

Вих. № 130-3
від 30.11.2022 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку**

**Акціонеру
ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод»**

**Керівництву
ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод» (далі – Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31.12.2021 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2021 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

У зв'язку з тим, що нас було вперше призначено аудиторами Товариства у 2022 році, ми не спостерігали за річною інвентаризацією запасів на 31.12.2021 р. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися щодо наявності, кількості та стану запасів, утримуваних на 31.12.2021 р., які відображені в Звіті про фінансовий стан, у сумі 108 794 тис. грн. Як наслідок, ми не мали можливості визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу Звіту про сукупні доходи, Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2021 р.

Пояснювальний параграф – подальші події

Ми звертаємо увагу на Примітку 32 до фінансової звітності, в якій ідеться про вплив на діяльність Товариства повномасштабного військового вторгнення

російської федерації на територію України 24 лютого 2022 року та дій воєнного стану, запроваджених у країні.

Тривалість та вплив військових дій РФ на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Ураховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією, та оцінка подій після дати балансу та вплив на фінансову звітність відповідним чином буде проведена після закінчення воєнних дій.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства рік, що закінчився 31.12.2020 р., був проведений ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит», яке 31.05.2021 р. висловило немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2021 рік відповідно до ЗУ № 996-XIV та Звіту про корпоративне управління за 2021 рік відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 05.08.2021 р. № 3480-IV, які ми отримали до дати цього звіту аудитора, та Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік, яку ми очікуємо отримати після цієї дати.

Ці звіти не є фінансовою звітністю 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 цієї іншої інформації.

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

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

За винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, у Звіті про управління за 2021 рік, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією й фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора. Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Товариства, узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2021 рік.

Інформація щодо Звіту про корпоративне управління за 2021 рік наведена в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів» цього Звіту незалежного аудитора.

Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог ЗУ № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування 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 усього 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. Утім 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, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Дотримання вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку, затверджених Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 р. № 555 (далі – Рішення № 555).

1. Вимоги п. 10 розділу I Рішення № 555

- ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності – 23731031;
- вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності – <http://www.hlb.com.ua>
- дата та номер договору на проведення аудиту – № 29 А/О від 16.08.2022 р.;
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту – з 30.08.2022 р. до 30.11.2022 р.

2. Вимоги п. 2 глави 1 розділу II Рішення №555

- ***Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків) – ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЬВІВСЬКИЙ ЛОКОМОТИВОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (далі – юридична особа або суб'єкт господарювання).***

Код за ЄДРПОУ: 00740599

Дата державної реєстрації: 28.04.2001 р.

Види діяльності 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 кондиційованого повітря.

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

- **Розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639 (далі – Положення № 163) – розкрито в повному обсязі та відповідно до чинного Законодавства інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту.**
- **Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес – суб'єкт господарювання не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є суб'єктом господарювання, що належить за класифікацією до підприємств, що становлять суспільний інтерес.**
- **Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності) – Засновником (100%) суб'єкта господарювання є юридична особа:**

Акціонерне товариство «Українська залізниця»:

- Код за ЄДРПОУ: 40075815
- Дата державної реєстрації: 21.10.2015 р.
- Місцезнаходження: 03150, Україна, місто Київ, вул. Єжи Гедройця, буд. 5.

Суб'єкт господарювання не є засновником інших підприємств.

- **Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, установлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків) – суб'єкт господарювання не належить до професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.**

3. Вимоги п. 1 глави 8 розділу II Рішення №555

Управлінський персонал суб'єкта господарювання несе відповідальність за складання і подання Звіту про корпоративне управління за 2021 рік відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – ЗУ № 3480-IV) та Положення про розкриття інформації емітента цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 р. № 2826 (зі змінами та доповненнями).

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом звітування суб'єкта господарювання.

Аудитор відповідно до вимог останнього абзацу частини 3 статті 127 ЗУ № 3480-IV повинен перевірити інформацію, зазначену у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 ЗУ № 3480-IV та висловити думку щодо інформації зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 ЗУ № 3480-IV.

Ми звертаємо увагу на те, що ця перевірка здійснена нами на виконання вимог ЗУ № 3480-IV та не є аудитом відповідно до МСА.

А також ми наводимо:

1) **Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 ЗУ № 3480-IV, а саме:**

- Звіт про корпоративне управління містить відомості щодо того, що суб'єкт господарювання у своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління. Відповідно до вимог чинного законодавства України суб'єкт господарювання не зобов'язаний мати власний кодекс корпоративного управління. Статтею 33 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI (далі – ЗУ № 514-VI) 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. З огляду на це, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться. Суб'єкт господарювання не користується кодексом корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління. Суб'єктом господарювання не ухвалювалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛЬВІВСЬКИЙ ЛОКОМОТИВОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» на фондових біржах не торгуються, суб'єкт господарювання не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. З огляду на це, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться. Посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги: принципи корпоративного управління, що застосовуються суб'єктом господарювання в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом (розміщення статуту у загальному доступі для приватних акціонерних товариств чинним законодавством України не передбачено). Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.
- Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки суб'єкт господарювання не має власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.
- У розділі II Звіту про корпоративне управління зазначено, що створення наглядової ради суб'єктом господарювання не передбачено відповідно до чинної редакції Статуту.
- У розділі III Звіту про корпоративне управління зазначено те, що відповідно до чинної редакції Статуту суб'єкта господарювання, виконавчий орган є одноособовим в особі Генерального директора.
- Інформація про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис ухвалених на таких зборах рішень наведено в розділі IV Звіту про

корпоративне управління.

- Інформація про повноваження посадових осіб акціонерного товариства згідно Статуту, зокрема, що відноситься до компетенції та повноважень Генерального директора, та функції, які виконує Ревізійна комісія зазначена в розділі V Звіту про корпоративне управління.
- 2) **Думку аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 ЗУ № 3480-IV** – на нашу думку, у суттєвих аспектах, щодо інформації у Звіті про корпоративне управління, стосовно: опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками суб'єкта господарювання; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій суб'єкта господарювання; інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах суб'єкта господарювання; порядку призначення та звільнення посадових осіб суб'єкта господарювання; повноважень посадових осіб суб'єкта господарювання, розкрита у Звіті про корпоративне управління за 2021 рік, як вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV, та не протирічить інформації наданій у фінансовій звітності.

4. Вимоги п. 2 глави 8 розділу II Рішення 555

Ми зазначаємо інформацію про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 ЗУ № 514-VI (для акціонерних товариств).

Згідно зі статтею 73 ЗУ № 514-VI для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності приватного акціонерного товариства загальні збори можуть обирати ревізійну комісію (ревізора).

Згідно зі статтею 74 ЗУ № 514-VI за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року ревізійна комісія (ревізор) готує висновок, у якому міститься інформація про:

- підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період;
- факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також установленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

На дату аудиторського звіту нам не було надано висновку Ревізійної комісії (ревізора) щодо проведення перевірки фінансово-господарської діяльності приватного акціонерного товариства, в якому була б надана інформація згідно із законодавством України. Після отримання й ознайомлення нами висновку ревізійної комісії (ревізора), якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення інформації, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

5. **Вимоги п. 3 глави 8 розділу II Рішення №555 не застосовуються**, оскільки суб'єкт господарювання не є емітентом інфраструктурних облігацій.

6. **Вимоги п. 4 глави 8 розділу II Рішення №555 не застосовуються**, оскільки суб'єкт господарювання не є емітентом зелених облігацій.

7. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН».

Код за ЄДРПОУ: 23731031.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: www.hlb.com.ua

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: № 0283 від 23.02.2001 р., видане згідно з Рішенням Аудиторської Палати України № 99.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: ОСНАД від 23.07.21 № 64-кя.

Ключовий партнер з аудиту Ковальчук Г.С.: сертифікат серії А №000417 від 30.11.1995 р., номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100105.

Юридична та фактична адреси: 01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3.

Основні відомості про умови договору

Номер та дата договору: № 29 А/О від 16.08.2022 р.

Дата початку проведення аудиту: 30.08.2022.

Дата закінчення проведення аудиту: 30.11.2022 р.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Галина Ковальчук.

Ключовий партнер з аудиту



Галина КОВАЛЬЧУК

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

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

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«30» листопада 2022 р.

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ЛОКОМОТИВОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	ЛЬВІВСЬКА		за КАТОТТГ ¹	2021 12 31 00740599
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство		за КОПФГ	UA46060250010259421
Вид економічної діяльності	Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу		за КВЕД	230
Середня кількість працівників	2 856			30.20

Адреса, телефон вул. Залізнична, 1 А, м. Львів, 79018 2349227

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 760	3 398
первісна вартість	1001	6 389	6 348
накопичена амортизація	1002	2 629	2 950
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 930	4 207
Основні засоби	1010	260 240	243 844
первісна вартість	1011	325 847	339 772
знос	1012	65 607	95 928
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	49	20
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	266 979	251 469
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	66 731	108 794
виробничі запаси	1101	41 800	68 353
незавершене виробництво	1102	24 809	40 141
готова продукція	1103	121	300
товари	1104	1	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	55 035	90 814
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 172	4 252
з бюджетом	1135	82	4 002
у тому числі з податку на прибуток	1136	81	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	699	710
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14 350	635
готівка	1166	5	1
рахунки в банках	1167	14 345	634
Витрати майбутніх періодів	1170	15	20
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зоб'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	836	1 175
Усього за розділом II	1195	138 920	210 402
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	405 899	461 871

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	-	-
Капітал у дооцінках	1405	160 811	141 163
Додатковий капітал	1410	19 233	38 017
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 517	4 865
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(71 827)	(32 665)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	183 369	224 015
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	31 274	23 477
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	21 943	28 563
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	21 943	28 563
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	53 217	52 040
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	90 805	110 046
розрахунками з бюджетом	1620	6 944	12 276
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1 870
розрахунками зі страхування	1625	2 225	2 574
розрахунками з оплати праці	1630	8 394	9 518
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	28 912	23 328
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	29 465	26 944
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 568	1 130
Усього за розділом III	1695	169 313	185 816
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	405 899	461 871

Керівник

Єрошок Єгор Борисович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович



¹ Кодифікатор адміністративних територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

КОДИ		
2021	12	31
00740599		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ
ЛОКОМОТИВОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД"**
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	690 051	471 086
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(619 000)	(433 117)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	71 051	37 969
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 956	9 539
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(13 019)	(8 374)
Витрати на збут	2150	(5 674)	(9 325)
Інші операційні витрати	2180	(6 725)	(10 675)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	51 589	19 134
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	136	791
Інші доходи	2240	420	121
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(1 944)	(1 819)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 499)	(3 511)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	48 702	14 716
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	808	(13 441)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	49 510	1 275
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	207 916
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(8 226)	(5 486)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(8 226)	202 430
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(8 226)	202 430
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	41 284	203 705

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	370 314	209 397
Витрати на оплату праці	2505	183 033	144 016
Відрахування на соціальні заходи	2510	38 708	29 198
Амортизація	2515	32 477	32 469
Інші операційні витрати	2520	35 397	27 796
Разом	2550	659 929	442 876

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	290541200	290541200
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,17041	0,00439
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

00740599

Єрошок Єгор Борисович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за Рік 2021 р.**

Форма №3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	48 702	-	14 716	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	32 477	X	32 469	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	4 099	-	31 856	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	2 887	-	4 418	-
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	98 227	-	102 405
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	42 063	20 441	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	35 779	-	33 480
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	20 041	-	90 374
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	5	-	13
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	339	1 021	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	25 614	-	-	12 379
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	19 241	-	-	19 216
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	3 462	-	1 500	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	349	-	800	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	1 124	-	3 241	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	1 438	-	1 296	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	15 552	-	-	31 325
Сплачений податок на прибуток	3580	X	5 038	X	46
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	10 514	-	-	31 371
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	21 125	X

Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	136	X	791	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	23 727	X	13 185
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	23 591	8 731	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	638	X	255
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	638	-	255
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	13 715	-	22 895
Залишок коштів на початок року	3405	14 350	X	37 245	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	635	-	14 350	-

Керівник

Єрошок Єгор Борисович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ
ЛОКОМОТИВОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ		
2021	12	31
00740599		

Звіт про власний капітал
за **Рік 2021** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	72 635	160 811	19 233	2 517	(71 827)	-	-	183 369
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	72 635	160 811	19 233	2 517	(71 827)	-	-	183 369
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	49 510	-	-	49 510
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(8 226)	-	-	(8 226)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(8 226)	-	-	(8 226)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(638)	-	-	(638)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	2 348	(2 348)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	18 784	-	(18 784)	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(19 648)	-	-	19 648	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(19 648)	18 784	2 348	39 162	-	-	40 646
Залишок на кінець року	4300	72 635	141 165	38 017	4 865	(32 665)	-	-	224 015

Керівник

Єрошок Єгор Борисович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ
ЛОКОМОТИВОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ	
2021	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	
00740599	

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

КОPIЯ

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	72 635	-	18 723	2 453	(76 467)	-	-	17 344
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	72 635	-	18 723	2 453	(76 467)	-	-	17 344
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 275	-	-	1 275
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	207 916	-	-	(5 486)	-	-	202 430
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	207 916	-	-	-	-	-	207 916
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(5 486)	-	-	(5 486)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(255)	-	-	(255)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	64	(64)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	(510)	-	-	-



Роз

Для документів
00740599

АД Радме

ЗГІДНО
З ОРІГІНАЛОМ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(47 105)	-	-	9 680	-	-	(37 425)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	160 811	510	64	4 640	-	-	166 025
Залишок на кінець року	4300	72 635	160 811	19 233	2 517	(71 827)	-	-	183 369

Керівник

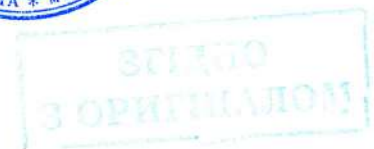
Головний бухгалтер

Олександр Михайлович

Б.П. Федик Андрій Дмитрович

Стадницький Олександр Михайлович

Федик Андрій Дмитрович



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 602)

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ЛОКОМОТИВОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД"**
 Територія **ЛЬВІВСЬКА**
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**
 Вид економічної діяльності **Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу**
 Одиниця виміру: **тис.грн.**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2021	12	31
00740599		
UA46060250010259421		
99945		
230		
30.20		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2021 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-
Права користування майном	020	2940	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2940	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	2016	1370	-	-	-	-	-	271	-	-	-	2016	1641
Авторське право та суміжні з ним права	050	1414	1254	-	-	-	41	41	90	-	-	-	1373	1303
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	7	5	-	-	-	-	-	1	-	-	-	7	6
Разом	080	6389	2629	-	-	-	41	41	362	-	-	-	6348	2950
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

-

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

-

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

-

З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

-

З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

-

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	200964	39217	5879	-	-	-	-	11985	-	-	-	206843	51202	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	103483	18969	5614	-	-	2328	1469	15003	-	-	-	106769	32503	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	8179	2834	4614	-	-	80	59	1540	-	-	-	12713	4315	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	11613	3714	602	-	-	378	254	3397	-	-	-	11837	6857	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	4	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	2	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1604	871	27	-	-	25	24	202	-	-	-	1606	1049	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	325847	65607	16736	-	-	2811	1806	32127	-	-	-	339772	95928	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	-
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	6374	2745
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	4874	67
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	2021	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	6	6
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	14176	1389
Разом	340	27451	4207

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) - _____
(342) - _____

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) - _____
за справедливою вартістю (422) - _____
за амортизованою собівартістю (423) - _____

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) - _____
за справедливою вартістю (425) - _____
за амортизованою собівартістю (426) - _____

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	2755	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	1
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	1174	2279
Інші операційні доходи і витрати	490	2027	4445
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	6
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	136	1944
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	420	1499

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) - _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними

(632) - _____ %

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(633) - _____

3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	1
Поточний рахунок у банку	650	634
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	635

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1707	17207	-	15813	-	-	3101
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	21943	10885	-	4265	-	-	28563
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	7870	3756	-	40	-	-	11586
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на матеріальне заохочення	760	17454	11273	-	16652	-	-	12075
Забезпечення інших витрат і платежів	770	2434	-	-	763	1489	-	182
Резерв сумнівних боргів	775	797	6	-	272	-	-	531
Разом	780	52205	43127	-	37805	1489	-	56038

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	31634	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	34176	-	-
Паливо	820	1642	-	-
Тара і тарні матеріали	830	101	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	800	-	-
Незавершене виробництво	890	40141	-	-
Готова продукція	900	300	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	108794	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) - _____

переданих у переробку

(922) - _____

оформлених в заставу

(923) - _____

переданих на комісію

(924) - _____

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) - _____

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(926) - _____

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	90814	90814	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	710	710	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) - _____
(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	6989
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	7190
на кінець звітного року	1225	2202
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	38464
на кінець звітного року	1235	25679
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-808
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	6989
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	4988
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-12785
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	32489
Використано за рік - усього	1310	27451
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	6374
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	4874
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	6
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання, виготовлення інма	1316	2021
кап.ремонти, інші кап.інвестиції	1317	14176

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю									Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього																
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																
в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) -

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Ерошок Єгор Борисович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович



Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ЛОКОМОТИВОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД"**
Територія **ЛЬВІВСЬКА**
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**
Вид економічної діяльності **Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу**
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД
Контрольна сума

Коди		
2021	12	31
00740599		
UA46060250010259421		
99945		
230		
30.20		

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"
за 2021 рік

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього		
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					15
I. Доходи звітних сегментів:																		
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	688849	470463	1180	616	22	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	690051	471086
з них:	011	688849	470463	1180	616	22	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	690051	471086
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																		
зовнішнім покупцям																		
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові доходи звітних сегментів	020	136	791	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136	791
з них:																		
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітнього сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	136	791	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136	791
інші доходи	030	420	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	420	121

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	689405	471375	1180	616	22	7	-	-	-	-	-	-	-	-	690607	471998
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	5956	9539	5956	9539
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	5956	9539	5956	9539
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	689405	471375	1180	616	22	7	-	-	-	-	-	-	5956	9539	696563	481537
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	616934	431675	2066	1442	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	619000	433117
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	616934	431675	2066	1442	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	619000	433117
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	13019	8374	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13019	8374
Витрати на збут	100	5674	9325	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5674	9325
Інші операційні витрати	110	6725	10675	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6725	10675
Фінансові витрати звітних сегментів	120	1944	1819	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1944	1819
з них:																	
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
фін витрати	122	1944	1819	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1944	1819
Інші витрати	130	1499	3511	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1499	3511
Усього витрат звітних сегментів	140	645795	465379	2066	1442	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	647861	466821
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-808	13441	-808	13441
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-808	13441	-808	13441

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	645795	465379	2066	1442	-	-	-	-	-	-	-	-	-808	13441	647053	480262
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	43610	5996	-886	-826	22	7	-	-	-	-	-	-	-	-	42746	5177
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	43610	5996	-886	-826	22	7	-	-	-	-	-	-	6764	-3902	49510	1275
5. Активи звітних сегментів	200	457156	401024	142	198	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	457298	401222
з них:																	
незав.буд-во	201	4207	2930	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4207	2930
осн.засоби	202	243735	260060	109	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	243844	260240
запаси	203	108761	66713	33	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	108794	66731
дебіт.заборг-ть	204	99798	56956	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99798	56956
інші активи	205	655	14365	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	655	14365
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	4573	4677	4573	4677
з них:																	
немат.активи	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	3398	3760	3398	3760
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
інші обор.активи	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1175	917	1175	917
Усього активів підприємства	230	457156	401024	142	198	-	-	-	-	-	-	-	-	4573	4677	461871	405899
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	214313	191250	66	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	214379	191256
з них:																	
забезп.наст.виплат	241	55507	51408	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55507	51408
кред.заборг-ть	242	158806	139842	66	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	158872	139848
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	23477	31274	23477	31274
з них:																	
відстр.под.активи	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	23477	31274	23477	31274
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	214313	191250	66	6	-	-	-	-	-	-	-	-	23477	31274	237856	222530
7. Капітальні інвестиції	280	27451	11999	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27451	11999
8. Амортизація необоротних активів	290	34348	32813	162	125	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34510	32938

II. Показники за допоміжними звітними господарськими сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
														Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	688849	470463	1180	616	22	7	-	-	-	-	-	-	-	-	690051	471086
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	457156	401024	142	198	-	-	-	-	-	-	-	-	4573	4677	461871	405899
Капітальні інвестиції	320	27451	11999	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27451	11999
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничими сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
														Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	688849	470463	1180	616	22	7	-	-	-	-	-	-	-	-	690051	471086
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	457156	401024	142	198	-	-	-	-	-	-	-	-	4573	4677	461871	405899
Капітальні інвестиції	370	27451	11999	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27451	11999
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник  Єрошок Єгор Борисович

Головний бухгалтер  Федук Андрій Дмитрович

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство "Львівський локомотиворемонтний завод" (надалі – «Товариство») було засноване відповідно до наказу Міністерства транспорту України від 23.04.2001 №240 шляхом перетворення державного Товариства "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 1415120000011133 від 28.04.2001р.

Реєстраційний код (ЄДРПОУ): 00740599

Власники Товариства станом на 31.12.2021 року: Акціонерне товариство "Українська залізниця"

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

Види діяльності Товариства 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 2021 році середньооблікова чисельність працівників склала 856 осіб.

Звітним періодом для Товариства є календарний рік.

Фінансова звітність ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. (порівняльна інформація для фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.), була затверджена Керівництвом Товариства 21.02.2022 р.

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Протягом 2021 року економіка України та світу функціонувала в умовах пандемії, яка розпочалася на початку 2020 року внаслідок спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та негативно вплинула на економічні умови. Поширення вакцинації проти COVID-19 та поступове скорочення карантинних обмежень у 2021 року сприяли поживленню економічної діяльності підприємств після спаду у 2020 року попри появу нових штамів коронавірусу.

Протягом 2021 року відбулося зростання ВВП України на 4% порівняно з 2020 роком, чому сприяли стійкий споживчий попит, нарощування інвестицій Товариствами після кризи, а також рекордний урожай у сільському господарстві. В свою чергу, відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції: споживчі ціни у грудні 2021 року зросли на 10% у річному вимірі, а ціни виробників промислової продукції – на 62,2%. Основними факторами такого зростання були підвищення цін на енергоносії у світі та складна ситуація з виробництвом електроенергії в Україні. Задля стримування інфляції НБУ декілька разів піднімав облікову ставку у 2021 році: від 6% річних на початку року до 9% річних у грудні 2021 року. Після чого вже 21 січня 2022 року облікову ставку було підвищено до 10% річних.

Поживлення інтересу іноземних інвесторів також сприяло відновленню української економіки протягом 2021 року, завдяки чому відбулося зміцнення української гривні щодо іноземних валют: офіційний курс гривні щодо долара США («дол. США») на 31 грудня 2021 року становив 27,2782 грн/дол. США проти 28,2746 грн/дол. США на 31 грудня 2020 року.

У 2021 році у машинобудівній галузі України відбувалося зростання порівняно з 2020 роком обсягу реалізованої продукції на 18,4%. Завдяки збільшенню обсягів ремонту тягового рухомого складу Товариство забезпечило зростання доходів від реалізації та покращило фінансові результати у 2021 році, чому також сприяло укріплення національної валюти.

На початку 2022 року геополітична напруженість навколо потенційної військової агресії з боку Російської Федерації призвели до чергової девальвації гривні та погіршення економічних прогнозів щодо відновлення економіки України. 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабну війну проти України. Відповідно до Указу Президента України було введено воєнний стан на всій території України. Військова агресія з боку Росії має негативний вплив на соціально-економічні умови та можливості проведення господарської діяльності, як описано у Примітці 32.

Подальший соціально-економічний розвиток залежить від термінів закінчення війни Російської Федерації проти України та темпів післявоєнного відновлення країни. Військова агресія має негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво

Товариства стежить за розвитком поточної ситуації у зв'язку з військовою агресією і вживає заходів для мінімізації негативних наслідків, наскільки це можливо.

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 Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Фінансова звітність Товариства 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», Товариство 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 Товариства 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 Товариства, 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 Товариства. 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 Товариством 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. Товариство 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 Товариство підтримує їх належний функціональний стан за власні кошти.

Об'єкти основних засобів, що були закріплені за Товариством 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 кожен звітну дату Товариство 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 2021 року.

Оцінки

Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю

Товариство використовує матрицю резерву для розрахунку очікуваних кредитних збитків (далі – «ОКЗ») за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Ставки резерву встановлюються залежно від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків.

До 1 січня 2020 року матриця резерву будувалась на історичних даних щодо виникнення дефолтів протягом минулих періодів з урахуванням прогнозованої інформації.

У 2021 році Товариством внесено зміни до матриці забезпечень для дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 12 травня 2021 року № 458, яка встановлює коефіцієнти дефолту для торгової та іншої дебіторської заборгованості, які мають застосовувати державні Товариства.

Інформація про резерв під ОКЗ за торговою та іншою дебіторською заборгованістю Товариства розкрита в Примітці 11.

Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

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

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 Товариства враховує відсоткові ставки за державними облигаціями через відсутність в Україні розвинутого ринку корпоративних облигацій. У зв'язку із довгостроковим характером цих планів такі припущення є предметом суттєвої невизначеності. Більш детальна інформація викладена у Примітці 15.

Забезпечення

Товариство визнало 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 суму 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.

Станом на 31 грудня 2021 р., податкові збитки відсутні.

Більш детальна інформація про витрати (доходи) з податку на прибуток, розрахунок відстрочених податкових активів, зобов'язань наводиться у Примітці 27.

3.3. Основні принципи облікової політики

Перерахунок операцій в іноземних валютах

Функціональною валютою та валютою представлення фінансової звітності Товариства є українська гривня. Це валюта основного економічного середовища, в якому Товариство 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

Товариство прийняло модель переоцінки для відображення вартості основних засобів.

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за їх переоціненою вартістю, яка становить справедливую 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 оцінки. 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 амортизуватися 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.

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 Товариства через зменшення виток грошових коштів, пов'язаних, головним чином, з витратами на виплату заробітної плати. По суті такі невиробничі активи використовуються Товариством 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 Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активу. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Товариство 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 ризики, 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 Товариством для управління даними активами.

За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування, Товариство 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-теста та здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, що використовується Товариством для управління фінансовими активами, описує спосіб, за допомогою якого Товариство управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель Товариства 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 Товариства 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 Товариства. Товариство 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, Товариство 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

- Товариство передає свої права на отримання грошових потоків від активу та Товариство передало 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 Примітка 11.

Товариство 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 Товариство 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 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 Товариство застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Товариство 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. Товариство використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

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

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 Товариства включають торгову 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.

Товариство 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 здійсненне 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

Товариство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів чи Товариства 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 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 напряму або із застосуванням рахунку резервів. Сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід.

Товариство 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, Товариство 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 Товариство 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

Товариство 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 Товариства 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 Товариства 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 Товариства 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.

Товариство здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Товариство 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.

Товариство як орендар

Фінансова оренда, за якою до Товариства 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 Товариства 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.

Товариство як орендодавець

Оренда, за якою Товариство не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямих 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.

Товариство 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 відображає відшкодування, право на яке Товариство 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. Товариство 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 Товариство приймає до уваги вплив потенційного змінного відшкодування, наявність значного компонента фінансування, не грошове відшкодування (за умови їх наявності).

Значний компонент фінансування

Як правило, Товариство отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощеного практичного характеру, передбаченого МСФЗ 15, Товариство 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 дисконтуються 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 Товариства 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 Товариство отримало відшкодування від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування перш ніж Товариство передасть товар або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором. Зобов'язання за договором визнаються в якості виручки, коли Товариство 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 Товариства, 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 Товариства, 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 Товариства є Товариства, що входять до Групи компаній «Укрзалізниця» і ключовий управлінський персонал. Товариство 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 та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску окремої фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти та тлумачення, якщо вони застосовні, з дати набрання ними чинності, та очікується, що ці стандарти та зміни не матимуть істотного впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

<i>Стандарти та тлумачення</i>	<i>Дата набрання чинності</i>
Поправка до МСФЗ 16 – «Знижки на оренду, пов'язані з Covid-19 – після 30 червня 2021 року»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – «Посилання на концептуальні основи»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 37 – «Обтяжливі договори – затрати на виконання договору»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – дочірня компанія, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – комісійна винагорода при проведенні «тесту 10%» у випадку закінчення визнання фінансового зобов'язання	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 41 «Сільське господарство» – оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокові чи довгострокові»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФО (IAS) 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФО (IAS) 1 та практичне застосування МСФЗ (2) – «Розкриття облікової політики»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФО (IAS) 12 – «Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями. Що виникають у результаті однією операції»	1 січня 2023 року

5. Перше застосування МСФЗ

Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 р. була першою фінансовою звітністю Товариства, яка підготовлена відповідно до МСФЗ за рік, що завершився 31 грудня 2019 р.

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

Оціночні значення, використані Товариством для складання фінансової звітності за 2019 рік згідно з МСФЗ, відображали розуміння керівництвом Товариства умов, які склалися на 1 січня 2019 року - дату переходу на МСФЗ.

Товариство залучило професійного оцінювача для визначення справедливої вартості основних засобів, інвестиційної нерухомості станом на 1 січня 2020 р.

6. Нематеріальні активи

	Право користування земельними ділянками	Програмне забезпечення	Право на об'єкти промислової власності	Інші	Разом
Первісна вартість на 01.01.2021р.	2 952	1 380	2 016	41	6 389
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	-	(41)	-	-	(41)
Первісна вартість на 31.12.2021 р.	2 952	1 339	2 016	41	6 348
Накопичена амортизація на 01.01.2021 р.	-	1 220	1 370	39	2 629
Амортизація за 2021 рік	-	91	271	-	362
Вибуття	-	(41)	-	-	(41)
Накопичена амортизація на 31.12.2021 р.	-	1 270	1 641	39	2 950
Балансова вартість на 01.01.2021р.	2 952	160	646	2	3 760
Балансова вартість на 31.12.2021р.	2 952	69	375	2	3 398

Оцінка незалежним експертом не проводилась.

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

Станом на 31.12.2021 переоцінена вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються Товариством, становила 1 167,8 тис.грн. (на 01.01.2021 – 492,8 тис.грн.).

Станом на 31.12.2021 переоцінена вартість активів в формі права постійного користування земельною ділянкою становила 2 992,2 тис.грн. (на 01.01.2021 – 2 992,2 тис.грн.).

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 01.01.2021р.	200 964	103 483	8 179	11 613	4	1 604	2 930	328 777
Надходження	5 879	5 614	4 614	602	-	27	27 451	44 187
Вибуття	-	(2 328)	(80)	(378)	-	(25)	(26 174)	(28 985)
Дооцінка	-	-	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2021 р.	206 843	106 769	12 713	11 837	4	1 606	4 207	343 979
Накопичена амортизація на 01.01.2021 р.	39 217	18 969	2 834	3 714	2	871	-	65 607
Амортизація за 2021 рік	11 985	15 003	1 540	3 397	-	202	-	32 127
Вибуття	-	(1 469)	(59)	(254)	-	(24)	-	(1 806)
Дооцінка	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2021 р.	51 202	32 503	4 315	6 857	2	1 049	-	95 928
Балансова вартість на 01.01.2021р.	161 747	84 514	5 345	7 899	2	733	2 930	263 170
Балансова вартість на 31.12.2021р.	155 641	74 266	8 398	4 980	2	557	4 207	248 051

Оцінка незалежним експертом проводилась.

Основні засоби в заставі не перебувають.

Станом на 31.12.2021 переоцінена вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються Товариством, становила 7 679,6 тис.грн. (на 01.01.2021 – 3 294,3 тис.грн.). Останній раз переоцінки основних засобів проводилась у 2020 році, та щокварталу пропорційно амортизації відноситься на нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Залишок дооцінки станом на 31 грудня 2021 р. 141 163 тис. грн. (на 1 січня 2021 р. 160 811 тис. грн.). Залишкова вартість активів, що отримані на праві господарського відання, становила 248 051 тис.грн. станом на 31 грудня 2021 р. (01 січня 2021 р. – 263 170 тис.грн.). Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2021 року становила 3 012 тис. грн (2020 рік: 2 778 тис. грн). Ці активи включають житловий будинок, амбулаторію, їдальню, базу відпочинку. Незавершене будівництво та невстановлене обладнання на 31 грудня 2021 року включало передоплати за основні засоби у сумі 1 389 тис. грн (2020 рік: 358 тис. грн). За рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, Товариство капіталізувало до статті незавершеного будівництва витрати на амортизацію задіяного обладнання в сумі 12 тис. грн (2020 рік: 156 тис. грн). Основні засоби в заставі у 2021 році не були. Активи, утримувані для продажу та для передачі власнику у 2021 році відсутні.

8. Інвестиційна нерухомість

Об'єкти інвестиційної нерухомості в 2021 році відсутні.

9. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість включає довгострокову дебіторську заборгованість за позиками наданими працівникам Товариства станом на 31 грудня 2021 р. 20 тис. грн. (на 1 січня 2021 р. 49 тис. грн.).

10. Запаси

Найменування показника	На 31.12.2021	На 01.01.2021
Сировина і матеріали (за чистою вартістю реалізації)	31 634	23 120
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби (за чистою вартістю реалізації)	34 175	15 422
Паливо (за собівартістю)	1 642	2 284
Тара і тарні матеріали (за чистою вартістю реалізації)	102	3
Малоцінні та швидкозношувані предмети (за чистою вартістю реалізації)	800	971
Незавершене виробництво (за собівартістю)	40 141	24 809
Готова продукція (за собівартістю)	300	121
Товари (за собівартістю)	-	1
Разом	108 794	66 731

Станом на 01 січня 2021 р. та 31 грудня 2021 запаси не були використані в якості застави для гарантії зобов'язань.

Протягом 2021 року 0 тис. грн (2020 рік: 0 тис. грн) були визнані як витрати щодо запасів, які відображені за чистою вартістю реалізації. Дана сума відображена в Собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), Адміністративних витратах, Витратах на збут та Інших операційних витратах.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років запаси не були використані в якості застави за банківськими позиками Товариства.

Протягом 2021 року сума списання запасів до чистої вартості реалізації склала -15 тис. грн (2020 рік: +2 578 тис. грн).

11. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 р., 1 січня 2021 р., інформація по торговій та іншій дебіторській заборгованості представлена наступним чином:

Найменування показника	На 31.12.2021	На 01.01.2021
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаним сторонам	90 613	55 035
Торгова дебіторська заборгованість непов'язаним сторонам	260	61
Податковий креди по неотриманих податкових накладних	1 175	836
Переплати по інших податках та зборах	4 002	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 182	1 435
Разом торгова та інша дебіторська заборгованість	97 232	57 368
Резерв очікуваних кредитних збитків по торговій дебіторській заборгованості непов'язаним сторонам	(59)	(61)
Резерв очікуваних кредитних збитків по торговій дебіторській заборгованості пов'язаним сторонам	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків по іншій дебіторській заборгованості	(472)	(736)
Разом резерв очікуваних кредитних збитків	(531)	(797)

Разом чиста торгова та інша дебіторська заборгованість	96 701	56 571
--	--------	--------

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

Найменування показника	2021	2020
Всього резерв на 1 січня	797	1 969
Формування резерву	6	306
Погашення дебіторської заборгованості, на яку створювався резерв	-	-
Використання резерву	272	1 478
Всього резерв на 31 грудня	531	797

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів у 2020 та 2021 р. становив до 60 днів.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення включає:

Найменування показника	На 31.12.2021	На 01.01.2021
Непрострочена та не знецінена	89 302	51 302
Прострочена, але не знецінена:		
Менше 3 місяців	7 399	4 878
3-6 місяців	-	96
6-12 місяців	-	-
Більше 12 місяців	-	295
Разом	96 701	56 571

12. Аванси видані

Найменування показника	На 31.12.2021	На 01.01.2021
Аванси видані за матеріали та послуги непов'язаним сторонам	4 002	1 124
Аванси видані за матеріали та послуги пов'язаним сторонам	250	48
Разом	4 252	1 172

Аванси видані не є простроченими. Підстав для створення резерву під очікувані кредитні збитки за авансами виданими станом на 1 січня 2021 р. та 31 грудня 2021 р. не було.

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 1 січня 2021 р. та на 31 грудня 2021 р. інформація по грошовим коштам була представлена наступним чином:

Найменування показника	На 31.12.2021	На 01.01.2021
Поточні рахунки в банках	634	14 345
Готівкові кошти	1	5
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	635	14 350

14. Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства на 01.01.2021 р. та 31.12.2021 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 Товариства 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 Товариства та базуючись на щорічних фінансових планах. Цей цільовий фонд призначений для модернізації, оновлення або розширення виробничих потужностей Товариства, і його кошти не підлягають розподілу у вигляді дивідендів. Додатковий капітал станом на 31 грудня 2021 р. 38 017 тис. грн. (на 1 січня 2021 р. 19 233 тис. грн.).

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках утворився внаслідок переоцінки основних засобів у 2020 році, та щокварталу пропорційно амортизації відноситься на нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Капітал у дооцінках станом на 31 грудня 2021 р. 141 163 тис. грн. (на 1 січня 2021 р. 160 811 тис. грн.).

Резервний капітал

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

Резервний капітал станом на 31 грудня 2021 р. 4 865 тис. грн. (на 1 січня 2021 р. 2 517 тис. грн.).

Непокритий збиток

Непокритий збиток станом на 31 грудня 2021 р. 32 665 тис. грн. (на 1 січня 2021 р. 71 827 тис. грн.).

Розподіл прибутку та дивіденди

Чистий прибуток за 2021 рік склав 49 510 тис.грн., та був розподілений наступним чином:

Показник	Сума, тис.грн.
Відрахування у фонд розвитку виробництва	19 804
Відрахування у резервний капітал	2 475,5
Виплата дивідендів	24 755
Спрямовано на покриття збитків минулих періодів	2 475,5

15. Зобов'язання за визначеними виплатами

Товариство зобов'язане 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, Товариство 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 31.12.2021	На 01.01.2021
Виплати по закінченню трудової діяльності та виходу на пенсію за колективним договором	14 190	7 620
Державна програма з додаткових пенсій для працівників зі шкідливими і небезпечними умовами праці	14 373	14 323
Інші довгострокові зобов'язання за колективним договором (виплати з нагоди ювілеїв)	-	-
Разом	28 563	21 943

Суми, що визнаються у Звіті про прибутки та збитки:

Найменування показника	2021	2020
Вартість поточних послуг	715	318
Процентні витрати за планом	1 944	1 819

Разом	2 659	2 137
-------	-------	-------

Суми збитків/(прибутків) від перерахунку, що визнаються в іншому сукупному доході у 2021 році - 8226 тис.грн., у 2020 році – 5486 тис.грн.

Зміни чистої приведеної вартості зобов'язань за визначеними виплатами:

Найменування показника	2020
Вартість зобов'язань на 1 січня 2020	17 725
Процентні витрати за планом	1 819
Вартість поточних послуг	318
Сплачені винагороди	(3 405)
Збитки/(прибутки) від перерахунку у сукупному доході	5 486
Вартість зобов'язань на 31 грудня 2020	21 943
Найменування показника	2021
Вартість зобов'язань на 1 січня 2021	21 943
Процентні витрати за планом	1 944
Вартість поточних послуг	715
Сплачені винагороди	(4 265)
Збитки/(прибутки) від перерахунку у сукупному доході	8 226
Вартість зобов'язань на 31 грудня 2021	28 563

16. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 р., на 1 січня 2021 р., торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

Найменування показника	На 31.12.2021	На 01.01.2021
Торгова кредиторська заборгованість непов'язаним сторонам	106 824	88 963
Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	3 222	1 842
Зобов'язання з оплати праці	9 518	8 394
Зобов'язання зі страхування	2 574	2 225
Інші	1 130	2 568
Разом	123 268	103 992

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

17. Аванси одержані від клієнтів

Найменування показника	На 31.12.2021	На 01.01.2021
Аванси одержані від пов'язаних сторін	23 328	28 881
Аванси одержані від непов'язаних сторін	-	31
Разом	23 328	28 912

18. Зобов'язання з інших податків та зборів

Найменування показника	На 31.12.2021	На 01.01.2021
Зобов'язання з ПДВ	8 001	4 792
Зобов'язання з ПДФО	2 155	1 921

Зобов'язання з інших податків та платежів	250	231
Разом	10 406	6 944

19. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2021 р. склали 26 944 тис. грн. (на 1 січня 2021 р. 29 465 тис. грн.), а саме:

Найменування показника	На 31.12.2021	На 01.01.2021
Забезпечення виплат відпусток	3 101	1 707
Гарантійні забезпечення	11 586	7 870
Забезпечення виплати винагороди по результатах роботи за рік	12 075	17 454
Забезпечення на збитки від судових позовів	182	2 434
Разом	26 944	29 465

20. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації за 2020 та 2021 роки представлено наступним чином:

Дохід від реалізації	2021	2020
Дохід від реалізації готової продукції	688 849	470 463
Дохід від реалізації товарів	1 180	616
Дохід від оренди інвестиційної нерухомості	22	7
Дохід від реалізації робіт та послуг	-	-
Разом	690 051	471 086

21. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2020 та 2021 роки представлено наступним чином:

Адміністративні витрати	2021	2020
Витрати по податках та зборах, крім податку на прибуток	629	1 266
Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення	8 782	5 912
Амортизаційні відрахування	-	6
Консультаційні та інформаційні послуги	2 552	404
Витрати на відрядження	243	146
Витрати на зв'язок	275	226
Банківські послуги	188	145
Інші	350	269
Разом	13 019	8 374

22. Витрати на збут

Витрати на збут за 2020 та 2021 роки представлено наступним чином:

Витрати на збут	2021	2020
Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення	415	516
Витрати на послуги технічної підтримки	4 786	8 304
Витрати на матеріали	469	501
Амортизаційні відрахування	4	4
Разом	5 674	9 325

23. Інші доходи

Інші доходи за 2020 та 2021 роки представлено наступним чином:

Інші доходи	2021	2020
Оприбуткування неврахованих раніше запасів	159	315
Дохід від реалізації запасів	2 755	7 926
Доходи від дооцінки раніше уцінених запасів	15	-
Дохід від проживання в гуртожитках	1 107	996
Списання невикористаних забезпечень на	1 489	-

покриття збитків від судових позовів

Інші	851	423
Разом	6 376	9 660

24. Інші витрати

Інші витрати за 2020 та 2021 роки представлено наступним чином:

Інші витрати	2021	2020
Витрати на утримання об'єктів соціальної інфраструктури	2 279	1 931
Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення	1 510	1 795
Визнані штрафи, пені, неустойки	1	216
Відрахування профкому	984	622
Витрати від ліквідації основних засобів, від передачі житлового будинку місту	1 499	-
Нестачі і втрати від псування цінностей	-	4
Матеріальна допомога непрацюючим	46	206
Безкоштовні квитки для потреб працюючих	37	46
Амортизаційні відрахування	682	821
Уцінка основних засобів	-	3 511
Нарахування резерву знецінення запасів	-	2 578
Поточні послуги за пільговими пенсіями	335	147
Інші	1 533	2 309
Разом	8 224	14 186

Амортизаційні відрахування в розрізі видів витрат:

Амортизаційні відрахування	2021	2020
Собівартість	31 627	31 644
Адміністративні витрати	-	-
Витрати на збут	4	4
Інші витрати	846	821
Разом	32 477	32 469

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

Витрати по оплаті праці та відрахування на соціальні заходи	2021	2020
Собівартість	210 106	165 428
Адміністративні витрати	8 782	5 523
Витрати на збут	432	468
Інші витрати	2 421	1 795
Разом	221 741	173 214

25. Фінансові доходи

Фінансові доходи за 2021 рік представлено відсотками на залишки на поточних рахунках в банках, які становлять 136 тис. грн. (за 2020 рік – 791 тис. грн.).

26. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2021 рік представлено процентними витратами за пенсійними програмами з визначеними виплатами, які становлять 1 944 тис. грн. (за 2020 рік – 1 819 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	2021	2020
Поточні витрати з податку на прибуток	6 989	-
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток	(7 797)	13 441
Разом	(808)	13 441

Протягом 2020 та 2021 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	2021	2020
Прибуток (збиток) до оподаткування	39 942	70 656
Нормативна ставка податку	18%	18%
Теоретичні витрати (доходи) на податок за ставкою оподаткування	7 190	12 718
Податковий вплив:		
Інші постійні різниці	(7 998)	723
Витрати (доходи) з податку на прибуток	(808)	13 441

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

Показники	Звіт про фінансовий стан		Звіт про сукупний дохід
	31 грудня 2021	1 січня 2021	2021
Основні засоби	(25 679)	(37 741)	(12 062)
Нематеріальні активи	21	(512)	(533)
Резерв сумнівних боргів	96	(211)	(307)
Інше	2085	-	(2 085)
Податкові збитки попередніх періодів	-	7 190	7 190
Відстрочені податкові активи	(23 477)	(31 274)	(7 797)

Рух відстрочених податкових активів представлено наступним чином:

Відстрочені податкові активи	2021	2020
Залишок на 1 січня	(31 274)	19 592
Відстрочені податкові активи, визнані в складі прибутків та збитків	7 797	(13 441)
Відстрочені податкові активи, визнані в складі іншого сукупного доходу	-	(37 425)
Залишок на 31 грудня	(23 477)	(31 274)

28. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Товариство здійснює операції 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 Товариства є вірними, і Товариство дотримувалось 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 Товариство виступає відповідачем у судових процесах. Станом на 31 грудня 2021 року Товариство приймало участь у судових справах з українськими компаніями щодо стягнення заборгованості у розмірі 182 тис. грн. В цій фінансовій звітності було створено забезпечення на зазначену суму.

Контрактні зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року Товариство не мало контрактних зобов'язань інвестиційного характеру.

29. Операції з пов'язаними сторонами

Торгова та інша дебіторська заборгованість пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2021 року, на 01 січня 2021 року представлена наступним чином:

Торгова та інша дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	На 31.12.2021	На 01.01.2021
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
РФ "Південно-Західна залізниця"	11 316	16 120
ВСП «Тернопільський колійний ремонтно-механічний завод» Філії «ЦРЕКМ» АТ «Укрзалізниця»	294	536
СП "Верхівецький рейкозварювальний поїзд" Філії «ЦБРК» АТ «Укрзалізниця»	-	132
Філія "Енергоремтранс" АТ "Укрзалізниця"	92	-
РФ "Придніпровська залізниця"	36 939	1 948
РФ «Одеська залізниця»	8 044	651
РФ "Львівська залізниця"	11 252	23 689
РФ "Донецька залізниця"	2 067	3 533
РФ "Південна залізниця"	17 914	5 882
Разом	87 918	52 491
<i>Інші пов'язані сторони</i>		
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"	2 576	2 438
ПрАТ "Київський електровагоноремонтний завод"	119	-
ПрАТ "Запорізький електровагоноремонтний завод"	-	106
Разом	2 695	2 544
Разом торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	90 613	55 035
Разом резерв очікуваних кредитних збитків		
---	-	-
Разом резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Чиста торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	90 613	55 035

Передплати пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2021 року, на 01 січня 2021 року представлено наступним чином:

Передплати пов'язаним сторонам	На 31.12.2021	На 01.01.2021
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
Структурний підрозділ Господарська служба РФ "Львівська залізниця"	-	3
ВСП "Локомотивне депо Львів-захід" РФ "Львівська залізниця"	102	-
ВСП "Ремонтне вагонне депо Дрогобич" РФ "Львівська залізниця"	6	-
Філія "НДКПІ" АТ "Укрзалізниця"	130	-
Філія "Єдиний розрахунковий центр залізничних перевезень" АТ "Укрзалізниця"	12	18
Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" АТ "Укрзалізниця"	-	27
Разом передоплати пов'язаним сторонам	250	48

Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2021 року, на 01 січня 2021 року представлена наступним чином:

Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	На 31.12.2021	На 01.01.2021
--	----------------------	----------------------

<i>Материнська компанія та її філії</i>		
Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" АТ "Укрзалізниця"	42	3
Філія "Науково-дослідний та конструкторсько-технологічний інститут залізничного транспорту" АТ "Укрзалізниця"	133	116
ПрАТ "Запорізький електровозоремонтний завод"	-	72
ТОВ «Енерго Збут Транс»	3 047	1 620
Філія "ЦРЕКМ" АТ "Укрзалізниця"	-	29
ДП "ГІОЦ УКРЗАЛІЗНИЦІ"	-	2
Разом	3 222	1 842

Аванси одержані від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2021 року, на 01 січня 2021 року представлено наступним чином:

Аванси одержані від пов'язаних сторін	На 31.12.2021	На 01.01.2021
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
РФ "Придніпровська залізниця"	452	2 582
РФ "Львівська залізниця"	-	162
РФ «Південна залізниця»	1 876	-
РФ "Донецька залізниця"	-	3 527
РФ "Одеська залізниця"	21 000	22 610
РФ "Південно-Західна залізниця"	-	-
Разом	23 328	28 881

Продажі продукції, товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам за 2020 та 2021 роки представлено наступним чином:

Продажі пов'язаним сторонам	2021	2020
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
РФ "Львівська залізниця"	303 591	255 643
РФ "Південна залізниця"	70 367	42 765
РФ "Придніпровська залізниця"	176 678	46 112
РФ "Південно-Західна залізниця"	47 417	31 562
РФ "Донецька залізниця"	23 395	13 049
РФ "Одеська залізниця"	33 718	45 785
Філія «Енергоремтранс» АТ «Укрзалізниця»	216	-
Філія «ЦРЕКМ» АТ «Укрзалізниця»	652	1 157
Філія «Пасажирська компанія» АТ «Укрзалізниця»	3 235	-
Філія «ЦБРК» АТ «Укрзалізниця»	-	110
Разом	659 269	436 183
<i>Інші пов'язані сторони</i>		
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"	8 957	18 638
ПрАТ "Київський електровагоноремонтний завод"	484	-
ПрАТ "Запорізький електровозоремонтний завод"	29	622
Разом	9 470	19 260
Разом продажі пов'язаним сторонам	668 739	455 443

Придбання товарів, робіт, послуг від пов'язаних сторін за 2020 та 2021 роки представлено наступним чином:

Придбання від пов'язаних сторін	2021	2020
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" АТ "Укрзалізниця"	5 000	3 239
Філія "Науково-дослідний та конструкторсько-технологічний інститут залізничного транспорту" АТ "Укрзалізниця"	1 214	1 210
ДП "ГІОЦ УКРЗАЛІЗНИЦІ"	83	58
АТ «Укрзалізниця»	8	-
Філія «Експертно-технічний центр» АТ «Укрзалізниця»	505	-

Філія «ЦРЕКМ» АТ «Укрзалізниця»	-	24
РФ "Львівська залізниця"	262	445
Разом	7 072	4 976
<i>Інші пов'язані сторони</i>		
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"	131	692
ПрАТ "Запорізький електровозоремонтний завод"	144	236
ТОВ «Енерго Збут Транс»	13 602	7 582
Разом	13 877	8 510
Разом придбання від пов'язаних сторін	20 949	13 486

Крім цього, у червні 2021 року у бюджет сплачено дивіденди за 2020 рік у сумі 637,5 тис.грн.

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 звітної періоду є незабезпеченими, безвідсотковими, з розрахунком грошовими коштами. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Компенсації провідному управлінському персоналу

Провідним управлінським персоналом вважається Голова та Члени правління, Генеральний директор ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод». У 2021 році, витрати на винагороду провідному управлінському персоналу склалися із заробітної плати, відповідних нарахувань та премій Генерального директора, які становили 1 430 тис. грн. (у 2020 році – 1 360 тис. грн.). Отримання винагороди членами Наглядової ради становило 0 тис.грн. (у 2020 році – 213 тис. грн.).

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

Управління ризиками здійснюється фінансовим відділом Товариства, а ключові рішення приймаються Загальними зборами власників. Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Товариства, 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.

Кредитний ризик

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

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

Грошові кошти Товариства переважно розміщуються в великих надійних банках України.

Товариство 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 2021, 01 січня 2021 року, дорівнює балансової вартості фінансових інструментів та становив:

	<u>31 грудня 2021</u>	<u>01 січня 2021</u>
Довгострокова дебіторська заборгованість	20	49
Торгова та інша дебіторська заборгованість	96 701	56 571
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>635</u>	<u>14 350</u>
Всього фінансові активи	97 356	70 970

Інформація щодо кредитної якості торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року, 1 січня 2021 року представлено в Примітці № 11.

Ризик ліквідності

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

Товариство 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 2021 року.

	<u>До 1 року</u>	<u>Більше 1 року</u>
<i>Фінансові активи</i>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	20
Торгова та інша дебіторська заборгованість	96 701	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>635</u>	<u>-</u>
Всього фінансові активи	97 336	20
<i>Фінансові зобов'язання</i>		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	<u>(123 267)</u>	<u>(1)</u>
Всього фінансові зобов'язання	(123 267)	(1)
Чиста позиція станом на 31 грудня 2021	(25 931)	19

В таблиці нижче представлено аналіз розподілу фінансових активів та зобов'язань за договірними строками погашення (балансова вартість) станом на 01 січня 2021 року

	<u>До 1 року</u>	<u>Більше 1 року</u>
<i>Фінансові активи</i>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	49
Торгова та інша дебіторська заборгованість	56 276	295
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>14 350</u>	<u>-</u>
Всього фінансові активи	70 626	344
<i>Фінансові зобов'язання</i>		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	<u>(103 992)</u>	<u>-</u>
Всього фінансові зобов'язання	(103 992)	-
Чиста позиція станом на 1 січня 2021	(33 366)	344

Управління капіталом

Товариство розглядає позиковий капітал та власний капітал як відповідні компоненти фінансування капіталу, а отже – частину управління її капіталом. Задачею Товариства при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Товариства 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 Товариства. Політика Товариства з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Товариства до ринків капіталу.

Структура капіталу наведена нижче:

	31 грудня 2021	01 січня 2021
Процентні кредити та запозичення	-	-
	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	(635)	(14 350)
Чиста заборгованість	(635)	(14 350)
Всього власний капітал	224 015	183 369
Всього капітал	223 380	169 019

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

31. Інформація за сегментами

У цілях управління Товариство розподілено на бізнес-підрозділи, виходячи з послуг, що надаються, і складається з таких трьох звітних операційних сегментів:

- Ремонт тягового рухомого складу.
- Діяльність їдальні.
- Оренда інвестиційної нерухомості.

Узгодження прибутку/(збитку) до оподаткування:

	2021 рік	2020 рік
Всього скоригований результат за сегментами		
Ремонт тягового рухомого складу	43 610	5 996
Діяльність їдальні	-886	-826
Оренда інвестиційної нерухомості	22	7
Статті не включені до витрат сегментів		
Доходи від операційної діяльності	5 956	9 539
Податок на прибуток	808	-13 441
Прибуток/(збиток) до оподаткування	49 510	1 275

32. Події після звітної дати

- **Наслідки повномасштабного військового вторгнення Російської Федерації в Україну**

Внаслідок повномасштабної збройної агресії Російської Федерації проти України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» в Україні введено воєнний стан. Деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані, багато населених пунктів, підприємств та об'єктів критичної інфраструктури по всій території України було пошкоджено в результаті військових атак, що призвело до численних жертв серед мирного населення.

Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах воєнного часу та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури. Російська агресія проти України була засуджена світом та призвела до численних заходів проти Російської Федерації та підтримку України. Міжнародні організації та країни Заходу також здійснюють фінансову підтримку економіки України.

Проте, наслідки збройного конфлікту, який відбувається в Україні, відчуються у різноманітних сферах життєдіяльності особи, функціонування підприємств, суспільства і держави в цілому. Вплив цієї події на безперервність діяльності в майбутньому розкрито в Примітці 33 «Безперервність діяльності».

Для стабільного функціонування банківської системи Національний банк України запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження та зафіксував офіційний курс на 24 лютого 2022 року, який діятиме під час воєнного стану (зокрема, офіційний курс гривні до долара США встановлено на рівні 29,2549 грн/дол. США, з

21 липня 2022 – на рівні 36,569 грн./дол.США). Облікова ставка НБУ - на рівні 10% річних, з 03.06.2022 р – на рівні 25% річних.

З метою податкового стимулювання бізнесу під час війни у березні-квітні 2022 року були внесені зміни до системи оподаткування та адміністрування податків. Вони передбачають звільнення деяких груп товарів від митних платежів; тимчасове скасування плати за землю на територіях, на яких ведуться або велися бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації; стимули з податку на додану вартість та податку на прибуток щодо витрат для забезпечення потреб оборони тощо. Урядом країни прийнято рішення на період дії воєнного стану не застосовувати заходів впливу за порушення строків подання звітності (зокрема фінансової звітності за 2021 рік).

Незважаючи на дію воєнного стану, Товариство продовжує діяльність та зобов'язане виконувати свої зобов'язання перед клієнтами. Загалом за період з січня по червень 2022 року чистий дохід від реалізації по Товариству склав 308 339 тис.грн., валовий прибуток – 16 644 тис.грн., чистий прибуток – 7 798 тис. грн.

Завдяки заходам, вжитим Товариством до початку активної фази повномасштабної війни, були максимально збережені активи Товариство, включаючи інвестиції, основні засоби.

Керівництво дещо змінює напрям використання наявних коштів та майбутніх надходжень: першочергово кошти спрямовуються на підтримання господарської діяльності та виконання першочергових зобов'язань. Програми інвестиційного фінансування будуть переглядатись в сторону скорочення.

Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією в країні і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на результати діяльності Товариства.

Керівництво Товариства вважає, що події, пов'язані з повномасштабним військовим вторгненням Російської Федерації, є подіями після звітного періоду, які не вимагають коригування активів, капіталу чи зобов'язань Товариства станом на 31 грудня 2021 року в даній окремій фінансовій звітності. Такі події матимуть вплив на діяльність Товариства після звітної дати.

Станом на дату випуску даної окремої фінансової звітності воєнні дії тривають та мають непередбачуваний характер. Тривалість та вплив повномасштабних військових дій РФ на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Враховуючи, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити із достатньою вірогідністю, Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією, та оцінка подій після дати балансу відповідним чином буде проведена по закінченню воєнних дій.

Товариство продовжує вести безперервно свою діяльність і не має намірів припинити діяльність. На сьогоднішній день керівництво Товариства оцінює сценарії можливого розвитку подій та аналізує їх вплив на ринок та роботу Товариства. За всіх сценаріїв Товариство має вести безперервну діяльність, сценарії призупинення діяльності не мають під собою обґрунтування та доцільності в налагодженій моделі функціонування Товариства.

33. Безперервність діяльності

Керівництво Товариства підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало його фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій та подій після звітної дати на діяльність Товариства.

Після дати цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. Негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події після закінчення звітного періоду наведено також у Примітці 32 «Події після дати балансу». Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну відбувається з численних напрямків, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Ці події мають суттєвий негативний вплив на українську економіку і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Проте Товариство продовжує свою господарську діяльність у 2022 році.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Товариству продовжувати діяльність. Товариство не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях. З огляду на специфіку бізнесу, інших суттєвих негативних наслідків для активів Товариства дотепер виявлено не було. Попри негативні наслідки, пов'язані з тимчасово окупованими регіонами, клієнтська база та сума виручки Товариства не зазнала сильного впливу. Товариство підтримує стабільну ліквідність, Товариство не відчуває потреби у залученні зовнішнього фінансування.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство дотримувалася усіх вимог чинного законодавства. Керівництво планує своєчасно обслуговувати зобов'язання Товариства у відповідності до умов укладених договорів. Виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Товариство матиме достатньо ліквідних активів для

виконання всіх вимог законодавства щодо платоспроможності та достатності капіталу. Виходячи зі стану справ на дату випуску цієї фінансової звітності, а також прогнозів менеджменту, Товариство не очікує значних складнощів щодо платоспроможності та достатності капіталу протягом наступних 12 місяців. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати.

Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Товариства. Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Товариства та зробило такі припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати цієї фінансової звітності:

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшаться;
- наявна ліквідність, а також надходження від погашення існуючої дебіторської заборгованості та укладення нових договорів дозволять Товариства фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати зобов'язання Товариства.
- Товариство зможе забезпечити безперебійну роботу критичної IT-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Товариство здатна продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на цей один фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску фінансової звітності.

Товариство продовжує здійснювати свою діяльність, і не має намірів, які можуть значним чином змінити балансову вартість або класифікацію активів і зобов'язань, відображених в фінансової звітності.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 р., Товариство отримало прибуток, власний капітал на 31.12.2021 р. має додатне значення, платіжний баланс Товариства є позитивним та достатнім для забезпечення ліквідності.

За оцінками Товариства, за рахунок та збільшення доходів та зменшення витрат планується в наступному році збільшення прибутків та покращення в цілому фінансового стану Товариства.

Керівництво Товариства продовжуватиме моніторинг потенційного впливу зовнішніх чинників та буде вживати усіх можливих кроків для мінімізації їх наслідків.

Управлінський персонал Товариства, проаналізувавши отримані результати 2021 року, 1 півріччя 2022 року та планові показники 2022 року, не вбачає ризиків, що можуть викликати серйозні сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Товариства дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності є прийнятним та доцільним для цілей підготовки фінансової звітності.

Т.з.п. генерального директора

Є.Б. Єрошок

Головний бухгалтер

А.Д. Федик



**Звіт про управління
Приватного акціонерного товариства
«Львівський локомотиворемонтний завод» за 2021 рік**

Звернення Т.з.п. Генерального директора ПрАТ «ЛЛРЗ»

Шановні колеги та партнери!

Представляю Вам Звіт керівника ПрАТ "ЛЛРЗ". 2021 рік став для ПрАТ «ЛЛРЗ» роком ефективних змін. Одним з досягнень у цьому році є забезпечення беззбиткової діяльності, зменшення накопичених збитків попередніх років, та отримання чистого прибутку в сумі 49 510 тис.грн.

Загалом за 2021 рік підприємством надано послуг з ремонту 26 локомотивів на суму 427,2 млн.грн., 912 колісних пар на суму 122,3 млн.грн., 250 тягових двигунів на суму 71,3 млн.грн., 145 допоміжних машин на суму 10,9 млн.грн., іншої продукції — на суму 57,2 млн.грн.

Освоєння капітальних інвестицій у 2021 році склало 27451 тис.грн. Також маємо зростання показника ЕВІТДА на 34 млн.грн., що також відображає тенденцію до покращення фінансового стану підприємства порівняно з минулим роком.

Також варто зазначити, що ПрАТ «ЛЛРЗ» сплачено в бюджет податків, зборів, обов'язкових платежів на суму 132785 тис.грн.

Основними завданнями підприємства у 2022 році є підвищення показників виробничої діяльності підприємства рахунок енергозберігаючих заходів, впровадження нових технологій, освоєння нових видів продукції, кадрової політики.

1. Про підприємство.

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

ПрАТ «ЛЛРЗ» є юридичною особою, має самостійний баланс, поточний та інші рахунки в установах банків, печатку, бланки, фірмовий знак зі своїм найменуванням та інші атрибути юридичних осіб.

Юридична адреса: 79018, м. Львів, вул. Залізнична, 1А.

Свідоцтво про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності - юридичної особи видане 28.04.2011р.

Основними видами діяльності ПрАТ «ЛЛРЗ» є:

- Виробництво залізничних локомотивів та рухомого складу.
- Виробництво двигунів і турбін.
- Медична практика.

ПрАТ «ЛЛРЗ» не є засновником інших підприємств.

Інформація про дотримання/недотримання принципів чи кодексу корпоративного управління, відхилення та причини такого відхилення протягом року не надається, оскільки принципи чи кодекс корпоративного управління в товаристві не приймався (не затверджувався). Але в своїй діяльності дотримується вимог Статуту, Положення про Ревізійну комісію Товариства.

Згідно зі Статутом ПрАТ «ЛЛРЗ», зареєстрованим 02.12.2020р., засновником ПрАТ «ЛЛРЗ» є юридичні особи:

- Акціонерне товариство «Українська залізниця».

Статутний капітал Товариства складає сімдесят два мільйони шістсот тридцять п'ять тисяч триста гривень і розподіляється на 290 541 200 (двісті дев'яносто МІЛЬЙОНІВ п'ятсот сорок одну тисячу двісті) штуки простих іменних акцій номінальною вартістю 0.25 гривень кожна.

Випуск акцій зареєстровано Державною комісією з цінних паперів та фондовому ринку (№ 644-1/1/10) і внесено до реєстру кодів цінних паперів Національним депозитарієм України 11.08.2010 року.

Статутний капітал Товариства розподіляється між його засновниками пропорційно їх вкладам:

- Акціонерне товариство «Українська залізниця» - 100%.

2. Результати діяльності підприємства за 2021 рік

За звітний період загальна сума отриманих доходів ПрАТ «ЛЛРЗ» склала 696563 тис. грн., з них:

- дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	690051 тис.грн.
- інші операційні доходи	5956 тис.грн.
- інші доходи	556 тис.грн.

Фінансовий результат від господарської діяльності ПрАТ «ЛЛРЗ» - прибуток в сумі 49510 тис.грн. ПрАТ «ЛЛРЗ» за звітний період рік сплатило 132785 тис. грн. податків та обов'язкових платежів, з них:

податок па додану вартість — 47569 тис.грн, єдиний соціальний внесок - 41267 тис.грн.. податок на доходи фізичних осіб - 34481 тис.грн., плата за землю - 867 тис.грн, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки - 21 тис.грн., військовий збір - 2872 тис.грн., податок на прибуток - 5038 тис.грн., інші податки – 670 тис.грн.

На балансі Товариства станом на 31.12.2021 року знаходяться основні засоби та нематеріальні активи:

• первісною вартістю	346120 тис.грн.
• зі зносом	98878 тис.грн.
• залишковою вартістю	247242 тис.грн.
в тому числі (залишкова вартість):	
• будинки, споруди та передавальні пристрої	155641 тис.грн.
• машини та обладнання	74266 тис.грн.
• транспортні засоби	8398 тис.грн.
• інструменти прилади, інвентар	4980 тис.грн.
• інші основні засоби	559 тис.грн.
• малоцінні необоротні матеріальні активи	0 тис.грн.
• нематеріальні активи	3398 тис.грн.

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 року складає 99798 тис. грн., сума кредиторської заборгованості на кінець 2021 року — 158872 тис. грн.

За звітний період за рішенням про затвердження розміру річних дивідендів за 2020 рік виплачено 638 тис.грн., дивідендів, що становить 50% від суми чистого прибутку за 2020 рік, тобто від 1275 тис.грн.

Станом на 31.12.2021 зобов'язання, щодо сплати дивідендів акціонерам Товариства, відсутні.

3. Ліквідність та зобов'язання

Дані щодо ліквідності ПрАТ «ЛЛРЗ» наведено в наступній таблиці:

Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,003
Коефіцієнт термінової ліквідності	0,547
Коефіцієнт загальної ліквідності	1,132
Коефіцієнт ліквідності запасів	0,585
Коефіцієнт ліквідності коштів у розрахунках	0,543
Коефіцієнт співвідношення активів	0,837

Основними джерелами забезпечення ліквідності підприємства є: запаси, які станом на 31.12.2021 становлять 108 794 тис.грн., дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, яка станом на 31.12.2021 становить 90 814 тис.грн.

Крім цього, станом на 31.12.2021 наявні наступні зобов'язання:

Вид зобов'язань	Сума, тис.грн.	Строки погашення
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	110 046	60 календарних днів.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	12 276	Місячні податки – не пізніше 30 календарних днів після звітного періоду, квартальні – не пізніше 50 календарних днів після звітного кварталу.
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	2 574	При виплаті заробітної плати, але не пізніше 20 числа місяця, наступного за звітним.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	9 518	Аванс по заробітній платі – не пізніше 22 числа звітного місяця, заробітна плата – не пізніше 7 числа місяця, наступного за звітним.
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	23 328	Залежно від умов договорів, але не більше 60 календарних днів.
Інші поточні зобов'язання	1 130	Зазвичай, протягом 30 календарних днів.
Всього	158 872	

Станом на 31.12.2021 залишок грошових коштів становить 635 тис.грн. (готівка – 1 тис.грн., рахунки в банках – 634 тис.грн.), станом на 01.01.2021 – 14 350 тис.грн. (готівка – 5 тис.грн., рахунки в банках – 14 345 тис.грн.).

Умовні зобов'язання по ПрАТ «ЛЛРЗ» станом на 31.12.2021 відсутні.

4. Екологічні аспекти

У ході діяльності ПрАТ «ЛЛРЗ» здійснюються викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення в незначних розмірах, за результатами чого у 2021 році нараховано екологічного податку на суму 27 тис.грн.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на 31.12.2021 року облікова кількість штатних працівників ПрАТ «ЛЛРЗ» склала 885 осіб, в тому числі жінки - 265 осіб, чоловіки - 620 осіб.

Оплата праці та матеріальне заохочення (преміювання) працівників ПрАІ «ЛЛРЗ» здійснюється на підставі Положення про оплату праці працівників ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод», що є складовою Колективного договору підприємства.

Заробітної плата відповідно до положень Колективного договору ПрАТ «ЛЛРЗ» виплачується два рази на місяць: аванс - в період з 20 по 23 число, остаточна виплата — в період з 5 по 7 число, а у випадку коли зазначені числа припадають на вихідні або святкові - виплачується напередодні.

За звітний період працівникам ПрАТ «ЛЛРЗ» виплачувалися:

- доплати за розширення зони обслуговування/збільшення обсягу робіт (323,5 тис.грн.);
- доплата за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника (427,6 тис.грн.);
- грошові винагороди до ювілейних дат (289,4 тис.грн.);
- грошові винагороди при виході на пенсію (2355,7 тис.грн.);
- одноразова матеріальна допомога у зв'язку з сімейними обставинами (81,4 тис.грн.);
- одноразова матеріальна допомога у зв'язку з лікуванням (ковід) (293,6 тис.грн.);
- доплата за збільшення обсягу робіт (5,2 тис.грн.).

Протягом 2021 року випадків виробничого травматизму на підприємстві не було.

6. Ризики

Товариство працює виключно на внутрішньому ринку України, а тому залежне від стану української економіки. 24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила повномасштабне військове вторгнення на територію України. В країні було оголошено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового стану, передбаченими законодавством. Російська агресія проти України була засуджена світом та призвела до численних заходів проти Російської Федерації та підтримку України. Проте, наслідки збройного конфлікту, який відбувається в Україні, відчуваються у різноманітних сферах життєдіяльності особи, функціонування підприємств, суспільства і держави в цілому.

На операції та фінансове становище підприємства будуть продовжувати впливати військові події в Україні, включаючи застосування існуючого та майбутнього законодавства та податкового регулювання.

Подальші несприятливі події в політичних, макроекономічних та / або міжнародних умовах торгівлі а також військові дії та введення воєнного стану в Україні в зв'язку з вторгненням Росії на територію України, можуть додатково негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності підприємства таким чином, що наразі неможливо визначити.

Керівництво Товариства здійснює моніторинг подій у поточних умовах та вживає заходів, де це доречно, для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

Діяльність Товариства піддається різним **фінансовим ризикам: валютному ризику, кредитному ризику та ризику ліквідності.**

Програма управління ризиками Товариства зосереджена на непередбачуваності фінансових ринків і прагне мінімізувати можливі негативні наслідки для фінансових результатів компанії. Управління ризиками здійснюється управлінською командою.

Валютний ризик

Ризик зміни валютних курсів стосується в основному операцій підприємства, що виражені в іноземних валютах. В 2021 році Товариство не здійснювало операцій, спрямованих на хеджування цих валютних ризиків.

Кредитний ризик

Товариство зазнає кредитного ризику від своєї операційної діяльності (в першу чергу по дебіторській заборгованості) та від фінансової діяльності.

Ризик ліквідності

Метою управління ризиком ліквідності є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю за рахунок використання умов кредитування, наданих постачальниками. Товариство аналізує строки погашення своїх зобов'язань і планує вимоги щодо ліквідності залежно від очікуваного погашення відповідних фінансових інструментів.

Товариство здійснює заходи щодо підвищення контролю над ризиком дефіциту грошових коштів, здійснюючи моніторинг над фінансовим станом контрагентів. Управління ризиками ліквідності на рівні Товариства проводиться шляхом вивчення платоспроможності клієнтів, встановлення ліміту договору, тощо.

Товариство приділяє велику увагу неплатежам та проводить роботу по своєчасному стягненню боргів.

Товариство здійснює заходи щодо підвищення контролю над ризиком дефіциту грошових коштів, здійснюючи моніторинг над фінансовим станом контрагентів. Управління ризиками ліквідності на рівні Товариства проводиться шляхом вивчення платоспроможності клієнтів, встановлення ліміту договору, тощо.

Товариство приділяє велику увагу неплатежам та проводить роботу по своєчасному стягненню боргів.

7. Дослідження та інновації

У 2021 році на дослідження і розробки не виділялись кошти, що зумовлено браком обігових коштів протягом цього періоду.

8. Фінансові інвестиції

Операції та залишки по фінансових інвестиціях у 2021 році відсутні.

9. Перспективи розвитку

Товариство продовжує здійснювати свою господарську діяльність під час оголошеного в країні 24.02.2022р. воєнного стану у зв'язку з військовим вторгнення Російської Федерації на територію України, і не має намірів припинити свою діяльність. Підприємство не планує оголошувати про плани припинення діяльності або вибуття основних активів. На сьогоднішній день керівництво Товариства оцінює сценарії можливого розвитку подій та аналізує їх вплив на ринок та роботу Товариства. За всіх сценаріїв Товариство має вести безперервну діяльність, сценарії призупинення діяльності не мають під собою обґрунтування та доцільності в налагодженій моделі функціонування Товариства.

Товариством 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 до 40 одиниць у 2022 році;
- збільшення обсягів послуг з ремонту колісних пар до 1200 одиниць у 2022 році;
- збільшення обсягів послуг з ремонту тягових двигунів та їх якорів до 640 одиниць у 2022 році;
- збільшення обсягів послуг з ремонту допоміжних електричних машин до 400 одиниць у 2022 році;

10. Звіт про корпоративне управління

I. Посилання на кодекс корпоративного управління.

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 підприємство, не наводиться.

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.

II. Склад Наглядової ради ПрАТ «ЛЛРЗ»:

Відповідно до норм Статуту ПрАТ «ЛЛРЗ, зареєстрованого 02.12.2020р., Наглядова рада як один з органів Товариства – відсутня.

III. Склад Виконавчого органу ПрАТ «ЛЛРЗ»:

Станом на 31.12.2021 року, склад Виконавчого органу ПрАТ «ЛЛРЗ» був наступний: Т.з.п. Генерального директора - Стадницький Олександр Михайлович.

IV. Інформація про проведені Загальні збори акціонерів ПрАТ «ЛЛРЗ» та загальний опис прийнятих на зборах рішень

Загалом протягом 2021 року на Загальних зборах акціонерів прийнято 17 рішень, дані щодо яких наведені в наступній таблиці:

Вид загальних зборів	річні	позачергові
Дата проведення	19.01.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання згоди на вчинення ПрАТ «ЛЛРЗ» протягом першого кварталу 2021 року значних правочинів- укладання договорів на капітальний ремонт(модернізацію) тягового рухомого складу та додаткових угод до них.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	04.02.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання згоди на вчинення ПрАТ "ЛЛРЗ" протягом першого кварталу 2021 року значних правочинів- укладання договорів на капітальний ремонт(модернізацію) тягового рухомого складу та додаткових угод до них.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	19.02.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Про призначення першим заступником генерального директора ПрАТ "ЛЛРЗ" Хамевко М.Р. на умовах строкового договору. Про переведення на посаду заступника генерального директора з фінансів ПрАТ "ЛЛРЗ" Тіщенко М.М. на умовах строкового договору.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	03.03.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Про 1) Погодження механізму взаємодії та калькуляцію вартості послуг 2) Розробити, затвердити , надіслати до АТ "Укрзалізниця" порядок формування та виконання оперативного плану руху грошових коштів; 3) Розробити , затвердити, надіслати Бюджетну політику; 4) створити в товаристві Бюджетну комісію; 5) Розробити та затвердити виконавчим органом товариства бюджет на 2021 рік , надіслати для консолідації в Департамент економіки, планування та бюджетування.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	13.04.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Про обрання аудиторської фірми для проведення аудиторської перевірки.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	28.04.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Про затвердження річного звіту за 2020 рік.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	14.05.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання згоди на вчинення значного правочину.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	02.06.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання згоди на вчинення значних правочинів.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	16.06.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання згоди на вчинення значного правочину.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	16.06.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання згоди на вчинення значного правочину.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	30.06.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Про затвердження фінансового плану Товариства на 2021 рік.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	07.07.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Про деякі питання здійснення закупівель товарів, робіт та послуг	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	06.09.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Про погодження створення структурного підрозділу.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	04.10.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Про внесення змін до складу ревізійної комісії.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	03.11.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання згоди на вчинення значного правочину.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
----------------------	-------	-------------

		X
Дата проведення	03.12.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Про деякі питання діяльності ПрАТ «ЛЛРЗ».	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	30.12.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Про деякі питання виконання капітальних ремонтів та модернізацій локомотивів на виробничих потужностях приватного акціонерного товариства «Львівський локомотиворемонтний завод» протягом 9 місяців 2022 року.	

V. Повноваження посадових осіб ПрАТ «ЛЛРЗ»

Згідно Статуту Товариства до компетенції Генерального директора відноситься:

- 1) забезпечення ефективного використання і збереження майна товариства;
- 2) організація виробничо-господарської, соціально-економічної та іншої діяльності товариства відповідно до визначеної статутом мети;
- 3) забезпечення виконання товариством рішень загальних зборів;
- 4) організація складання в установленому порядку фінансового плану товариства на кожний наступний рік і його подання загальним зборам для затвердження;
- 5) забезпечення виконання товариством затвердженого фінансового плану;
- 6) розроблення та подання загальним зборам для розгляду проектів інвестиційних планів;
- 7) забезпечення роботи органів товариства, їх посадових осіб, у тому числі шляхом надання доступу до інформації та документів товариства, а також створенням матеріально-технічних умов;
- 8) забезпечення реалізації прав акціонера;
- 9) визначення чисельності та штату працівників, затвердження штатного розпису товариства;
- 10) управління персоналом товариства, прийняття рішень з кадрових питань та регулювання трудових відносин;
- 11) розпорядження майном товариства, з урахуванням обмежень, встановлених законодавством України та статутом;
- 12) забезпечення зберігання документів товариства;
- 13) організація розкриття товариством достовірної інформації про його діяльність відповідно до вимог законодавства України;
- 14) забезпечення можливості проведення перевірок фінансово-господарської діяльності товариства ревізійною комісією або аудитором (аудиторською фірмою);
- 15) надання загальним зборам звітів про діяльність товариства та свою діяльність;
- 16) вирішення будь-яких інших питань пов'язаних з управлінням поточною діяльністю товариства, в тому числі його відокремлених підрозділів, крім питань, що належать до компетенції загальних зборів.

Згідно Статуту Товариства Відповідно до своєї компетенції, Генеральний директор має, зокрема, наступні повноваження:

- 1) самостійно видає накази, розпорядження та інші акти управління товариства;
- 2) підписує колективний договір;
- 3) заохочує та накладає стягнення на працівників товариства, приймає рішення про притягнення їх до майнової відповідальності;
- 4) наймає та звільняє працівників Товариства, вирішує питання організації та оплати їх праці;
- 5) подає на розгляд загальних зборів кандидатури на посади в товаристві згідно переліку посад, затвердженому рішенням загальних зборів, рішення генерального директора товариства про призначення на які або про звільнення з яких потребують попередньої згоди загальних зборів;
- 6) подає на розгляд загальних зборів проекти цивільно-правових та/або трудових договорів (контрактів) з особами на посади в товаристві, згідно переліку посад, затвердженому рішенням загальних зборів, рішення генерального директора товариства про призначення на які потребують попередньої згоди загальних зборів;
- 7) підписує банківські, фінансові та інші документи, пов'язані з поточною діяльністю товариства;
- 8) в межах своїх повноважень, визначених статутом, вчиняє від імені товариства правочини;
- 9) приймає рішення щодо діяльності юридичних осіб, акціонером чи учасником яких є товариство, з урахуванням обмежень, передбачених цим статутом, для реалізації прав і обов'язків товариства, які виникають із володіння, користування, управління акціями (частками, паями), а також іншими корпоративними правами у статутних капіталах таких юридичних осіб, реалізуючи такі права й обов'язки шляхом представництва товариства в роботі органів управління юридичних осіб (на загальних зборах акціонерів/учасників, в складі наглядової ради, контролюючих органів (ревізійної комісії, ревізора)), якщо іншого представника не буде призначено відповідним рішенням загальних зборів;
- 10) в межах власної компетенції видає, підписує та відкликає доручення й довіреності працівникам товариства, іншим фізичним та юридичним особам на здійснення від імені товариства юридично значимих дій, зокрема на вчинення правочинів;
- 11) підписує від імені товариства претензії, позови, скарги, заяви, клопотання, інші процесуальні документи, що пов'язані або стосуються використання товариством своїх прав та здійсненням обов'язків як заявника, позивача, відповідача, третьої особи у судах загальної юрисдикції, судах конституційної юрисдикції, міжнародних комерційних та інших судах (зокрема в судах іноземних держав та у міжнародних організаціях, уповноважених розглядати спори), органах виконавчої служби, податкових, митних та інших державних органах та організаціях, органах місцевого самоврядування;
- 12) приймає рішення щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та діловодства в товаристві;
- 13) приймає рішення щодо виконання товариством своїх зобов'язань перед третіми особами;
- 14) приймає рішення щодо ефективного використання активів товариства;

- 15) затверджує положення, що передані йому для затвердження рішенням загальних зборів;
- 16) затверджує інструкції та інші локальні нормативні акти товариства, за виключенням тих внутрішніх нормативних актів, затвердження яких віднесено до компетенції загальних зборів;
- 17) звітує перед загальними зборами в строки та у формах, затвердженими відповідними рішеннями загальних зборів;
- 18) готує для розгляду та подає на затвердження загальних зборів матеріали та пропозиції з питань, що відносяться до компетенції загальних зборів;
- 19) надає загальним зборам пропозиції з питань, що належать до їх компетенції;
- 20) розробляє та подає на затвердження загальних зборів склад, обсяг та порядок захисту конфіденційної інформації та відомостей, що становлять комерційну таємницю товариства;
- 21) здійснює інші права та повноваження, передбачені статутом.

Згідно Статуту Товариства Ревізійна комісія виконує наступні функції:

- 1) проводить спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності товариства за завданням загальних зборів та за власною ініціативою.

Т.з.п. Генерального директора

Головний бухгалтер



Є.Б. Єрошок

А.Д. Федик