку оренди, якщо відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до Компанії перейде право власності на актив у кінці строку оренди. У інших випадках, капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом строку корисного використання активу. Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі прибутків та збитків за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були отримані.

Компанія виступає орендодавцем в межах оренди, за якою, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням, передаються орендарю. Орендовані активи відображаються як дебіторська заборгованість з фінансової оренди та обліковуються за поточною вартістю майбутніх лізингових платежів. Дебіторська заборгованість з фінансової оренди первісно визнається на момент початку строку лізингу із застосуванням ставки дисконту, яка визначається на початок лізингових відносин (тобто на дату укладання лізингового договору чи на дату прийняття сторонами зобов'язань щодо основних умов лізингу залежно від того, яка з них настає раніше).

Різниця між повною вартістю такої заборгованості та її поточною вартістю являє собою незароблений фінансовий дохід. Цей дохід визнається протягом строку лізингу із використанням методу чистих інвестицій (до оподаткування), який передбачає постійну періодичну ставку процента.

Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з підготовкою та укладанням лізингового договору, включаються до первісної оцінки вартості чистих інвестицій в лізинг та відносяться на зменшення доходів, визнаних протягом строку лізингу. Фінансові доходи від лізингу обліковуються у складі фінансових доходів у складі прибутку чи збитку за рік.

Резерв під очікувані кредитні збитки розраховується з використанням спрощеного підходу, описаного у МСФЗ 9 з використанням матриці. Збитки від знецінення визнаються шляхом створення резерву та відображаються у складі прибутків чи збитків.

Виручка за договорами з покупцями

Виручка по договорах з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що відображує відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Виручка від продажу товарів визнається у певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, в момент підписання Акту приймання-передачі товару. Компанія не надає інших обіцянок покупцеві, які можуть представляти собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, бонуси тощо). Під час визначення ціни угоди у випадку продажу товарів Компанія приймає до уваги вплив потенційного змінного відшкодування, наявність значного компонента фінансування, не грошове відшкодування (за умови їх наявності).

Значний компонент фінансування

Як правило, Компанія отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що термін між передачею товару покупцеві і оплатою покупцем такого товару становитиме не більше 1 року.

Відображення виручки в результаті продажу товарів за наявності розстрочки проводиться за справедливою вартістю дебіторської заборгованості в момент визнання. За умови продажу, що передбачає відстрочку оплати на термін більше одного року, відповідна дебіторська заборгованість дисконтується на дату первісного визнання із застосуванням переважаючих на ринку відсоткових ставок.

Право на повернення

Договори на продаж не надають покупцеві право на повернення товарів.

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представляє право Компанії на відшкодування, яке є безумовним (тобто настання моменту часу, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає сплаті, обумовлено лише плином часу). Облікова політика по відношенню до фінансових активів розглядається у розділі <Фінансові інструменти - первісне визнання та наступна оцінка>.

Зобов'язання за договором

Зобов'язання за договором - це обов'язок передати покупцеві товари або послуги, за які Компанія отримала відшкодування від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування перш ніж Компанія передасть товар або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором. Зобов'язання за договором визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої зобов'язання за договором.

Доходи за відсотками та інші подібні доходи та витрати

Доходи та витрати за відсотками визначаються за методом ефективної процентної ставки, яка дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі чи надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансових інструментів до чистої балансової вартості цих інструментів, враховуючи всі контрактні умови цих інструментів.

Обмін послугами подібного характеру та вартості

Взаємозалік здійснюється шляхом обміну послугами подібного характеру та вартості, що не вважається операцією, яка призводить до виникнення доходу. Такі операції обліковуються на нетто-основі.

Визнання витрат

Витрати визнаються в момент фактичної передачі товарів і послуг та здійснення передачі ризиків і винагород, та відображаються в періоді, до якого вони належать, незважаючи на те чи були отримані грошові кошти або їх еквіваленти.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим

органам, згідно з українським податковим законодавством.

Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

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

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

ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток;

оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, якщо материнська компанія може контролювати час сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

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

відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток;

відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані підприємства, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у найближчому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

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

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

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

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

Податок на додану вартість

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

ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або

частина витратної статті, залежно від обставин;

дебіторська і кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, що відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню податковими органами або сплачується їм, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаним сторонам Компанії є підприємства, що входять до Групи компаній <Укрзалізниця> і ключовий управлінський персонал. Компанія розкриває операції і залишки зі зв'язаними сторонами, а також операції і залишки від участі в спільній діяльності.

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

Нижче наводяться стандарти, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. До переліку включені випущені стандарти та інтерпретації, які Компанія планує застосувати у майбутньому.

Компанія має намір застосувати ці стандарти, якщо вони застосовні, з дати набрання ними чинності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 <Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованого підприємства або спільним підприємством>

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованого підприємства або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованого підприємства або спільному підприємстві.

Рада з МСБО переніс дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, однак організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх достроково. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 17 <Страхові контракти>

МСФЗ (IFRS) 17, виданий в травні 2017 року та чинний для звітних періодів, починаючи з або після 1 січня 2021 року, розкриває комплексну модель страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить універсальна модель, доповнена: специфікою застосування контрактів, що відповідають умовам прямої участі (підхід з нефіксованою оплатою); спрощений підхід (підхід із розміщенням премій) в основному, застосовується при короткострокових контрактах. МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 <Страхові контракти>. МСФЗ (IFRS) 17 суттєво змінить облік фінансової звітності за МСФЗ для страхових компаній. Стандарт матиме значний вплив на інформаційну базу, системи та процеси, що застосовувались з метою підготовки інформації для фінансової звітності. Нова модель вірогідно вплине на прибутки та сукупний капітал страхових компаній, що спричинить підвищення нестабільності у порівнянні з діючою моделлю. Також значною мірою буде здійснено вплив на основні показники діяльності компаній. Наразі Компанія оцінює можливий вплив МСФЗ (IFRS) 17 на фінансову звітність.

5. Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 р. є першою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена відповідно до МСФЗ за рік, що завершився 31 грудня 2019 р. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., Компанія готувала фінансову звітність згідно з Національними

положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - НП(с)БО).

Відповідно, Компанія підготувала порівняльну інформацію станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року і за рік, що завершився 31.12.2018 року, згідно з МСФЗ, які є діючими в періоди, що завершуються 31 грудня 2019 року або після цієї дати, так як вона є використана для фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року і за рік, що завершився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці. При підготовці цієї фінансової звітності за МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Компанії був підготовлений на 1 січня 2019 року, дату переходу Компанії на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Компанією при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2019 року згідно НП(с)БО, а також раніше опублікованої підготовленої згідно НП(с)БО фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що завершився на зазначену дату.

Оціночні значення

Оціночні значення на 31 грудня 2018 р. відповідають оціночним значенням на цю ж дату, прийнятим згідно з НП(с)БО (після коригувань з урахуванням виправлення помилок).

Оціночні значення, використані Компанією для складання цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ, відображають розуміння керівництвом Компанії умов, які склалися на 1 січня 2019 року - дату переходу на МСФЗ, і на 31 грудня 2019 р.

Компанія в майбутньому планує залучити професійного оцінювача для визначення справедливої вартості основних засобів, інвестиційної нерухомості, неатеріальних активів станом на 1 січня 2020 р. Якщо такі оцінки будуть суттєво відрізнятися від прийнятих оцінок у фінансову звітність будуть внесені відповідні зміни.

Звірка капіталу Компанії на 1 січня 2018 року

Прим.

НП(с)БО

Рекласифікація

Виправлення помилки

МСФЗ

Активи

Необоротні активи

Нематеріальні активи

A

4 453

-

-

4 453

Основні засоби

A

118 845

-

-

118 845

Інвестиційна нерухомість

A

117

-

-

117

Довгострокова дебіторська заборгованість

218

-

-

218

Відстрочені податкові активи

14 900

-

-

14 900

138 533

-

-

138 533

Оборотні активи

Запаси

Б

83 813

-

(8 063)

75 750

Торгова та інша дебіторська заборгованість

В

26 978

(6 972)

-

20 006

Передплати

В

474

(93)

-

381

Передплати з податку на прибуток

35

-

-

35

Грошові кошти та їх еквіваленти

1 118

-

-

1 118

112 418

(7 065)

(8 063)

97 290

Всього активи

250 951

(7 065)

(8 063)

235 823

Капітал і зобов'язання

Власний капітал

Статутний капітал

72 635

-

-

72 635

Резерв переоцінки

Д

50 695

-

-

50 695

Додатковий капітал

20 367

-

-

20 367

Резервний капітал

2 427

-

-

2 427

Непокритий збиток

Д

(68 431)

-

(16 546)

(84 977)

77 693

-

(16 546)

61 147

Довгострокові зобов'язання

Зобов'язання за визначеними виплатами
Г

9 095

-

8 483

17 578

9 095

-

8 483

17 578

Короткострокові зобов'язання

Торгова та інша кредиторська заборгованість
В, Е

112 637

(93)

-

112 544
Аванси одержані від клієнтів
В

45 122

(6 972)

-

38 150
Зобов'язання з інших податків та зборів

4 378

-

-

4 378
Забезпечення

2 026

-

-

2 026

164 163

(7 065)

-

157 098

Всього зобов'язання

173 258

(7 065)

8 483

174 676

Всього капітал і зобов'язання

250 951

(7 065)

(8 063)

235 823

Звірка капіталу Компанії на 31 грудня 2018 року

Прим.

НП(с)БО

Рекласифікація

Виправлення помилки

МСФЗ

Активи

Необоротні активи

Нематеріальні активи

А

4 402

-

-

4 402

Основні засоби

А

95 484

-

-

95 484

Інвестиційна нерухомість

А

114

-

-

114

Довгострокова дебіторська заборгованість

135

-

-

135

Відстрочені податкові активи

20 814

-

-

20 814

120 949

-

-

120 949

Оборотні активи

Запаси

Б

78 958

-

(8 110)

70 848

Торгова та інша дебіторська заборгованість
В

29 922

(10 235)

-

19 687

Передплати
В

860

(133)

-

727

Передплати з податку на прибуток

35

-

-

35

Грошові кошти та їх еквіваленти

626

-

-

626

110 401

(10 368)

(8 110)

91 923

Всього активи

231 350

(10 368)

(8 110)

212 872

Капітал і зобов'язання

Власний капітал

Статутний капітал

72 635

-

-

72 635

Резерв переоцінки

Д

35 813

(35 813)

-

-

Додатковий капітал

18 519

-

-

18 519

Резервний капітал

2 427

-

-

2 427

Непокритий збиток

Д

(96 383)

35 813

(15 569)

(76 139)

33 011

-

(15 569)

17 442

Довгострокові зобов'язання

Зобов'язання за визначеними виплатами

Г

10 195

-

7 459

17 654

10 195

-

7 459

17 654

Короткострокові зобов'язання

Торгова та інша кредиторська заборгованість

В, Е

123 785

(133)

-

123 652

Аванси одержані від клієнтів

В

59 617

(10 235)

-

49 382

Зобов'язання з інших податків та зборів

2 975

-

-

2 975

Забезпечення

1 767

-

-

1 767

188 144

(10 368)

-

177 776

Всього зобов'язання

198 339

(10 368)

7459

195 430

Всього капітал і зобов'язання

231 350

(10 368)

(8 110)

212 872

Звірка сукупного доходу Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Прим.

НП(с)БО

Рекласифікація

Виправлення помилки

МСФЗ

Дохід від реалізації

342 112

-

-

342 112

Собівартість

(315 990)

-

-

(315 990)
Валовий прибуток

26 122

-

-

26 122

Адміністративні витрати
Е

(51 628)

-

-

(51 628)
Витрати на збут

(1 480)

-

-

(1 480)
Інші доходи
Є, Ж

6 038

(2 019)

-

4 019

Інші витрати

Е, Є, Г

(14 247)

1 787

(977)

(11 483)

Операційний прибуток

(35 195)

(232)

(977)

(34 450)

Фінансові доходи

Ж

-

232

-

232

Фінансові витрати

Г

-

-

-

-
Прибуток до оподаткування

(35 195)

-

(977)

(34 218)

Витрати з податку на прибуток

5 914

-

-

5 914
Прибуток за рік

(29 281)

-

(977)

(28 304)
Інший сукупний дохід:

Інший сукупний (збиток)/дохід, що не перекласифіковується до прибутків та збитків у інших періодах

Витрати від перерахунку зобов'язань за визначеними виплатами

Г

-

-

-

-

Інші зміни в сукупному доході

Г

-

-

-

-

Всього сукупний (збиток) дохід за рік

(29 281)

-

(977)

(28 304)

Примітки до звірок капіталу на 31 грудня 2018 року та звірки сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

А. Основні засоби, інвестиційна нерухомість, нематеріальні активи

Для основних засобів, інвестиційної нерухомості, нематеріальних активів їх балансова вартість за даним НП(с)БО станом на 01 січня 2019 р. - дату переходу на МСФЗ, прийнята такою що відповідає справедливій вартості, тому будь яких коригувань не проводилося.

Якщо результати оцінки професійним оцінювачем об'єктів, що обліковуються у зазначених статтях будуть суттєво відрізнятися від прийнятих керівництвом Компанії оцінок, у фінансову звітність будуть внесені відповідні зміни.

Б. Торгова дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом
Компанія в НП(с)БО не проводила оцінку запасів за найменшою із вартостей: собівартість або вартість реалізації. В МСФЗ проведено коригування запасів із врахуванням знецінення запасів у відповідності з обліковою політикою Компанії.

В. Торгова та інша дебіторська заборгованість і кредиторська заборгованість та аванси отримані та видані

У фінансовій звітності за НП(с)БО у складі іншої дебіторської та кредиторської заборгованості містяться ПДВ за авансами отриманими та виданими відповідно. Згідно облікової політики Компанії за МСФЗ аванси отримані та видані повинні і ПДВ за ними відображаються у фінансовій звітності у згорнутому вигляді.

Г. Зобов'язання за визначеними виплатами, витрати та сукупний дохід, пов'язані з ними

У фінансовій звітності за НП(с)БО Компанією відображено зобов'язання за визначеними виплатами в розмірах, що відрізняються від розрахунків актуарія. У фінансовій звітності вперше складеній за МСФЗ такі невідповідності усунено. Крім того, частина зобов'язань за визначеними виплатами відображена у складі поточних забезпечень, які включають забезпечення на виплату відпусток.

Д. Дооцінка

У фінансовій звітності вперше складеній за МСФЗ, списана на нерозподілений прибуток сума дооцінки, яка не відповідає вимогам МСФЗ.

Е. Згортання інших доходів та інших витрат

У звітності за МСФЗ згорнуто інші доходи та витрати за реалізацією оборотних активів, операційними курсовими різницями, створенням та використаним резервом під очікувані кредитні збитки, які в НП(с)БО відображаються розгорнуто.

Є. Фінансові доходи

У звітності за МСФЗ відсотки нараховані на залишки коштів на поточних рахунках рекласифіковано з інших доходів у фінансові доходи.

6. Нематеріальні активи

Право користування земельними ділянками

Програмне забезпечення

Право на об'єкти промислової власності

Інші

Разом

Первісна вартість на 01.01.2018р.

2 952

1 460

1 554

43

6 009

Надходження

-

-

301

-

301

Вибуття

-

(21)

-

-

(21)

Первісна вартість на 31.12.2018 р.

2 952

1 439

1 855

43

6 289

Накопичена амортизація на 01.01.2018 р.

-

1 027

489

40

1 556

Амортизація за 2018 рік

-

91

261

-

352

Вибуття

-

(21)

-

-

(21)

Накопичена амортизація на 31.12.2018 р.

-

1 097

750

40

1 887

Балансова вартість на 01.01.2018р.

2 952

433

1 065

3

4 453

Балансова вартість на 31.12.2018р.

2 952

342

1105

3

4 402

Право користування земельними ділянками

Програмне забезпечення

Право на об'єкти промислової власності

Інші

Разом

Первісна вартість на 01.01.2019р.

2 952

1 439

1 855

43

6 289

Надходження

-

-

-

-

-

Вибуття

-

(59)

-

(2)

(61)

Первісна вартість на 31.12.2019 р.

2 952

1 380

1 855

41

6 228

Накопичена амортизація на 01.01.2019 р.

-

1 097

750

40

1 887

Амортизація за 2019 рік

-

91

302

1

394

Вибуття

-

(59)

-

(2)

(61)

Накопичена амортизація на 31.12.2019 р.

-

1 129

1 052

39

2 220

Балансова вартість на 01.01.2019р.

2 952

342

1 105

3

4 402

Балансова вартість на 31.12.2019р.

2 952

251

803

2

4 008

На дату першого застосування Компанією МСФЗ (01.01.2019р.) для цілей доцільної первісної вартості прийнята вартість за даними П(С)БО. Оцінка незалежним експертом не проводилась. Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

7. Основні засоби

Основні засоби

Будинки, споруди та передавальні пристрої

Машини та обладнання

Транспортні засоби

Інструменти, прилади, інвентар (меблі)

Багаторічні насадження

Інші основні засоби

Обладнання до встановлення та капітальне будівництво

Разом

Первісна вартість на 01.01.2018р.

327 018

107 427

7 252

14 437

6

2 164

1 318

459 622

Надходження

-

1 193

-

822

-

-

3 101

5 116

Вибуття

(24 253)

(133)

-

(76)

-

(98)

(3 001)

(27 561)

Первісна вартість на 31.12.2018 р.

302 765

108 487

7 252

15 183

6

2 066

1 418

437 177

Накопичена амортизація на 01.01.2018 р.

237 731

85 916

5 854

9 953

3

1 320

-

340 777

Амортизація за 2018 рік

1 931

3 398

234

1 417

-

144

-

7 124

Вибуття

(5 907)

(132)

-

(76)

-

(93)

-

(6 208)

Накопичена амортизація на 31.12.2018 р.

233 755

89 182

6 088

11 294

3

1 371

-

341 693

Балансова вартість на 01.01.2018р.
89 287

21 511

1 398

4 484

3

844

1 318

118 845

Балансова вартість на 31.12.2018р.
69 010

19 305

1 164

3 889

3

695

1 418

95 484

Основні засоби

Будинки, споруди та передавальні пристрої

Машини та обладнання

Транспортні засоби

Інструменти, прилади, інвентар (меблі)

Багаторічні насадження

Інші основні засоби

Обладнання до встановлення та капітальне будівництво

Разом

Первісна вартість на 01.01.2019р.

302 765

108 487

7 252

15 183

6

2 066

1 418

437 177

Надходження

1 005

2 519

-

163

-

-

6 770

10 457

Вибуття

(991)

(92)

-

(22)

(2)

(35)

(3 689)

(4 831)

Первісна вартість на 31.12.2019 р.

302 779

110 914

7 252

15 324

4

2 031

4 499

442 803

Накопичена амортизація на 01.01.2019 р.
233 755

89 182

6 088

11 294

3

1 371

-

341 693

Амортизація за 2019 рік

1 804

3 664

211

1 358

-

128

-

7 165

Вибуття

1

(92)

-

(22)

(1)

(35)

-

(149)

Накопичена амортизація на 31.12.2019 р.

235 560

92 754

6 299

12 630

2

1 464

-

348 709

Балансова вартість на 01.01.2019р.

69 010

19 305

1 164

3 889

3

695

1 418

95 484

Балансова вартість на 31.12.2019р.

67 219

18 160

953

2 694

2

567

4 499

94 094

На дату першого застосування Компанією МСФЗ (01.01.2019р.) для цілей доцільної первісної вартості прийнята вартість за даними П(С)БО. Оцінка незалежним експертом не проводилась. Основні засоби в заставі не перебувають.

8. Інвестиційна нерухомість

Разом

Первісна вартість на 01.01.2018р.

534

Надходження

-

Вибуття

-

Первісна вартість на 31.12.2018 р.

534

Накопичена амортизація на 01.01.2018 р.

417

Амортизація за 2018 рік

3

Вибуття

-
Накопичена амортизація на 31.12.2018 р.

420

Балансова вартість на 01.01.2018р.

117

Балансова вартість на 31.12.2018р.

114

Разом
Первісна вартість на 01.01.2019р.

534

Надходження

-

Вибуття

(534)

Первісна вартість на 31.12.2019 р.

0

Накопичена амортизація на 01.01.2019 р.

420

Амортизація за 2019 рік

1

Вибуття

(421)

Накопичена амортизація на 31.12.2019 р.

-

Балансова вартість на 01.01.2019р.

114

Балансова вартість на 31.12.2019р.

-

На дату першого застосування Компанією МСФЗ (01.01.2019р.) для цілей доцільної первісної вартості прийнята вартість за даними П(С)БО. Оцінка незалежним експертом не проводилась. Об'єкти інвестиційної нерухомості не перебувають в заставі.

9. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість включає довгострокову дебіторську заборгованість за позиками наданими працівникам Компанії станом на 31 грудня 2019 р. 84 тис. грн. (на 1 січня 2019 р. 135 тис. грн., на 1 січня 2018 р. 218 тис. грн.).

10. Запаси

Найменування показника

На 31.12.2019

На 01.01.2019

На 01.01.2018

Сировина і матеріали

20 957

17 302

14 162

Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби

19 701

14 148

12 066

Паливо

1 991

1 885

1 354

Тара і тарні матеріали

-

3

3

Малоцінні та швидкозношувані предмети

972

1 617

765

Незавершене виробництво

42 647

30 424

24 654

Готова продукція

898

5 465

22 743

Товари

6

4

3

Разом

87 172

70 848

75 750

Сума доходів від дооцінки раніше знецінених запасів протягом 2019 р. становить 2 536 тис. грн., сума витрат від знецінення запасів протягом 2018 р. становить 47 тис. грн.

Станом на 01 січня 2018 р., 01 січня 2019 р. та 31 грудня 2019 запаси не були використані в якості застави для гарантії зобов'язань.

11. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 р., 1 січня 2019 р., та 1 січня 2018 р. інформація по торговій та іншій дебіторській заборгованості була представлена наступним чином:

Найменування показника

На 31.12.2019

На 01.01.2019

На 01.01.2018

Торгова дебіторська заборгованість пов'язаним сторонам

19 685

14 942

19352

Торгова дебіторська заборгованість непов'язаним сторонам

1 931

2 775

324

Податковий креди по неотриманих податкових накладних

1 857

1 494

45

Переплати по інших податках та зборах

9

8

59

Інша поточна дебіторська заборгованість

2 670

2 478

2 631

Разом торгова та інша дебіторська заборгованість

26 152

21 697

22 411

Резерв очікуваних кредитних збитків по торговій дебіторській заборгованості непов'язаним сторонам

(61)

(61)

(146)

Резерв очікуваних кредитних збитків по торговій дебіторській заборгованості пов'язаним сторонам

-

-

-

Резерв очікуваних кредитних збитків по іншій дебіторській заборгованості

(1 908)

(1 949)

(2 259)

Разом резерв очікуваних кредитних збитків

(1 969)

(2 010)

(2 405)

Разом чиста торгова та інша дебіторська заборгованість

24 183

19 687

20 006

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки по торговій та іншій дебіторській заборгованості представлені наступним чином:

Найменування показника

2019

2018

Всього резерв на 1 січня

2 010

2 405

Формування резерву

-

47

Погашення дебіторської заборгованості, на яку створювався резерв

(41)

(165)

Використання резерву

-

(277)

Всього резерв на 31 грудня

1 969

2 010

На торгіву дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів у 2018 та 2019 р. становив до 180 днів.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення включає:

Найменування показника

На 31.12.2019

На 01.01.2019

На 01.01.2018

Непрострочена та не знецінена

17 621

16 289

19 459

Прострочена, але не знецінена:

Менше 3 місяців

4 917

779

169

3-6 місяців

1 355

2 619

315

6-12 місяців

-

-

-

Більше 12 місяців

290

-

63

Разом

24 183

19 687

20 006

12. Аванси видані

Найменування показника

На 31.12.2019

На 01.01.2019

На 01.01.2018

Аванси видані за матеріали та послуги непов'язаним сторонам

2 524

712

381

Аванси видані за матеріали та послуги пов'язаним сторонам

57

15

-

Разом

2 581

727

381

Аванси видані не є простроченими. Підстав для створення резерву під очікувані кредитні збитки за авансами виданими станом на 1 січня 2018 р., 1 січня 2019 р. та 31 грудня 2019 р. не було.

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 1 січня 2018 р., 1 січня 2019 р. та на на 31 грудня 2019 р. інформація по грошовим коштам була представлена наступним чином:

Найменування показника

На 31.12.2019

На 01.01.2019

На 01.01.2018

Поточні рахунки в банках

37 245

624

1 118

Готівкові кошти

-

2

-

Всього грошові кошти та їх еквіваленти

37 245

626

1 118

14. Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Компанії на 01.01.2018 р., 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р. становив 72 635 300,00 грн., який поділений на 290 541 200 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн, кожна.

Статутний капітал повністю сплачений та утворений шляхом випуску простих іменних акцій відповідно до свідоцтва про реєстрацію випуску акцій № 644-1/1/10 зареєстрованого 11.08.2010 року.

Єдиним власником є держава в особі АТ "Укрзалізниця" відповідно до пунктів 5 та 7 постанови Кабінету Міністрів України від 25.06.2014 № 200 "Про утворення публічного акціонерного товариства "Українська залізниця", наказу Міністерства інфраструктури від 09.07.2014 № 301.

Цінні папери Компанії на організаційно-оформлених ринках не обертаються.

Додатковий капітал

Додатковий капітал представлений частиною нерозподіленого прибутку, перекласифікованою у цільовий фонд власного капіталу під назвою <Фонд розвитку виробництва> згідно з положеннями Статуту Компанії та базуючись на щорічних фінансових планах. Цей цільовий фонд призначений для модернізації, оновлення або розширення виробничих потужностей Компанії, і його кошти не підлягають розподілу у вигляді дивідендів. Додатковий капітал станом на 31 грудня 2019 р. 18 723 тис. грн. (на 1 січня 2019 р. 18 519 тис. грн., на 1 січня 2018 р.

20 367 тис. грн.).

Резервний капітал

Резервний капітал представлений частиною нерозподіленого прибутку, перекласифікованою у цільовий фонд власного капіталу під назвою <Резервний капітал> згідно з положеннями Статуту Компанії та базуючись на щорічних фінансових планах. Цей цільовий фонд призначений використовуватися за рішенням Загальних зборів, його кошти не підлягають розподілу у вигляді дивідендів.

Резервний капітал станом на 31 грудня 2019 р. 2 453 тис. грн. (на 1 січня 2019 р. та 1 січня 2018 р. 2 427 тис. грн.).

Непокритий збиток

Непокритий збиток станом на 31 грудня 2019 р. 76 467 тис. грн. (на 1 січня 2019 р. 76 139 тис. грн., на 1 січня 2018 р. 84 977 тис. грн.).

15. Зобов'язання за визначеними виплатами

Компанія зобов'язана компенсувати Державному пенсійному фонду суми додаткових пенсій певним категоріям її теперішніх та колишніх працівників, які мають право раннього виходу на пенсію, внаслідок роботи в шкідливих та/або небезпечних умовах праці.

У відповідності до колективного договору, Компанія також має контрактне зобов'язання здійснювати разові виплати при виході на пенсію працівникам з тривалим стажем, певні виплати пенсіонерам та по завершенню трудової діяльності, а також інші довгострокові виплати, такі як ювілейні та інші виплати за тривалий стаж роботи. Зазначені програми відповідають визначенню планів за визначеними виплатами.

Зобов'язання за визначеними виплатами, що визнаються в балансі:

Найменування показника

На 31.12.2019

На 01.01.2019

На 01.01.2018

Виплати по закінченню трудової діяльності та виходу на пенсію за колективним договором

6 631

8 837

10 872

Державна програма з додаткових пенсій для працівників зі шкідливими і небезпечними умовами праці

11 094

8 817

6 706

Інші довгострокові зобов'язання за колективним договором (виплати з нагоди ювілеїв)

-

-

-

Разом

17 725

17 654

17 578

Суми, що визнаються у Звіті про прибутки та збитки:
Найменування показника

2019

2018

Вартість поточних послуг

289

1 289

Процентні витрати за планом

2 334

-

Разом

2 623

1 289

Суми збитків/(прибутків) від перерахунку, що визнаються в іншому сукупному доході у 2019 році - 608 тис.грн., у 2018 році - 0 тис.грн.

Зміни чистої приведеної вартості зобов'язань за визначеними виплатами:
Найменування показника

2018

Вартість зобов'язань на 1 січня 2018

17 578

Процентні витрати за планом

-

Вартість поточних послуг

1 289

Сплачені винагороди

(1 213)

Збитки/(прибутки) від перерахунку у сукупному доході

-

Вартість зобов'язань на 31 грудня 2018

17 654

Найменування показника

2019

Вартість зобов'язань на 1 січня 2019

17 654

Процентні витрати за планом

2 334

Вартість поточних послуг

289

Сплачені винагороди

(3 160)

Збитки/(прибутки) від перерахунку у сукупному доході

608

Вартість зобов'язань на 31 грудня 2019

17 725

16. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 р., на 1 січня 2019 р., та на 1 січня 2018 р. торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

Найменування показника

На 31.12.2019

На 01.01.2019

На 01.01.2018

Торгова кредиторська заборгованість непов'язаним сторонам

108 113

115 716

107 505

Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам

1 908

1 088

62

Зобов'язання з оплати праці

5 153

5 076

3 578

Зобов'язання зі страхування

1 425

1 468

925

Інші

1 272

304

474

Разом

117 871

123 652

112 544

Торгової кредиторська заборгованість підлягає погашенню протягом року. Середній термін розрахунків по кредиторській заборгованості становить 60 днів.

17. Аванси одержані від клієнтів

Найменування показника

На 31.12.2019

На 01.01.2019

На 01.01.2018

Аванси одержані від пов'язаних сторін

108 758

49 382

36 950

Аванси одержані від непов'язаних сторін

25

-

1 200
Разом

108 783

49 382

38 150

18. Зобов'язання з інших податків та зборів
Найменування показника

На 31.12.2019

На 01.01.2019

На 01.01.2018
Зобов'язання з ПДВ

3 754

1 319

3 063
Зобов'язання з ПДФО

1 194

1 177

858
Зобов'язання з інших податків та платежів

496

479

457
Разом

5 444

2 975

4 378

19. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення створено на поточні витрати пов'язані з відпустками працівників та соціальними відрахуваннями з таких виплат станом на 31 грудня 2019 р. 1 827 тис. грн. (на 1 січня 2019 р. 1 767 тис. грн., на 1 січня 2018 р. 2 026 тис. грн.).

20. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації за 2018 та 2019 роки представлено наступним чином:

Дохід від реалізації

2019

2018

Дохід від реалізації готової продукції

316 849

341 013

Дохід від реалізації товарів

746

667

Дохід від оренди інвестиційної нерухомості

18

401

Дохід від реалізації робіт та послуг

15

31

Разом

317 628

342 112

21. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2018 та 2019 роки представлено наступним чином:

Адміністративні витрати

2019

2018

Витрати по податках та зборах, крім податку на прибуток

5 406

5 336

Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення

5 154

32 364

Витрати на ремонт і поточне обслуговування

1 637

4 484

Витрати на утримання сторожової охорони

1 358

2 083

Амортизаційні відрахування

844

1 402

Консультаційні та інформаційні послуги

683

889

Витрати на відрядження

442

636

Витрати на зв'язок

237

471

Банківські послуги

154

190

Інші

345

3 773

Разом

16 260

51 628

22. Витрати на збут

Витрати на збут за 2018 та 2019 роки представлено наступним чином:

Витрати на збут

2019

2018

Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення

521

690

Витрати на послуги технічної підтримки

668

419

Витрати на матеріали

377

367

Амортизаційні відрахування

2

4

Разом

1 568

1 480

23. Інші доходи

Інші доходи за 2018 та 2019 роки представлено наступним чином:

Інші доходи

2019

2018

Оприбуткування неврахованих раніше запасів

10 987

0

Доходи від дооцінки раніше уцінених запасів

2 536

0

Дохід від проживання в гуртожитках

842

835

Дохід від операційної курсової різниці

112

376

Передача житлового будинку місту

-

1849

Інші

652

959

Разом

15 129

4 019

24. Інші витрати

Інші витрати за 2018 та 2019 роки представлено наступним чином:

Інші витрати

2019

2018

Витрати на утримання об'єктів соціальної інфраструктури

2 254

4 148

Собівартість реалізованих запасів

1 984

-

Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення

1 944

1 190

Визнані штрафи, пені, неустойки

1 445

205

Відрахування профкому

724

517

Витрати від ліквідації основних засобів, від передачі житлового будинку місту

689

4 796

Нестачі і втрати від псування цінностей

243

-

Матеріальна допомога непрацюючим

214

223

Безкоштовні квитки для потреб працюючих

181

215

Витрати по примусовому списанню коштів відповідно до судових рішень

173

-

Амортизаційні відрахування

154

-

Поточні послуги за пільговими пенсіями

133

189

Інші

202

-

Разом

10 340

11 483

Амортизаційні відрахування в розрізі видів витрат:
Амортизаційні відрахування

2019

2018

Собівартість

6 166

5 724

Адміністративні витрати

853

1 420

Витрати на збут

2

4

Інші витрати

154

311

Разом

7 175

7 459

Витрати по оплаті праці та відрахування на соціальні заходи в розрізі видів витрат:
Витрати по оплаті праці та відрахування на соціальні заходи

2019

2018

Собівартість

133 259

107 098

Адміністративні витрати

5 501

36 902

Витрати на збут

521

591

Інші витрати

1 944

2 343

Разом

141 225

146 934

25. Фінансові доходи

Фінансові доходи за 2019 рік представлено відсотками на залишки на поточних рахунках в банках, які становлять 512 тис. грн. (за 2018 рік - 232 тис. грн.).

26. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2019 рік представлено процентними витратами за пенсійними програмами з визначеними виплатами, які становлять 2 334 тис. грн. (за 2018 рік - 0 тис. грн.).

27. Податок на прибуток

Основні складові витрат та доходів з податку на прибуток у консолідованому звіті про фінансові результати були представлені таким чином:

Витрати (доходи) з податку на прибуток

2019

2018

Поточні витрати з податку на прибуток

-

Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток

1 222

(5 914)

Разом

1 222

(5 914)

Протягом 2018 та 2019 року, ставка податку на прибуток для підприємств в Україні становила 18%.

Узгодження прибутку/(збитку) до оподаткування, помножених на вказану ставку податку та витрат з податку на прибуток:

Показники

2019

2018

Прибуток (збиток) до оподаткування

8 003

(26 979)

Нормативна ставка податку

18%

18%

Теоретичні витрати (доходи) на податок за ставкою оподаткування

1 441

(4 856)

Податковий вплив:

Інші постійні різниці

(219)

(1 058)

Витрати (доходи) з податку на прибуток

1 222

(5 914)

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

Звіт про фінансовий стан

Звіт про сукупний дохід

Показники

31 грудня 2018

1 січня 2018

2018

Основні засоби

(534)

(1 592)

(1 058)

Податкові збитки попередніх періодів

21 348

16 492

(4 856)

Відстрочені податкові активи

20 814

14 900

(5 914)

Звіт про фінансовий стан

Звіт про сукупний дохід

Показники

31 грудня 2019

1 січня 2019

2019

Основні засоби

(315)

(534)

(219)

Податкові збитки попередніх періодів

19 907

21 348

1441

Відстрочені податкові активи

19 592

20 814

1 222

Рух відстрочених податкових активів представлено наступним чином:
Відстрочені податкові активи

2019

2018

Залишок на 1 січня

20 814

14 900

Відстрочені податкові активи, визнані в складі прибутків та збитків

(1 222)

5 914

Залишок на 31 грудня

19 592

20 814

28. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Компанія 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 Компанії є вірними, і Компанія 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 фінансовій звітності.

Судові справи

У ході звичайної діяльності Компанія виступає відповідачем у судових процесах. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія приймала участь у судових справах з українськими компаніями щодо стягнення заборгованості у розмірі 8 933 тис. грн.

На думку управлінського персоналу, позиція Компанії 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 Компанії, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій фінансовій звітності не було створено

забезпечень.

Контрактні зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала контрактних зобов'язань інвестиційного характеру.

29. Операції з пов'язаними сторонами

Торгова та інша дебіторська заборгованість пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2019 року, на 01 січня 2019 року та 01 січня 2018 року представлена наступним чином:

Торгова та інша дебіторська заборгованість пов'язаних сторін

На 31.12.2019

На 01.01.2019

На 01.01.2018

Материнська компанія та її філії

АТ "Українська залізниця"

5 011

11 269

8 146

РФ "Південно-Західна залізниця"

5 681

3 363

1 213

Структурний підрозділ "Служба приміських пасажирських перевезень" РФ "Львівська залізниця"

-

176

-

СП "Донецький головний матеріально-технічний склад"

-

104

-

Виробничий структурний підрозділ "Локомотивне депо Чернівці"

-

30

-

РФ "Придніпровська залізниця"

3 182

-

4 700

РФ <Одеська залізниця>

574

-

-

РФ "Львівська залізниця"

1 099

-

2 316

РФ "Донецька залізниця"

2 203

-

1 802

РФ "Південна залізниця"

1 935

-

1 175

Разом

19 685

14 942

19 352

Інші пов'язані сторони

ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"

888

1 798

-

ПрАТ "Запорізький електровозоремонтний завод"

-

531

-

Разом

888

2 329

-

Разом торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін

20 573

17 271

19 352

Разом резерв очікуваних кредитних збитків

-

-

-

Разом резерв очікуваних кредитних збитків

-

-

-

Чиста торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін

20 573

17 271

19 352

Передплати пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2019 року, на 01 січня 2019 року та 01 січня 2018 року представлено наступним чином:

Передплати пов'язаним сторонам

На 31.12.2019

На 01.01.2019

На 01.01.2018

Материнська компанія та її філії

Структурний підрозділ Господарська служба РФ "Львівська залізниця"

-

14

-

ДП "ГІОЦ УКРЗАЛІЗНИЦІ"

2

-

-

Філія "Єдиний розрахунковий центр залізничних перевезень" ПАТ "Укрзалізниця"

12

-

-

Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" ПАТ "Укрзалізниця"

43

1

-

Полтавське ПКТБ РЛ філії "НДКТІЗТ" ПАТ "Українська залізниця"

-

-

-

Разом передоплати пов'язаним сторонам

57

15

-

Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2019 року, на 01 січня 2019 року та 01 січня 2018 року представлена наступним чином:

Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам

На 31.12.2019

На 01.01.2019

На 01.01.2018

Материнська компанія та її філії

Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" АТ "Укрзалізниця"

3

1007

-

Філія "Науково-дослідний та конструкторсько-технологічний інститут залізничного транспорту" ПАТ "Укрзалізниця"

117

74

62

ТОВ <Енерго Збут Транс>

1 788

-

-

РФ "Придніпровська залізниця"

-

4

-

ДП "ГІОЦ УКРЗАЛІЗНИЦІ"

-

3

-

Разом

1 908

1 088

62

Аванси одержані від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2019 року, на 01 січня 2019 року та 01 січня 2018 року представлено наступним чином:

Аванси одержані від пов'язаних сторін

На 31.12.2019

На 01.01.2019

На 01.01.2018

Материнська компанія та її філії

ПАТ "Українська залізниця"

68 569

33 063

29 806

РФ "Придніпровська залізниця"

6 361

4 505

РФ "Львівська залізниця"

19 496

7 897

7 144

РФ <Південна залізниця>

12 487

-

РФ "Донецька залізниця"

1 551

2 548

РФ "Одеська залізниця" ПАТ

294

762

РФ "Південно-Західна залізниця"

-

607

Разом

108 758

49 382

36 950

Продажі продукції, товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам за 2018 та 2019 роки представлено наступним чином:

Продажі пов'язаним сторонам

2019

2018

Материнська компанія та її філії

РФ "Львівська залізниця"

162 183

168 859

РФ "Південна залізниця"

31 977

112 917

РФ "Придніпровська залізниця"

63 692

56 077

РФ "Південно-Західна залізниця"

16 598

11 852

РФ "Донецька залізниця"

16 176

6 648

РФ "Одеська залізниця"

13 055

4 611

Разом

303 681

360 964

Інші пов'язані сторони

ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"

6 436

2 598

ПрАТ "Запорізький електровозоремонтний завод"

-

566

Разом

6 436

3 164

Разом продажі пов'язаним сторонам

310 117

364 128

Придбання товарів, робіт, послуг від пов'язаних сторін за 2018 та 2019 роки представлено наступним чином:

Придбання від пов'язаних сторін

2019

2018

Материнська компанія та її філії

Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" ПАТ "Укрзалізниця"

1 934

11 473

Філія "Науково-дослідний та конструкторсько-технологічний інститут залізничного транспорту"
ПАТ "Укрзалізниця"

1 370

1 060

ДП "ГІОЦ УКРЗАЛІЗНИЦІ"

60

51

РФ "Придніпровська залізниця"

-

4

РФ "Львівська залізниця"

238

276

Разом

3 602

12 864

Інші пов'язані сторони

ТОВ <Енерго Збут Транс>

3 231

-

Разом

3 231

-

Разом придбання від пов'язаних сторін

6 833

12 864

Строки і умови операцій зі зв'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 звітнього періоду є незабезпеченими, безвідсотковими, з розрахунком грошовими коштами. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Компенсації провідному управлінському персоналу

Провідним управлінським персоналом вважається Голова та члени Правління ПрАТ <Львівський локомотиворемонтний завод>. У 2019 році, витрати на винагороду провідному управлінському персоналу склалися із заробітної плати, відповідних нарахувань та премій Голови та члена Правління, які становили 1 591 тис. грн. (у 2018 році - 2 098 тис. грн.).

Отримання винагороди членами Наглядової ради становило 201 тис.грн. (у 2018 році - 157 тис.

грн.).

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти та інші фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційної діяльності.

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

Управління ризиками здійснюється фінансовим відділом Компанії, а ключові рішення приймаються Загальними зборами власників. Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії, включають ринковий ризик, валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки за фінансовим інструментом будуть коливатися внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на матеріали та готову продукцію. Фінансові інструменти, яким властивий ринковий ризик, включають в себе позики, фінансові активи, наявні для продажу, та похідні фінансові інструменти.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Компанії до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена операційною діяльністю (кредиторська заборгованість за товари).

На діяльність Компанії у 2018 та 2019 роках має вплив коливання ЄВРО та польського злотого, так як існуюча кредиторська заборгованість визначена у цих валютах.

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

Дата звітності

ЄВРО (EUR)

Польський злотий (PLN)

1 січня 2018

33,4954

8,0117

1 січня 2019

31,714138

7,370581

31 грудня 2019

25,808517

6,194300

Станом на 31 грудня 2019 року аналіз активів та зобов'язань Компанії за валютою представлено наступним чином:

Активи

EUR

PLN

Всього фінансові активи

-

-

Зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість

-

-

Всього фінансові зобов'язання

-

-

Відкрита позиція

-

-

Станом на 01 січня 2019 року аналіз активів та зобов'язань Компанії за валютою представлено наступним чином:

Активи

EUR

PLN

Всього фінансові активи

-

-

Зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість

(15)

(307)

Всього фінансові зобов'язання

(15)

(307)

Відкрита позиція

(15)

(307)

Станом на 01 січня 2018 року аналіз активів та зобов'язань Компанії за валютою представлено наступним чином:

Активи

EUR

PLN

Всього фінансові активи

-

-

Зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість

(103)

(307)

Всього фінансові зобов'язання

(103)

(307)

Відкрита позиція

(103)

(307)

Чутливість прибутку до оподаткування Компанії до зміни курсу ЄВРО та польського злотого
Ризик операційної курсової різниці стосується монетарних активів та зобов'язань Компанії, виражених в іноземній валюті, та виникає внаслідок коливань курсів на валютному ринку. Такий ризик виникає при операціях купівлі/продажу Компанією в валютах інших, ніж функціональна валюта. Компанія не проводить операцій з метою хеджування валютних ризиків. У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу (внаслідок змін у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань), при постійному значенні всіх інших змінних.

31 грудня 2019 року

Прибуток чи збиток

Капітал (за вирахуванням

податку на прибуток)
Зростання курсу польського злотого на 10%
(226)
-
Падіння курсу польського злотого на 10%
226
-
Зростання курсу ЄВРО на 10%
(48)
-
Падіння курсу ЄВРО на 10%
48
-

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом. Компанія схильна до кредитного ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю, насамперед, щодо торгової дебіторської заборгованості та грошових коштів.

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, включають в основному: грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, надані позики. Кредитний ризик Компанії відслідковується та аналізується в кожному конкретному випадку. Управлінський персонал Компанії вважає, що кредитний ризик належним чином відображено в резервах під кредитні ризики.

Грошові кошти Компанії переважно розміщуються в великих надійних банках України.

Компанія не вимагає застави за своїми фінансовими активами. Управлінський персонал розробив кредитну політику і потенційні кредитні ризики постійно відстежуються. Кредитні ризики оцінюються для всіх клієнтів, які потребують кредиту, відстрочки платежу, що перевищує певний ліміт.

Максимальний кредитний ризик, присутній на 31 грудня 2019, 01 січня 2019 року та 01 січня 2018 року, дорівнює балансовій вартості фінансових інструментів та становив:

31 грудня 2019

01 січня 2019

01 січня 2018

Довгострокова дебіторська заборгованість

84

135

218

Торгова та інша дебіторська заборгованість

24 183

19 687

20 006

Грошові кошти та їх еквіваленти

37 245

626

1 118

Всього фінансові активи

61 512

20 448

21 342

Інформація щодо кредитної якості торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року, 1 січня 2019 року та 1 січня 2018 року представлено в Примітці № 11.

Ризик ліквідності

Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю, шляхом використання відстрочок платежів. Управління ризиками ліквідності на рівні Компанії проводиться шляхом вивчення платоспроможності клієнтів, встановлення ліміту договору, що дозволяє мінімізувати ризики, пов'язані з неплатежами.

Компанія приділяє велику увагу неплатежам та проводить роботу по своєчасному стягненню боргів. В рамках розгляду цього питання також проводяться роботи по формуванню резерву очікуваних кредитних збитків.

В таблиці нижче представлено аналіз розподілу фінансових активів та зобов'язань за договірними строками погашення (балансова вартість) станом на 31 грудня 2019 року.

До 1 року

Більше 1 року

Фінансові активи

Довгострокова дебіторська заборгованість

-

84

Торгова та інша дебіторська заборгованість

23 893

290

Грошові кошти та їх еквіваленти

37 245

-

Всього фінансові активи

61 138

374

Фінансові зобов'язання

Торгова та інша кредиторська заборгованість

(117 871)

-

Всього фінансові зобов'язання

(117 871)

-

Чиста позиція станом на 31 грудня 2019

(56 733)

374

В таблиці нижче представлено аналіз розподілу фінансових активів та зобов'язань за договірними строками погашення (балансова вартість) станом на 01 січня 2019 року

До 1 року

Більше 1 року

Фінансові активи

Довгострокова дебіторська заборгованість

-

135
Торгова та інша дебіторська заборгованість

19 687

-
Грошові кошти та їх еквіваленти

626

-
Всього фінансові активи

20 313

135

Фінансові зобов'язання

Торгова та інша кредиторська заборгованість

(123 652)

0
Всього фінансові зобов'язання

(123 652)

0
Чиста позиція станом на 1 січня 2019

(103 339)

135

В таблиці нижче представлено аналіз розподілу фінансових активів та зобов'язань за договірними строками погашення (балансова вартість) станом на 01 січня 2018 року

До 1 року

Більше 1 року
Фінансові активи

Довгострокова дебіторська заборгованість

-

218

Торгова та інша дебіторська заборгованість

20 006

-

Грошові кошти та їх еквіваленти

1 118

-

Всього фінансові активи

21 124

218

Фінансові зобов'язання

Торгова та інша кредиторська заборгованість

(112 544)

0

Всього фінансові зобов'язання

(112 544)

0

Чиста позиція станом на 1 січня 2018

(91 420)

218

Управління капіталом

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

31 грудня 2019

01 січня 2019

01 січня 2018

Процентні кредити та запозичення

-

-

-

-

-

-

Грошові кошти та їх еквіваленти

(37 245)

(626)

(1 118)

Чиста заборгованість

(37 245)

(626)

(1 118)

Всього власний капітал

17 344

17 442

61 147

Всього капітал

(19 901)

16 816

60 029

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу Компанії та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії.

31. Події після звітної дати

Після звітної дати до затвердження цієї фінансової звітності відбулися події, які вимагали коригування звітності. Так 09.01.2020 р. набрало законної сили Рішення Господарського суду Львівської області від 09.12.2019 р. по справі № 914/1571/19, а 14.01.2020 р. набрало законної сили Рішення Господарського суду Львівської області від 12.12.2019 р. по справі № 914/1568/19, за якими адміністративні витрати збільшено на 7 тис. грн., а інші витрати на 58 тис.

Т.в.о. голови правління

О.М. Стадницький

Головний бухгалтер

А.Д. Федик

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ <ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН>
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2 - суб'єкти аудиторської діяльності
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	23731031
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0283
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 0618, дата: 28.07.2016
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2019 по 31.12.2019
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	<p>Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ <Львівський локомотиворемонтний завод> (далі - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, а також Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.</p> <p>На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України <Про бухгалтерський облік та фінансову</p>

		звітність в Україні> від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі - ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 1571/О, дата: 04.03.2020
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 04.03.2020, дата закінчення: 15.04.2020
12	Дата аудиторського звіту	15.04.2020
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	150 000,00
14	Текст аудиторського звіту	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Наглядовій раді

ПрАТ <Львівський локомотиворемонтний завод>

Голові та членам Правління

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ <Львівський локомотиворемонтний завод> (далі - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, а також Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати і

грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України <Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні> від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі - ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Товариство вперше застосувало Міжнародні стандарти фінансової звітності для фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р., та провело відповідні коригування станом на кожну звітну дату включно з датою переходу.

Аудиторами було виявлено недотримання МСФЗ 1 <Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності> у частині визначення доцільної собівартості необоротних активів. Товариство залучило незалежного оцінювача для визначення доцільної собівартості станом на 01.01.2018 р. Станом на дату звіту оцінювач не завершив процедуру визначення справедливої вартості об'єктів. Визначення цієї вартості не було включено до Звіту про фінансовий стан Товариства та у відповідні Примітки до фінансової звітності. Аудитори не мали змоги достовірно визначити вплив недотримання стандарту на фінансову звітність.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі <Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності> нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом професійної етики бухгалтерів, розробленим Комітетом з міжнародних стандартів бухгалтерської етики, а також етичними вимогами та вимогами Закону України <Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність> від 21.12.2017 р. № 2258-VIII до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми не надавали Товариству будь-яких послуг, заборонених законодавством.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до річної фінансової звітності, в якій зазначається, що

станом на 31.12.2019 р. вартість чистих активів
грн.,

складає 17 344 тис.

що менше за розмір статутного капіталу на 55 291 тис. грн.,

а також на те, що у 2018 році Товариство отримало чистий збиток від результатів діяльності в сумі 34 218 тис. грн.

Ці події або умови, разом з іншими питаннями, наведеними у Примітках до річної фінансової звітності, вказують на те, що існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у разі зменшення чистих активів Товариства до розміру, меншого від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV та у Звіті керівництва згідно із Законом України <Про цінні папери та фондовий ринок> від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі - ЗУ № 3480-IV), але не є фінансовою звітністю за 2019 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації, яка міститься у Звіті про управління.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

При цьому потрібно враховувати, що нами було модифіковано думку щодо фінансової звітності. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєві викривлення стосовно питань, які розкриті у розділі <Основа для думки із застереженням>.

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Товариства, узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2019 рік.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал вважає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Інша інформація

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу, що з 14 березня 2020 р. згідно з Указом Президента України <Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13 березня 2020 року "Про невідкладні заходи щодо забезпечення національної безпеки в умовах спалаху гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2"> від 13.03.2020 р. № 87/2020, з метою запобігання негативному розвитку епідемічної ситуації та забезпечення додержання ст. 49 Конституції України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР, Рада національної безпеки і оборони України оголосила надзвичайну ситуацію та ряд обмежень строком щонайменше до 11.05.2020 р.

Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Дотримання вимог ЗУ № 3480-IV

Згідно з вимогами ст. 401 ЗУ № 3480-IV, від нас вимагається перевірити та висловити думку відносно деяких розділів Звіту про корпоративне управління.

Під час ознайомлення та перевірки даних, що наведені у Звіті про корпоративне управління, ми дійшли висновку, що інша інформація, яка розкрита у Звіті про корпоративне управління, містить інформацію, розкриття якої вимагає ст. 401 ЗУ № 3480-IV.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Трюханов Іван Олегович.

Ключовий партнер з аудиту

Трюханов Іван Олегович

ТОВ <ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН>

Україна, 01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності - 0283

<15> квітня 2020 р.

XVI. Твердження щодо річної інформації

Фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України <Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні> від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі - ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.