

Вих. № 43-3
від 24.03.2023 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 31.12.2022 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 можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2022 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

(i) Товариство обліковує необоротні активи за моделлю переоцінки. Станом на 31.12.2022 р. Товариство не провело оцінку справедливої вартості основних засобів, як це передбачено Обліковою політикою та вимогами МСБО 16 «Основні засоби». Крім того, за наявності ознак знецінення станом на 31.12.2022 р. Товариство не провело перевірку зменшення корисності основних засобів, що є відхиленням від вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Враховуючи вищезазначене, ми не мали можливості визначити, чи існує потреба в коригуванні балансової вартості основних засобів, витрат, а також відповідного впливу на відстрочені податки у фінансовій звітності станом на 31.12.2022 р.

(ii) 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. та не змогли впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні фінансових результатів та суми нерозподіленого прибутку на початок періоду за 2022 рік. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р., була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («PMСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс PMСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу PMСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 32 до фінансової звітності, яка описує, що у 2022 році російська федерація здійснила військове вторгнення в Україну. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Товариства, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності – подальша значна ескалація військових дій, – який може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, що, у свою чергу, може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, викладених у розділах «Основа для думки з застереженням» та «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що зазначене питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Це питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалося при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідні питання розглядалися під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, слугують основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання розглянуто під час нашого аудиту

Операції з пов'язаними сторонами

Товариство має суттєвий обсяг операцій із пов'язаними сторонами та значну частину продаж проводить пов'язаним сторонам. Тому ми вважаємо, що операції з пов'язаними сторонами є одним з найсуттєвіших питань нашого аудиту.

Ми отримали розуміння політик та процедур Товариства щодо відображення операцій з пов'язаними сторонами.

Ми проаналізували умови договорів щодо продажу пов'язаним сторонам.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання розглянуто під час нашого аудиту

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено у Примітці 27 до фінансової звітності.

Ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами та оцінили структуру дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення і грошовими надходженнями та платежами, здійсненими після звітного періоду.

Ми проаналізували розкриття операцій з пов'язаними сторонами, які наведені у фінансовій звітності.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік (включаючи Звіт про корпоративне управління) (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і Річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік, який ми очікуємо отримати після цієї дати. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо і не будемо робити висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище в параграфах (i), (ii) розділу «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо наявності запасів Товариства станом на 01 січня 2022 року та оцінки основних засобів станом на 31 грудня 2022 р. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання тих 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 всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII), відповідно до «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 (НКЦПФР)» від 22.07.2021 р. № 555 та відповідно до пп. 1-4 та пп. 5-9 част. 3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – ЗУ № 3480-IV):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Рішенням єдиного акціонера АТ «Укрзалізниця» № 9/1/22 від 18.07.2022 р. нас призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2021-2022 роки. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Законодавством України не передбачено вимог створення аудиторського комітету для середніх підприємств, що не є підприємствами суспільного інтересу. Відповідно, ми не випускали додатковий звіт для аудиторського комітету. З усіх питань, про які вимагається повідомляти аудиторський комітет, ми повідомили тих, кого наділено найвищими повноваженнями у нашому листі від 24.03.2023 р., який узгоджується з нашим звітом незалежного аудитора.

Надання неаудиторських послуг

Ми повідомляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження ч. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-VIII, нами не надавались. Також ми не надавали Товариству жодних неаудиторських послуг.

Звітування щодо Вимог НКЦПФР:

- *Повне найменування Товариства* - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЬВІВСЬКИЙ ЛОКОМОТИВОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД».
- Інформацію про кінцеву контролюючу сторону та структуру власності наведено у Примітці 1 до фінансової звітності Товариства.
- Товариство не є контролером або учасником небанківської фінансової групи.
- Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до ЗУ № 996-XIV.
- Товариство не має дочірніх підприємств.
- Пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, не поширюються на Товариство.
- Ми перевірили інформацію, зазначену в пп. 1-4 ч. 3 ст. 127 ЗУ № 3480-IV.
- На нашу думку, Звіт про корпоративне управління у складі Звіту про управління за 2022 рік містить всю інформацію, яка вимагається пп. 5-9 ч. 3 ст. 127 ЗУ № 3480-IV.
- Органи управління Товариства не проводили перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року.

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» (код ЄДРПОУ 23731031, веб-сторінка: office@hlb.com.ua) проводило аудит фінансової звітності Товариства на підставі Договору про надання аудиторських послуг № 29 А/О від 16.08.2022 р. Аудит був проведений у період з 17.01.2023 р. до 24.03.2023 р.

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

Ключовий партнер з аудиту



Галина КОВАЛЬЧУК

Аудитор (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ «Аудитори» – 100105.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» – 0283.

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» під № 0283 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

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

Місто КИЇВ, 24 березня 2023 року.

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ЛОКОМОТИВОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Територія	ЛЬВІВСЬКА	за ЄДРПОУ	00740599		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КАТОТТГ	UA46060250010259421		
Вид економічної діяльності	Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників	880	за КВЕД	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					
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.					
Форма №1 Код за ДКУД 1801001					

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 398	3 154
первісна вартість	1001	6 348	6 354
накопичена амортизація	1002	2 950	3 200
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 207	1 988
Основні засоби	1010	243 844	233 811
первісна вартість	1011	339 772	358 859
знос	1012	95 928	125 048
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	20	15
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	251 469	238 968
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	108 794	169 220
виробничі запаси	1101	68 353	67 302
незавершене виробництво	1102	40 141	101 568
готова продукція	1103	300	342
товари	1104	-	8
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	90 814	63 378
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4 252	361
з бюджетом	1135	4 002	3 007
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	3 007
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	710	1 136
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	635	351
готівка	1166	1	-
рахунки в банках	1167	634	346
Витрати майбутніх періодів	1170	20	23
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 175	3 901
Усього за розділом II	1195	210 402	241 377
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	461 871	480 345

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	141 163	124 435
Додатковий капітал	1410	38 017	38 017
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	4 865	4 865
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(32 665)	(47 336)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	224 015	192 616
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	23 477	21 215
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	28 563	19 490
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	28 563	19 490
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	52 040	40 705
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векеелі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	110 046	159 800
розрахунками з бюджетом	1620	12 276	8 364
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 870	-
розрахунками зі страхування	1625	2 574	2 465
розрахунками з оплати праці	1630	9 518	8 601
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	23 328	55 175
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	26 944	10 871
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 130	1 748
Усього за розділом III	1695	185 816	247 024
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	461 871	480 345

Керівник

Срошок Єгор Борисович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ
ЛОКОМОТИВОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00740599		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 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	464 629	690 051
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	(464 355)	(619 000)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	274	71 051
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	12 149	5 956
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	(12 383)	(13 019)
Витрати на збут	2150	(2 278)	(5 674)
Інші операційні витрати	2180	(13 318)	(6 725)
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
збиток	2195	(15 556)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	38	136
Інші доходи	2240	3	420
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(3 305)	(1 944)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(283)	(1 499)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	48 702
збиток	2295	(19 103)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 888	808
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	49 510
збиток	2355	(17 215)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	10 572	(8 226)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	10 572	(8 226)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	10 572	(8 226)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(6 643)	41 284

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	276 416	370 314
Витрати на оплату праці	2505	176 791	183 033
Відрахування на соціальні заходи	2510	37 697	38 708
Амортизація	2515	29 287	32 477
Інші операційні витрати	2520	33 612	35 397
Разом	2550	553 803	659 929

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	(0,05925)	0,17041
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Срошок Стгор Борисович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович



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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00740599		

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за Рік 2022 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	-	19 103	48 702	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	29 287	X	32 477	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	25 146	4 099	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	3 547	-	2 887	-
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	10 157	-	-	98 227
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	60 426	-	42 063
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	27 436	-	-	35 779
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	45 876	-	-	20 041
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	3	-	5
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	2 726	-	339
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	47 304	-	25 614	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	49 754	-	19 241	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	2 042	3 462	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	109	349	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	917	1 124	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	618	-	1 438	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	46 046	-	15 552	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	5 251	X	5 038
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	40 795	-	10 514	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	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	-	X	136	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	16 324	X	23 727
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	-	16 324	-	23 591
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	24 755	X	638
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	-	24 755	-	638
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	284	-	13 715
Залишок коштів на початок року	3405	635	X	14 350	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	351	-	635	-

Керівник

Головний бухгалтер



Єрошок Єгор Борисович

Федик Андрій Дмитрович

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	-	(16 728)	-	-	16 727	-	-	(1)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(16 728)	-	-	(14 671)	-	-	(31 399)
Залишок на кінець року	4300	72 635	124 435	38 017	4 865	(47 336)	-	-	192 616

Керівник

Головний бухгалтер



Єрошок Єгор Борисович

Федик Андрій Дмитрович

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
00740599		

(найменування)

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)	-	-	-

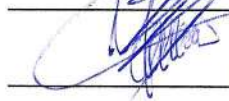
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	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	141 163	38 017	4 865	(32 665)	-	-	224 015

Керівник



Єрошок Єгор Борисович

Головний бухгалтер



Федик Андрій Дмитрович



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

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

Коди	
2022	12
	00740599
	UA46060250010259421
	99945
	230
	30.20

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОГТГ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

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.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уніжка -)		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		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	
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	1641	6	-	-	-	-	180	-	-	-	2022	1821
Авторське право та суміжні з ним права	050	1373	1303	-	-	-	-	-	70	-	-	-	1373	1373
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	7	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	6
Разом	080	6348	2950	6	-	-	-	-	250	-	-	-	6354	3200
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 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)												
3 рядка 080 графа 5		вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084)												
3 рядка 080 графа 15		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085)												

1 Кодифікатор замієстраційно-територіальних одиниць за територією 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		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісною (періодичною) вартістю	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
I	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	206843	51202	6785	-	-	78	7	9351	-	-	-	213550	60546	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	106769	32503	12385	-	-	7	-	15364	-	-4	-2	119143	47865	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	12713	4315	-	-	-	-	-	2486	-	-	-	12713	6801	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	11837	6857	6	-	-	-	-	1795	-	-	-	11843	8652	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	4	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	2	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1606	1049	-	-	-	-	-	133	-	-	-	1606	1182	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малюючі необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	339772	95928	19176	-	-	85	7	29129	-	-4	-2	358859	125048	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

3 рядка 260 графа 5 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	-
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			3	4
I	2	3		
Капітальне будівництво	280	793	1413	
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	4864	479	
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	894	-	
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-	
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	
Інші	330	20130	96	
Разом	340	26681	1988	

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
I	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
B. 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)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	21	173
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	1435	1911
Інші операційні доходи і витрати	490	10693	11234
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	38	3305
G. 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	3	283

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

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

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

(631)	-	
(632)	-	%
(633)	-	

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
	1	2
	3	4
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	346
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	5
Еквівалентні грошових коштів	680	-
Разом	690	351

3 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				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3101	20020	-	16802	-	-	6319
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	28563	4023	-	2524	10572	-	19490
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	11586	28	-	32	7030	-	4552
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на матеріальне заохочення	760	12075	342	-	10121	2296	-	-
Забезпечення інших витрат і платежів	770	182	-	-	-	182	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	531	-	-	-	-	-	531
Разом	780	56038	24413	-	29479	20080	-	30892

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	30479	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	33603	-	-
Паливо	820	2018	-	-
Тара і тарні матеріали	830	6	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1196	-	-
Незавершене виробництво	890	101568	-	-
Готова продукція	900	342	-	-
Товари	910	8	-	-
Разом	920	169220	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(926)

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

ІХ. 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	
I	2	3	4	5	6	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	63378	63084	294	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1136	1136	-	-	

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

(951) -
(952) -

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

ХІ. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	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 субпідприємцями робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	374
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	2202
на кінець звітного року	1225	935
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	25679
на кінець звітного року	1235	22150
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-1888
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	374
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	1267
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-3529
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	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	29379
Використано за рік - усього	1310	26681
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	793
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	4864
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання, виготовлення ітма	1316	894
кап.ремонти, інші кап.інвестиції	1317	20130

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 передбанчі 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 реалізації	
				дохід	витрати				8	9
І	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соляшиник	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовни	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Срошок Стор Борисович



Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	463479	689405	1145	1180	46	22	-	-	-	-	-	-	-	-	464670	690607
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	12149	5956	12149	5956
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	12149	5956	12149	5956
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	463479	689405	1145	1180	46	22	-	-	-	-	-	-	12149	5956	476819	696563
2. Витрати звітних сегментів:	080	462180	616934	2175	2066	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	464355	619000
Витрати операційної діяльності																	
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зovníнним покупцям	081	462180	616934	2175	2066	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	464355	619000
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	12383	13019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12383	13019
Витрати на збут	100	2278	5674	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2278	5674
Інші операційні витрати	110	13318	6725	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13318	6725
Фінансові витрати звітних сегментів	120	3305	1944	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3305	1944
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
фін витрати	122	3305	1944	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3305	1944
Інші витрати	130	283	1499	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	283	1499
Усього витрат звітних сегментів	140	493747	645795	2175	2066	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	495922	647861
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-1888	-808	-1888	-808
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	-1888	-808	-1888	-808

I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	493747	645795	2175	2066	-	-	-	-	-	-	-	-	-1888	-808	494034	647053
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	-30268	43610	-1030	-886	46	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-31252	42746
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-30268	43610	-1030	-886	46	22	-	-	-	-	-	-	14037	6764	-17215	49510
5. Активи звітних сегментів	200	473211	457156	79	142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	473290	457298
з них:																	
незав.бул-во	201	1988	4207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1988	4207
осн.засоби	202	233751	243735	60	109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	233811	243844
запаси	203	169201	108761	19	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	169220	108794
дебт.забор-ть	204	67897	99798	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67897	99798
інші активи	205	374	655	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	374	655
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	7055	4573	7055	4573
з них:																	
немат.активи	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	3154	3398	3154	3398
	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	3901	1175	3901	1175
Усього активів підприємства	230	473211	457156	79	142	-	-	-	-	-	-	-	-	7055	4573	480345	461871
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	266458	214313	56	66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	266514	214379
з них:																	
забезп.наст.виплат	241	30361	55507	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30361	55507
кред.забор-ть	242	236097	158806	56	66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	236153	158872
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	21215	23477	21215	23477
з них:																	
відстр.под.активи	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	21215	23477	21215	23477
	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	266458	214313	56	66	-	-	-	-	-	-	-	-	21215	23477	287729	237856
7. Капітальні інвестиції	280	26681	27451	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26681	27451
8. Амортизація необоротних активів	290	30176	31348	97	162	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30273	34510

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті			Усього		
		Послуги з ремонту локомотивів			Реалізація товарів і послуг			Оренда інвестиційної нерухомості											
		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		
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
300	463438	688849	1145	1180	46	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	464629	690051		
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	473211	457156	79	142	-	-	-	-	-	-	-	-	7055	4573	480345	461871		
Капітальні інвестиції	320	26681	27451	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26681	27451		
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті			Усього		
		Послуги з ремонту локомотивів			Реалізація товарів і послуг			Оренда інвестиційної нерухомості											
		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		
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
350	463438	688849	1145	1180	46	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	464629	690051		
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	473211	457156	79	142	-	-	-	-	-	-	-	-	7055	4573	480345	461871		
Капітальні інвестиції	370	26681	27451	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26681	27451		
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

Керівник: **Срошок Єгор Борисович**

Головний бухгалтер: **Федик Андрій Дмитрович**

1 Кодифікатор 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 31.12.2022 року: Акціонерне товариство "Українська залізниця". Кінцевою контролюючою стороною є держава Україна в особі Кабінету міністрів України.

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 2022 році середньооблікова чисельність працівників склала 880 осіб.

Звітним періодом для Товариства є календарний рік.

Фінансова звітність ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. (порівняльна інформація для фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.), була затверджена Керівництвом Товариства 08.02.2023 р.

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Товариство здійснює свою діяльність в Україні 24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила повномасштабне військове вторгнення на територію України, та в цей же день Указом Президента України було запроваджено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Діяльність всієї країни, в тому числі економіки була переорієнтована в першу чергу задля забезпечення оборони країни та діяльності Збройних сил України. Військова агресія з боку Росії має негативний вплив на соціально-економічні умови та можливості проведення господарської діяльності, як описано у Примітці 31.

Масштабні бойові дії та обстріли населених пунктів призвели до руйнування та пошкодження великої кількості військових об'єктів, підприємств, транспортних шляхів, цивільної інфраструктури, та посилюють ризики для економіки, бізнесу та фінансової стабільності. Мільйони людей виїхали за межі країни, сотні тисяч працездатних громадян – задіяні на фронті, близько 30% українських підприємств повністю припинили діяльність, 45% частково працюють, що створило величезний дефіцит в українському бюджеті. В результаті повномасштабного вторгнення Росії, падіння ВВП України у 2022 році оцінюється на рівні 30,4%. За даними прогнозу НБУ у 2023 році інфляція сповільниться до 18,7%, а реальний ВВП зросте лише маржинально – на 0,3% у 2023 року.

Органи державної влади проводять комплекс надзвичайних заходів, для стабілізації економіки та забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах воєнного часу, безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури. 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 тимчасово окупованих територіях, та на яких ведуться або велися бойові дії; 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 2022 рік).

Уряд України продовжував обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, не допускаючи дефолту країни, банківська система продовжувала працювати. Вчасно запроваджені НБУ заходи у сфері валютного регулювання, таких як: обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (до 21.07.2022 р. - на рівні 29.25 гривні за 1 долар США, з 21.07.2022 року - на рівні 36,5686 гривні за 1 долар США), збільшення розміру облікової ставки в січні 2022 р. до 10%, з червня 2022 р. - до 25%, дозволили зберегти стабільність на валютному ринку. Наступні коливання валюти значною мірою залежатимуть від ситуації на фронті, налагодження експорту та фінансової підтримки України.

Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

Рішучі дії державної влади, Збройних Сил України та українського народу дали змогу економіці країни продовжувати функціонувати як цілісній системі. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, забезпечуючи тим самим необхідний обіг грошових коштів для фінансової системи країни. Цей чинник підтримуватиме економіку і надалі. Проте високі безпекові ризики все ще обмежуватимуть економічну активність у 2023 році, а дефіцит електроенергії позначатиметься ще й у 2024 році. Важливою передумовою, що дасть змогу уникнути спаду економіки, за підсумками поточного року, є підтримка стійкості енергетичної системи.

Міжнародні організації та країни Заходу здійснюють фінансову підтримку економіки України. У 2022 році за допомогою міжнародних партнерів профінансовано понад половину потреб держбюджету, подібна ситуація збережеться і наступного року. Зовнішні гранти (22% доходів) та кредити також підтримали платіжний баланс і міжнародні резерви країни. У березні 2022 року Сенат США затвердив військову та гуманітарну допомогу Україні на загальну суму 16,6 мільярда доларів США. У травні 2022 року США ухвалили закон про ленд-ліз для України та ще один пакет військової та економічної підтримки на 40 мільярдів доларів. Починаючи з березня 2022 року Міністерство фінансів України також проводить аукціони військових облігацій, що дозволило залучити значні кошти.

23 червня 2022 року на саміті у Брюсселі Європейська Рада ухвалила рішення про надання Україні статусу кандидата в Європейський Союз. Україна стане учасником програм та ініціатив ЄС, відкритих для кандидатів.

Подальший соціально-економічний розвиток залежить від термінів закінчення війни та темпів післявоєнного відновлення країни, від успішної реалізації Українським Урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Ця річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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 МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». 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 відрізнятись 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 відрізнятись 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 відрізнятись 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 кожну 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 2022 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 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 8.

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 облігаціями через відсутність в Україні розвиненого ринку корпоративних облігацій. У зв'язку із довгостроковим характером цих планів такі припущення є предметом суттєвої невизначеності. Більш детальна інформація викладена у Примітці 12.

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 16.

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.

Більш детальна інформація про витрати (доходи) з податку на прибуток, розрахунок відстрочених податкових активів, зобов'язань наводиться у Примітці 25.

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 обмінені 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 амортизуватись окремо. Вартість капітальних ремонтів також відображається у розрізі компонентів основного засобу. Більшість запасних частин та резервного обладнання визнаються як активи, коли очікуваний термін їх використання складає більш ніж один звітний період.

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

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

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом визначеного строку корисного використання.

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 не виробничі 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 витоку грошових коштів, пов'язаних, головним чином, з витратами на виплату заробітної плати. По суті такі не виробничі активи використовуються Товариством для надання благ своїм працівникам додатково до заробітної плати у грошовій формі.

Незавершене будівництво

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

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожен 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 кожен звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередній періоді, 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 8.

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 не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки по відношенню до кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, ймовірних протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного їх визнання кредитний

ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки по відношенню до кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії, що залишився, по даному фінансовому інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Стосовно торгової дебіторської заборгованості 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 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 малоімовірно, 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 торгіву 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 майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Балансова вартість активу зменшується 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 прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були отримані.

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 компоненту фінансування, не грошове відшкодування (за умови їх наявності).

Значний компонент фінансування

Як правило, Товариство отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення 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 дисконтується на дату первісного визнання із застосуванням переважаючих на ринку відсоткових ставок.

Право на повернення

Договори на продаж не надають покупцеві право на повернення товарів.

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представляє право 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. Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності

При підготовці річної фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на початок звітного періоду, а також розглядалися зміни до МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При формуванні річної фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами нормативно-правових актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку внесені правки до шести чинних МСФЗ, які набрали чинності з 01 січня 2022 року:

- МСБО 16 «Основні засоби» (МСБО 16);
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» (МСБО 37);
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» (МСФЗ 3);
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (МСФЗ 9);
- МСБО 41 «Сільське господарство» (МСБО 41);
- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1).

МСБО 16 «Основні засоби»

Суть змін. У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до Параграфу 17 МСБО 16, які забороняють вираховувати із вартості основного засобу надходження від продажу товарів, що їх виробили до того, як актив став доступним для використання. Йдеться про надходження від продажу об'єктів, що з'явилися в період тестування та запуску ОЗ.

Один з елементів собівартості об'єкта ОЗ - будь-які витрати, що безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для експлуатації у спосіб, що визначив управлінський персонал (§ 16 МСБО 16).

Визнавати ці доходи та пов'язані з ними витрати необхідно у складі прибутку чи збитків. Величину цих доходів і витрат тепер доведеться розкривати:

або у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід,

або в примітках до фінансової звітності.

Якщо суми доходів та витрат розкриваються у примітках, необхідно зазначити, де саме вони відображаються — в якій статті/статтях звіту про сукупний дохід. Вартість товарів, що їх виробили за допомогою ОЗ в процесі підготовки до використання, необхідно визначати за правилами МСБО 2 «Запаси».

Крім того, Рада з МСБО уточнила визначення терміна «перевірка належного функціонування активу». Під ним розуміють оцінку технічного та фізичного стану активу, чи придатний він:

до використання у виробництві;

постачання/передання в оренду іншим особам;

для адміністративних потреб.

МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

Суть змін. У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 37, що стосуються визнання обтяжливих контрактів/договорів.

Обтяжливим є договір, в якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за ним перевищують економічні вигоди, які компанія очікує отримати за цим договором (п. 68 МСБО 37). Неминучі витрати за договором відображають чисті витрати на припинення договору, які є найменшою з двох величин:

витрати на виконання договору;

або

сума будь-якої компенсації чи штрафів через те, що не виконали договір.

Рада з МСБО уточнила, що витрати на виконання договору включають витрати, що безпосередньо пов'язані з цим договором, а саме:

додаткові витрати на виконання договору (наприклад, прямі витрати на матеріали й оплату праці);

розподілені інші витрати, що безпосередньо пов'язані з виконанням договорів (наприклад, розподілена частина витрат на амортизацію ОЗ, що використовують для виконання цього договору та інших договорів).

Крім того, Рада з МСБО уточнила порядок, за яким визнають забезпечення на обтяжливий договір (§ 69 МСБО 37).

Внесені зміни дають однозначну відповідь: збитки від зменшення корисності потрібно визнати за всіма активами, які компанія використовує для виконання конкретного обтяжливого договору та інших договорів — як обтяжливих, так і необтяжливих.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Суть змін МСФЗ 9 передбачає, що обмін борговими інструментами із суттєво відмінними умовами між позичальником і позикодавцем обліковують як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно обліковують і значну модифікацію умов фінансового зобов'язання, що існує, або його частини (незалежно від того, чи пов'язана ця зміна з фінансовими труднощами боржника) (п. 3.3.2 МСФЗ 9).

Щоб застосовувати цей параграф, слід чітко розуміти, що є суттєво відмінними умовами. Ці відмінні умови розкриваються у параграфі БЗ.3.6 МСФЗ 9.

Рада з МСБО ввела поправку до цього параграфа, яка пояснює, які саме комісії та платежі враховувати під час проведення 10%-вого тесту на припинення визнання фінансові зобов'язання. Для цього доповнили підпункт БЗ.3.6 МСФЗ 9 наступним:

«Під час визначення зазначених сплачених комісій за вирахуванням одержаних комісій позичальник ураховує лише комісії, сплачені чи одержані між позичальником і кредитором, включно з комісіями, сплаченими або одержаними позичальником або кредитором один за одного».

Крім того, Рада з МСБО додала до МСФЗ 9 новий параграф БЗ.3.6А, а саме:

«БЗ.3.6А Якщо обмін борговими інструментами або зміна умов обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від погашення. Якщо обмін або зміна умов не обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом залишку строку зміненого зобов'язання».

Застосовувати ці зміни необхідно починаючи з 01.01.2022 перспективно. Тобто дані за минулі періоди перераховувати не потрібно.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

Товариство оцінює вплив таких нових і переглянутих МСФЗ, які були випущені, але іще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після цієї дати
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – поправки стосовно класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСФО (IAS) 1 та практичне застосування МСФЗ (2) – «Розкриття облікової політики»	1 січня 2023 року
МСБО 8 « Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» - поправки стосовно облікових оцінок	1 січня 2023 року
МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» - поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим	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
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - Продаж або розподіл активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена

Компанія при підготовці річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року, не застосовувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Керівництво наразі здійснює оцінку впливу поправок та нових стандартів на річну фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах (перспективно).

5. Нематеріальні активи у 2021 році

	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.).

Нематеріальні активи у 2022 році

	Право користування земельними ділянками	Програмне забезпечення	Право на об'єкти промислової власності	Інші	Разом
Первісна вартість на 01.01.2022р.	2 952	1 339	2 016	41	6 348
Надходження	-	-	6	-	6
Вибуття	-	-	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2022 р.	2 952	1 339	2 022	41	6 354
Накопичена амортизація на 01.01.2022 р.	-	1 270	1 641	39	2 950
Амортизація за 2022 рік	-	69	180	1	250
Вибуття	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2022 р.	-	1 339	1 821	40	3 200
Балансова вартість на 01.01.2022р.	2 952	69	375	2	3 398
Балансова вартість на 31.12.2022р.	2 952	0	201	1	3 154

Оцінка незалежним експертом не проводилась.

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

Станом на 31.12.2022 переоцінена вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються Товариством, становила 2 701,3 тис.грн. (на 01.01.2022 – 1 167,8 тис.грн.).

Станом на 31.12.2022 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.).

ділянкою становила 2 992,2 тис.грн. (на 01.01.2022 – 2 992,2 тис.грн.). Переоцінка проводилась у періоді не пізніше 2013 року. Точний період та метод переоцінки не вдасться встановити у зв'язку з знищенням документації у зв'язку з закінченням терміну їх зберігання, та зміною у 2014 році автоматизованої системи обліку (у якій відсутні дані до 2014 року).

6. Основні засоби у 2021 році

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
Переоцінена 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	-	16 736
Вибуття	-	(2 328)	(80)	(378)	-	(25)	-	(2 811)
Надходження капітальних інвестицій	-	-	-	-	-	-	27 451	27 451
Використання капітальних інвестицій	-	-	-	-	-	-	(26 174)	(26 174)
Дооцінка	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінена 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 граві 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.

Основні засоби у 2022 році

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
Переоцінена вартість на 01.01.2022р.	206 843	106 769	12 713	11 837	4	1 606	4 207	343 979
Надходження	6 785	12 385	-	6	-	-	-	19 176
Вибуття	(78)	(11)	-	-	-	-	-	(89)
Надходження капітальних інвестицій	-	-	-	-	-	-	26 681	26 681
Використання капітальних інвестицій	-	-	-	-	-	-	(28 900)	(28 900)
Дооцінка	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінена вартість на 31.12.2022 р.	213 550	119 143	12 713	11 843	4	1 606	1 988	360 847
Накопичена амортизація на 01.01.2022 р.	51 202	32 503	4 315	6 857	2	1 049	-	95 928
Амортизація за 2022 рік	9 351	15 364	2 486	1 795	-	133	-	29 129
Вибуття	(7)	(2)	-	-	-	-	-	(9)
Дооцінка	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2022 р.	60 546	47 865	6 801	8 652	2	1 182	-	125 048
Балансова вартість на 01.01.2022р.	155 641	74 266	8 398	4 980	2	557	4 207	248 051
Балансова вартість на 31.12.2022р.	153 004	71 278	5 912	3 191	2	424	1 988	235 799

Оцінка незалежним експертом проводилась.

Основні засоби в заставі не перебувають.

Станом на 31.12.2022 переоцінена вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються Товариством, становила 16 787,7 тис.грн. (на 01.01.2022 – 7 679,6 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 2022 р. 124 435 тис. грн. (на 1 січня 2022 р. 141 163 тис. грн.). Залишкова вартість активів, що отримані на праві господарського відання, становила 235 799 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 р. (01 січня 2022 р. – 248 051 тис. грн.). Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2022 року становила 2 852 тис. грн (2021 рік: 3 012 тис. грн). Ці активи включають житловий будинок, амбулаторію і дільню, базу відпочинку. Незавершене будівництво та невстановлене обладнання на 31 грудня 2022 року включало передоплати за основні засоби у сумі 0 тис. грн (2021 рік: 1 389 тис. грн). За рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, Товариство капіталізувало до статті незавершеного будівництва витрати на амортизацію задіяного обладнання в сумі 92 тис. грн (2021 рік: 12 тис. грн). Основні засоби в заставі у 2022 році не були. Активи, утримувані для продажу та для передачі власнику у 2022 році відсутні.

7. Запаси

Найменування показника	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Сировина і матеріали (за чистою вартістю реалізації)	30 479	31 634
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби (за чистою вартістю реалізації)	33 603	34 175
Паливо (за собівартістю)	2 018	1 642
Тара і тарні матеріали (за чистою вартістю реалізації)	6	102
Малоцінні та швидкозношувані предмети (за чистою вартістю реалізації)	1 196	800
Незавершене виробництво (за собівартістю)	101 568	40 141
Готова продукція (за собівартістю)	342	300
Товари (за собівартістю)	8	-
Разом	169 220	108 794

Станом на 01 січня 2022 р. та 31 грудня 2022 запаси не були використані в якості застави для гарантії зобов'язань.

Протягом 2022 року 3 670 тис. грн (2021 рік: 364 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.

Протягом 2022 року сума списання запасів до чистої вартості реалізації склала +3 670 тис. грн (2021 рік: -15 тис. грн).

8. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 р., 1 січня 2022 р., інформація по торговій та іншій дебіторській заборгованості представлена наступним чином:

Найменування показника	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаним сторонам	62 859	90 613
Торгова дебіторська заборгованість непов'язаним сторонам	578	260
Податковий кредит по неотриманих податкових накладних	3 901	1 175
Переплати по інших податках та зборах	3 007	4 002
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 608	1 182
Разом торгова та інша дебіторська заборгованість	71 953	97 232
Резерв очікуваних кредитних збитків по торговій дебіторській заборгованості непов'язаним сторонам	(59)	(59)
Резерв очікуваних кредитних збитків по торговій дебіторській заборгованості пов'язаним сторонам	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків по іншій дебіторській заборгованості	(472)	(472)
Разом резерв очікуваних кредитних збитків	(531)	(531)
Разом чиста торгова та інша дебіторська заборгованість	71 422	96 701

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

Найменування показника	2022	2021
Всього резерв на 1 січня	531	797

Формування резерву	-	6
Погашення дебіторської заборгованості, на яку створювався резерв	-	-
Використання резерву	-	272
Всього резерв на 31 грудня	531	531

На торгіву дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів у 2021 та 2022 р. становив до 60 днів.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення включає:

Найменування показника	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Непрострочена та не знецінена	63 066	89 302
<i>Прострочена, але не знецінена:</i>		
Менше 3 місяців	2 198	7 399
3-6 місяців	5 630	-
6-12 місяців	234	-
Більше 12 місяців	294	-
Разом	71 422	96 701

9. Аванси видані

Найменування показника	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Аванси видані за матеріали та послуги непов'язаним сторонам	105	4 002
Аванси видані за матеріали та послуги пов'язаним сторонам	256	250
Разом	361	4 252

Аванси видані не є простроченими. Підстав для створення резерву під очікувані кредитні збитки за авансами виданими станом на 1 січня 2022 р. та 31 грудня 2022 р. не було.

10. 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 31.12.2022	На 31.12.2021
Поточні рахунки в банках	346	634
Інші кошти (грошові кошти в дорозі)	5	-
Готівкові кошти	-	1
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	351	635

11. Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства на 01.01.2022 р. та 31.12.2022 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 2022 р. 38 017 тис. грн. (на 1 січня 2022 р. 38 017 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 2022 р. 124 435 тис. грн. (на 1 січня 2022 р. 141 163 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 використовуватися за рішенням Загальних зборів, його кошти не підлягають розподілу у вигляді дивідендів.

Резервний капітал станом на 31 грудня 2022 р. 4 865 тис. грн. (на 1 січня 2022 р. 4 865 тис. грн.).

Непокритий збиток

Непокритий збиток станом на 31 грудня 2021 р. 47 336 тис. грн. (на 1 січня 2022 р. 32 665 тис. грн.).

Розподіл прибутку та дивіденди

Чистий збиток за 2022 рік склав 17 215 тис.грн., через що не здійснювались виплата дивідендів та відрахування у фонди. Чистий прибуток за 2021 рік склав 49 510 тис.грн.

Показник	Сума за 2022 рік, тис.грн.	Сума за 2021 рік, 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

12. 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 31.12.2022	На 31.12.2021
Виплати по закінченню трудової діяльності та виходу на пенсію за колективним договором	8 860	14 190
Державна програма з додаткових пенсій для працівників зі шкідливими і небезпечними умовами праці	10 630	14 373
Разом	19 490	28 563

Суми, що визнаються у Звіті про прибутки та збитки:

Найменування показника	2022	2021
Вартість поточних послуг	718	715
Процентні витрати за планом	3 305	1 944
Разом	4 023	2 659

Суми збитків/(прибутків) від перерахунку, що визнаються в іншому сукупному доході у 2022 році – (10572) тис.грн., у 2021 році – 8226 тис.грн.

Зміни чистої приведеної вартості зобов'язань за визначеними виплатами:

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
Найменування показника	2022
Вартість зобов'язань на 1 січня 2022	28 563
Процентні витрати за планом	3 305
Вартість поточних послуг	718
Сплачені винагороди	(2 524)
Збитки/(прибутки) від перерахунку у сукупному доході	(10 572)
Вартість зобов'язань на 31 грудня 2022	19 490

13. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 р., на 1 січня 2022 р., торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

Найменування показника	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Торгова кредиторська заборгованість непов'язаним сторонам	154 272	106 824
Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	5 528	3 222
Зобов'язання з оплати праці	8 601	9 518
Зобов'язання зі страхування	2 465	2 574
Інші	1 748	1 130
Разом	172 614	123 268

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

14. Аванси одержані від клієнтів

Найменування показника	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Аванси одержані від пов'язаних сторін	55 166	23 328
Аванси одержані від непов'язаних сторін	9	-
Разом	55 175	23 328

15. Зобов'язання з інших податків та зборів

Найменування показника	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Зобов'язання з ПДВ	6 341	8 001
Зобов'язання з ПДФО	1 808	2 155
Зобов'язання з інших податків та платежів	215	250
Разом	8 364	10 406

16. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2022 р. склали 10 871 тис. грн. (на 31 грудня 2021 р. 26 944 тис. грн.), а саме:

Найменування показника	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Забезпечення виплат відпусток	6 319	3 101

Гарантійні забезпечення	4 552	11 586
Забезпечення виплат винагороди по результатах роботи за рік	-	12 075
Забезпечення на збитки від судових позовів	-	182
Разом	10 871	26 944

Зміни у складі резервів за 2022 рік склали:

Найменування показника	На 31.12.2021	Нарахування	Використання	Коригування (на доходи)	На 31.12.2022
Забезпечення виплат відпусток	3 101	20 020	16 802	-	6 319
Гарантійні забезпечення	11 586	28	32	7 030	4 552
Забезпечення виплат винагороди по результатах роботи за рік	12 075	-	9 779	2 296	-
Забезпечення на збитки від судових позовів	182	-	-	182	-
Разом	26 944	20 048	26 613	9 508	10 871

Зміни у складі резервів за 2021 рік склали:

Найменування показника	На 31.12.2020	Нарахування	Використання	Коригування (на доходи)	На 31.12.2021
Забезпечення виплат відпусток	1 707	17 207	15 813	-	3 101
Гарантійні забезпечення	7 870	3 756	40	-	11 586
Забезпечення виплат винагороди по результатах роботи за рік	17 454	9 143	14 522	-	12 075
Забезпечення на збитки від судових позовів	2 434	-	763	1 489	182
Разом	29 465	30 106	31 138	1 489	26 944

17. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації за 2021 та 2022 роки представлено наступним чином:

Дохід від реалізації	2022	2021
Дохід від реалізації готової продукції	463 438	688 849
Дохід від реалізації товарів	1 145	1 180
Дохід від оренди	46	22
Разом	464 629	690 051

18. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2021 та 2022 роки представлено наступним чином:

Адміністративні витрати	2022	2021
Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення	10 224	8 782
Витрати по податках та зборах, крім податку на прибуток	818	629
Консультаційні та інформаційні послуги	438	2 552
Витрати на відрядження	145	243
Витрати на зв'язок	279	275
Банківські послуги	156	188
Інші	323	350
Разом	12 383	13 019

19. Витрати на збут

Витрати на збут за 2021 та 2022 роки представлено наступним чином:

Витрати на збут	2022	2021
Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення	529	415
Витрати на послуги технічної підтримки	1 098	4 786
Витрати на матеріали	648	469
Амортизаційні відрахування	3	4
Разом	2 278	5 674

20. Інші операційні та інші доходи

Інші операційні та інші доходи за 2021 та 2022 роки представлено наступним чином:

Інші доходи	2022	2021
Оприбуткування неврахованих раніше запасів	223	159
Дохід від реалізації запасів	-	2 755
Доходи від дооцінки раніше уцінених запасів	-	15
Дохід від проживання в гуртожитках	1 380	1 107
Списання невикористаних забезпечень під гарантійні ремонти та інших забезпечень	9 508	1 489
Інші	1 041	851
Разом	12 152	6 376

21. Інші операційні та інші витрати

Інші операційні та інші витрати за 2021 та 2022 роки представлено наступним чином:

Інші витрати	2022	2021
Витрати на утримання об'єктів соціальної інфраструктури	1 911	2 279
Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення	3 478	1 510
Визнані штрафи, пені, неустойки	173	1
Відрахування профкому	426	984
Витрати від ліквідації основних засобів, від передачі житлового будинку місту	92	1 499
Нестачі і втрати від псування цінностей	-	-
Матеріальна допомога непрацюючим	22	46
Безкоштовні квитки для потреб працюючих	-	37
Амортизаційні відрахування	785	682
Уцінка основних засобів	-	-
Нарахування резерву знецінення запасів	3 670	-
Поточні послуги за пільговими пенсіями	359	335
Інші	2 685	851
Разом	13 601	8 224

22. Витрати на оплату праці та амортизаційні відрахування

Амортизаційні відрахування в розрізі видів витрат:

Амортизаційні відрахування	2022	2021
Собівартість	28 363	31 627
Адміністративні витрати	-	-
Витрати на збут	3	4
Інші витрати	921	846
Разом	29 287	32 477

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

Витрати по оплаті праці та відрахування на соціальні заходи	2022	2021
Собівартість	199 093	210 106
Адміністративні витрати	10 225	8 782
Витрати на збут	529	432
Інші витрати	4 641	2 421
Разом	214 488	221 741

23. Фінансові доходи

Фінансові доходи за 2022 рік представлено відсотками на залишки на поточних рахунках в банках, які становлять 38 тис. грн. (за 2021 рік: 136 тис. грн.).

24. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2022 рік представлено процентними витратами за пенсійними програмами з визначеними виплатами, які становлять 3 305 тис. грн. (за 2021 рік: 1 944 тис. грн.).

25. 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	2022	2021
Поточні витрати з податку на прибуток	374	6 989
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток	(2 262)	(7 797)
Разом	(1 888)	(808)

Протягом 2021 та 2022 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	2022	2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	(19 103)	48 702
Нормативна ставка податку	18%	18%
Теоретичні витрати (доходи) на податок за ставкою оподаткування	(3 439)	8 766
Податковий вплив:		
Інші постійні різниці	1 551	(7 958)
Витрати (доходи) з податку на прибуток	(1 888)	(808)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання за 2022 рік були представлені таким чином:

Показники	Звіт про фінансовий стан		Звіт про сукупний дохід
	31 грудня 2022	31 грудня 2021	2022
Основні засоби	(22 150)	(25 679)	(3 529)
Нематеріальні активи	20	21	1
Резерв сумнівних боргів	96	96	-
Інше	819	2085	1 266
Податкові збитки попередніх періодів	-	-	-
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	(21 215)	(23 477)	(2 262)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання за 2021 рік були представлені таким чином:

Показники	Звіт про фінансовий стан		Звіт про сукупний дохід
	31 грудня 2021	31 грудня 2020	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	-	7190	7 190
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	(23 477)	(31 274)	(7 797)

Рух відстрочених податкових активів представлено наступним чином:

Відстрочені податкові активи	2022	2021
Залишок на 1 січня	(23 477)	(31 274)
Відстрочені податкові активи, визнані в складі прибутків та збитків	2 262	7 797
Відстрочені податкові активи, визнані в складі іншого сукупного доходу	-	-
Залишок на 31 грудня	(21 215)	(23 477)

26. 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 2022 року Товариство не приймало участь у судових справах з українськими компаніями щодо стягнення заборгованості, відповідно, в цій фінансовій звітності не було створено забезпечення судові витрати.

Контрактні зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року Товариство не мало контрактних зобов'язань інвестиційного характеру.

27. Операції з пов'язаними сторонами

Торгова та інша дебіторська заборгованість пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2022 року, на 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
РФ "Південно-Західна залізниця"	3 894	11 316
ВСП «Тернопільський колійний ремонтно-механічний завод» Філії «ЦРЕКМ» АТ «Укрзалізниця»	821	294
Філія "Енергоремтранс" АТ "Укрзалізниця"	-	92
РФ "Придніпровська залізниця"	33 813	36 939
РФ «Одеська залізниця»	10 660	8 044
РФ "Львівська залізниця"	3 430	11 252
РФ "Донецька залізниця"	-	2 067
РФ "Південна залізниця"	1 094	17 914
Разом	53 712	87 918
<i>Інші пов'язані сторони</i>		
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозремонтний завод"	3 369	2 576
ПрАТ "Київський електровагоноремонтний завод"	684	119
ПрАТ "Запорізький електровагоноремонтний завод"	5 094	-
Разом	9 147	2 695
Разом торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	62 859	90 613

Разом резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Чиста торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	62 859	90 613

Передплати пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2022 року, на 31 грудня 2021 року представлено наступним чином:

Передплати пов'язаним сторонам	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
Структурний підрозділ Господарська служба РФ "Львівська залізниця"	-	-
ВСП "Локомотивне депо Львів-захід" РФ "Львівська залізниця"	-	102
РФ "Львівська залізниця"	121	-
ВСП "Ремонтне вагонне депо Дрогобич" РФ "Львівська залізниця"	-	6
Філія "НДКТИ" АТ "Укрзалізниця"	-	130
ДП "ГІОЦ УКРЗАЛІЗНИЦІ"	1	-
Філія "Єдиний розрахунковий центр залізничних перевезень" АТ "Укрзалізниця"	43	12
Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" АТ "Укрзалізниця"	91	-
Разом передоплати пов'язаним сторонам	256	250

Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2022 року, на 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" АТ "Укрзалізниця"	6	42
Філія "Науково-дослідний та конструкторсько-технологічний інститут залізничного транспорту" АТ "Укрзалізниця"	316	133
АТ "Укрзалізниця"	3	-
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"	129	-
ПрАТ "Запорізький електровозоремонтний завод"	49	-
ТОВ «Енерго Збут Транс»	4 731	3 047
Філія "ЕТЦ" АТ "Укрзалізниця"	287	-
ДП "ГІОЦ УКРЗАЛІЗНИЦІ"	7	-
Разом	5 528	3 222

Аванси одержані від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2022 року, на 31 грудня 2021 року представлено наступним чином:

Аванси одержані від пов'язаних сторін	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
РФ "Придніпровська залізниця"	17 765	452
РФ "Львівська залізниця"	18 775	-
РФ «Південна залізниця»	-	1 876
РФ "Донецька залізниця"	-	-
РФ "Одеська залізниця"	18 626	21 000
РФ "Південно-Західна залізниця"	-	-
Разом	55 166	23 328

Продажі продукції, товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам за 2021 та 2022 роки представлено наступним чином:

Продажі пов'язаним сторонам	2022	2021
<i>Материнська компанія та її філії</i>		

РФ "Львівська залізниця"	161 963	303 591
РФ "Південна залізниця"	34 482	70 367
РФ "Придніпровська залізниця"	116 493	176 678
РФ "Південно-Західна залізниця"	50 063	47 417
РФ "Донецька залізниця"	391	23 395
РФ "Одеська залізниця"	84 893	33 718
Філія «Енергоремтранс» АТ «Укрзалізниця»	-	216
Філія «ЦРЕКМ» АТ «Укрзалізниця»	1 601	652
Філія «Пасажирська компанія» АТ «Укрзалізниця»	2 767	3 235
Разом	452 653	659 269
<i>Інші пов'язані сторони</i>		
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"	3 350	8 957
ПрАТ "Київський електровагоноремонтний завод"	1 401	484
ПрАТ "Запорізький електровагоноремонтний завод"	4 940	29
Разом	9 691	9 470
Разом продажі пов'язаним сторонам	462 344	668 739

Придбання товарів, робіт, послуг від пов'язаних сторін за 2021 та 2022 роки представлено наступним чином:

Придбання від пов'язаних сторін	2022	2021
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" АТ "Укрзалізниця"	3 447	5 000
Філія "Науково-дослідний та конструкторсько-технологічний інститут залізничного транспорту" АТ "Укрзалізниця"	1 795	1 214
ДП "ГІОЦ УКРЗАЛІЗНИЦІ"	137	83
АТ «Укрзалізниця»	26	8
Філія «Експертно-технічний центр» АТ «Укрзалізниця»	1 008	505
Філія «ЦРЕКМ» АТ «Укрзалізниця»	-	-
РФ "Львівська залізниця"	495	262
Разом	6 908	7 072
<i>Інші пов'язані сторони</i>		
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"	108	131
ПрАТ "Запорізький електровагоноремонтний завод"	515	144
ПрАТ "Київський електровагоноремонтний завод"	146	-
ТОВ «Енерго Збут Транс»	12 249	13 602
Разом	13 018	13 877
Разом придбання від пов'язаних сторін	19 926	20 949

Крім цього, у червні 2022 року у бюджет сплачено дивіденди за 2021 рік у сумі 24 755 тис.грн.

Строки і умови операцій зі зв'язаними сторонами

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

Компенсації провідному управлінському персоналу

Провідним управлінським персоналом вважається Голова та Члени правління, Генеральний директор ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод». У 2022 році, витрати на винагороду провідному управлінському персоналу склалися із заробітної плати, відповідних нарахувань та премій Генерального директора, які становили 1 590 тис. грн. (у 2021 році – 1 430 тис. грн.). Отримання винагороди членами Наглядової ради становило нуль тис.грн. (у 2021 році: нуль тис. грн.).

28. 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 цінні 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. Вплив валютного ризику на діяльність Товариства мінімальний, оскільки у Товариства у 2022 році були відсутні валютні операції а також відсутня валютна дебіторська та кредиторська заборгованість, відсутні валютні кошти на рахунках в банку.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують 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 2022, 31 грудня 2021 року, дорівнює балансової вартості фінансових інструментів та становив:

	<u>31 грудня 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Довгострокова дебіторська заборгованість	15	20
Торгова та інша дебіторська заборгованість	64 514	91 524
Грошові кошти та їх еквіваленти	351	635
Всього фінансові активи	64 880	92 179

Інформація щодо кредитної якості торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року представлено в Примітці № 8.

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 неплатажами.

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 недисконтованих фінансових активів та зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2022 року.

До 1 року

Більше 1 року

Фінансові активи

Довгострокова дебіторська заборгованість	-	15
Торгова та інша дебіторська заборгованість	64 514	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	351	-
Всього фінансові активи	64 865	15

Фінансові зобов'язання

Торгова та інша кредиторська заборгованість	(172 613)	(1)
Всього фінансові зобов'язання	(172 613)	(1)
Чиста позиція станом на 31 грудня 2022	(107 748)	14

В таблиці нижче представлено аналіз розподілу недисконтованих фінансових активів та зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2021 року

	До 1 року	Більше 1 року
Фінансові активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	20
Торгова та інша дебіторська заборгованість	91 524	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	635	-
Всього фінансові активи	92 159	20
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(123 267)	(1)
Всього фінансові зобов'язання	(123 267)	(1)
Чиста позиція станом на 1 січня 2022	(31 108)	19

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 2022	01 січня 2022
Процентні кредити та запозичення	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	(351)	(635)
Чиста заборгованість	(351)	(635)
Всього власний капітал	192 616	224 015
Всього капітал	192 265	223 380

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.

29. Справедлива вартість необоротних активів

Справедлива вартість необоротних активів наближена до балансової (переоціненої) вартості таких активів, враховуючи, що переоцінка основних засобів проводилась у короткостроковому періоді (у 2020 році).

30. 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:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Всього скоригований результат за сегментами		
Ремонт тягового рухомого складу	(30 268)	43 610
Діяльність їдальні	(1 030)	(886)
Оренда інвестиційної нерухомості	46	22
Статті не включені до витрат сегментів		
Доходи від операційної діяльності	12 149	5 956
Податок на прибуток	1 888	808
Прибуток/(збиток) до оподаткування	<u><u>(17 215)</u></u>	<u><u>49 510</u></u>

31. Події після звітної дати

Після дати балансу не відбувались будь-які події, які потребують коригування фінансової звітності, або додаткового розкриття інформації. Проте, воєнні дії мають непередбачуваний характер, перебіг війни суттєво впливає на операційне середовище в країні, остаточне врегулювання неможливо передбачити із достатньою вірогідністю.

32. Безперервність діяльності

Річну фінансову звітність Товариства підготовлено на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності Товариства. Річна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Товариство функціонує в умовах повномасштабної військової агресії Російської Федерації проти України, яка була розпочата 24 лютого 2022 року. Наказом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 р. введено воєнний стан на всій території України та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. На дату складання річної фінансової звітності продовжуються масштабні бойові дії та обстріли населених пунктів, руйнування підприємств, транспортних шляхів та цивільної інфраструктури, що посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності. Війна має негативний вплив на економіку України, і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Проте Товариство продовжує свою господарську діяльність у 2023 році.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 р., Товариство отримало збиток у сумі 17 215 тис. грн., власний капітал на 31.12.2022 р. має додатне значення в сумі 192 616 тис. грн, платіжний баланс Підприємства є позитивним та достатнім для забезпечення ліквідності. Збитки у 2022 р. були пов'язані зі складною економічною ситуацією, спричиненою війною.

Керівництво вважає, що Товариство здатне продовжувати діяльність на безперервній основі, протягом найближчих 12 місяців. На даний час не існує планів щодо скасування, ліквідації або якого-небудь іншого припинення діяльності Товариства.

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 2022 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:

- Збереження та охорона активів. На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Товариства ї не були пошкоджені та не знаходяться в районах активних бойових дій.

- Забезпечення своєчасної доставки матеріалів і сировини. Перевезення продукції Товариства, а також постачання матеріалів сировини для виробничих потреб здійснюються залізничним та автомобільним транспортом.
- Утримання персоналу під час дії воєнного стану в достатній кількості для відновлення роботи на довоєнному рівні за можливості в майбутньому. Товариство в основному зберегло весь персонал для відновлення роботи на довоєнному рівні.
- Наявна ліквідність, а також надходження від погашення існуючої дебіторської заборгованості та укладення нових договорів дозволять Товариству фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати зобов'язання Товариства.
- Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Товариства, зокрема витрат на опалення.
- 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 здатне 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 та потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними.

Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за умов звичайного 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.

Керівництво Товариства продовжуватиме моніторинг потенційного впливу зовнішніх чинників та буде вживати усіх можливих кроків для мінімізації їх наслідків. Управлінський персонал Товариства, проаналізувавши отримані результати 2022 року, січня 2023 року та планові показники 2023 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 щодо безперервності 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 2022 рік**

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

Шановні колеги та партнери!

Представляю Вам Звіт керівника ПрАТ "ЛЛРЗ". 2022 рік став для ПрАТ "ЛЛРЗ" роком випробування до можливості діяльності в умовах мінливого бізнес-середовища та складної економічної ситуації. Загалом за 2022 рік підприємством отримано чистий збиток в сумі 17215 тис.грн., надано послуг з ремонту 16 локомотивів на суму 225,3 млн.грн., 671 колісних пар на суму 105,7 млн.грн., 234 тягових двигунів на суму 73,7 млн.грн., 195 допоміжних машин на суму 16,8 млн.грн., іншої продукції — на суму 43,1 млн.грн.

Освоєння капітальних інвестицій у 2022 році склало 26681 тис.грн. Також масмо зменшення показника ЕВІТДА на 71 млн.грн., що відображає тенденцію до погіршення фінансового стану підприємства порівняно з минулим роком.

Також варто зазначити, що ПрАТ "ЛЛРЗ" сплачено в бюджет податків, зборів, обов'язкових платежів на суму 153279 тис.грн.

Основними завданнями підприємства у 2023 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 2022 рік

За звітний період загальна сума отриманих доходів ПрАТ «ЛІРЗ» склала 476819 тис. грн., з них:

- дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	464629 тис.грн.
- інші операційні доходи	12149 тис.грн.
- інші доходи	41 тис.грн.

Фінансовий результат від господарської діяльності ПрАТ «ЛІРЗ» - збиток в сумі 17215 тис.грн. ПрАТ «ЛІРЗ» за звітний період рік сплатило 153279 тис. грн. податків та обов'язкових платежів, з них:

податок на додану вартість - 44062 тис.грн, єдиний соціальний внесок - 40953 тис.грн., податок на доходи фізичних осіб - 34174 тис.грн., дивіденди - 24755 тис.грн., плата за землю - 1110 тис.грн, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки - 17 тис.грн., військовий збір - 2845 тис.грн., податок на прибуток - 5251 тис.грн., інші податки – 112 тис.грн.

На балансі Товариства станом на 31.12.2022 року знаходяться основні засоби та нематеріальні активи:

• первісною вартістю	365213 тис.грн.
• зі зносом	128248 тис.грн.
• залишковою вартістю	236965 тис.грн.
в тому числі (залишкова вартість):	
• будинки, споруди та передавальні пристрої	153004 тис.грн.
• машини та обладнання	71278 тис.грн.
• транспортні засоби	5912 тис.грн.
• інструменти прилади, інвентар	3191 тис.грн.
• інші основні засоби	426 тис.грн.
• малоцінні необоротні матеріальні активи	0 тис.грн.
• нематеріальні активи	3154 тис.грн.

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 року складає 67897 тис. грн., сума кредиторської заборгованості на кінець 2022 року — 236153 тис. грн.

За звітний період за рішенням про затвердження розміру річних дивідендів за 2021 рік виплачено 24755 тис.грн., дивідендів, що становить 50% від суми чистого прибутку за 2021 рік, тобто від 49510 тис.грн.

Станом на 31.12.2022 зобов'язання, щодо сплати дивідендів акціонерам Товариства, відсутні.

3. Ліквідність та зобов'язання

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

Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,001
Коефіцієнт термінової ліквідності	0,292
Коефіцієнт загальної ліквідності	0,977
Коефіцієнт ліквідності запасів	0,685
Коефіцієнт ліквідності коштів у розрахунках	0,291
Коефіцієнт співвідношення активів	1,010

Основними джерелами забезпечення ліквідності підприємства є: запаси, які станом на 31.12.2022 становлять 169220 тис.грн., дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, яка станом на 31.12.2022 становить 63378 тис.грн.

Крім цього, станом на 31.12.2022 наявні наступні зобов'язання:

Вид зобов'язань	Сума, тис.грн.	Строки погашення
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	159800	60 календарних днів.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8364	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	2465	При виплаті заробітної плати, але не пізніше 20 числа місяця, наступного за звітним.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	8601	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	55175	Залежно від умов договорів, але не більше 60 календарних днів.
Інші поточні зобов'язання	1748	Зазвичай, протягом 30 календарних днів.
Всього	236153	

Станом на 31.12.2022 залишок грошових коштів становить 351 тис.грн. (грошові кошти в дорозі – 5 тис.грн., рахунки в банках – 346 тис.грн.), станом на 01.01.2022 – 635 тис.грн. (готівка – 1 тис.грн., рахунки в банках – 634 тис.грн.).

Умовні зобов'язання по ПрАТ «ЛІРЗ» станом на 31.12.2022 відсутні.

4. Екологічні аспекти

У ході діяльності ПрАТ «ЛІРЗ» здійснюються викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення в незначних розмірах, за результатами чого у 2022 році нараховано екологічного податку на суму 33 тис.грн.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на 31.12.2022 року облікова кількість штатних працівників ПрАТ «ЛІРЗ» склала 877 осіб, в тому числі жінки - 256 осіб, чоловіки - 621 осіб.

Оплата праці та матеріальне заохочення (преміювання) працівників ПрАТ «ЛІПЗ» 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 «ЛІПЗ» 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 «ЛІПЗ» виплачувалися:

- доплати за розширення зони обслуговування/збільшення обсягу робіт (44,7 тис.грн.);
- доплата за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника (149,1 тис.грн.);
- грошові винагороди до ювілейних дат (73,2 тис.грн.);
- грошові винагороди при виході на пенсію (733.4 тис.грн.);
- одноразова матеріальна допомога у зв'язку з сімейними обставинами (67 тис.грн.);
- одноразова матеріальна допомога у зв'язку з лікуванням (ковід) (33,3 тис.грн.);
- доплата за збільшення обсягу робіт (12,3 тис.грн.).

Протягом 2022 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, відчужаються 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 2022 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 2022 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 2022 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 припинення 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

2023 році;

-збільшення обсягів послуг з ремонту колісних пар до 1200 одиниць у 2023 році;

-збільшення обсягів послуг з ремонту тягових двигунів та їх якорів до 640 одиниць у 2023 році;

-збільшення обсягів послуг з ремонту допоміжних електричних машин до 400 одиниць у 2023 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 31.12.2022 року, склад Виконавчого органу ПрАТ «ЛЛРЗ» був наступний: Т.з.п. Генерального директора – Єрошок Єгор Борисович.

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

Загалом протягом 2022 року на Загальних зборах акціонерів прийнято 15 рішень, дані щодо яких наведені в наступній таблиці:

Вид загальних зборів	річні	позачергові
Дата проведення	18.01.2022	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання попередньої згоди на призначення заступником генерального директора ПрАТ “ЛЛРЗ” з комерційних питань Чередника Павла Івановича на умовах строкового договору.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	17.02.2022	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання попередньої згоди на звільнення Тіщенко Мар'яни Мар'янівни з посади заступника генерального директора з фінансів ПрАТ «ЛІРЗ», та призначення заступником генерального директора ПрАТ «ЛІРЗ» з фінансів Тіщенко Мар'яни Мар'янівни на умовах строкового договору.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	21.02.2022	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання попередньої згоди на звільнення Хамевка Миколи Романовича з посади першого заступника генерального директора ПрАТ «ЛІРЗ».	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	21.02.2022	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання згоди на вчинення значного правочину – укладення договору поставки бандажів локомотивних з ТОВ «ТІК ПРОМДИЗЕЛЬ».	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	26.04.2022	
Кворум зборів	100	
Опис	Про розподіл чистого прибутку ПрАТ «ЛІРЗ» за 2021 рік та затвердження розміру дивідендів за результатами діяльності у 2021 році.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	13.05.2022	
Кворум зборів	100	
Опис	Про деякі питання переміщення майнових активів, трудових ресурсів ПрАТ «ЛІРЗ» для безперебійного функціонування залізничної інфраструктури в умовах воєнного стану та виконання завдань і замовлень органів державної влади та органів військового управління.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	16.06.2022	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання згоди на вчинення значних правочинів – укладання договорів на поточний ремонт рухомого складу в обсязі ПР-3 та додаткових угод до них з АТ «Укрзалізниця» з граничною сукупною вартістю 31829,00 тис.грн без ПДВ.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	29.06.2022	
Кворум зборів	100	
Опис	Про деякі питання організаційних структур та граничної чисельності приватних акціонерних товариств, 100 % акцій яких належать АТ «Укрзалізниця».	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	18.07.2022	
Кворум зборів	100	
Опис	Про обрання аудиторської фірми для проведення аудиторської перевірки ПрАТ «ЛІРЗ» за результатами 2021 та 2022 років, визначення основних умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	11.08.2022	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання попередньої згоди на призначення першим заступником генерального директора ПрАТ «ЛІРЗ» Єропка Єгора Борисовича на умовах строкового договору.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	12.08.2022	
Кворум зборів	100	
Опис	Про деякі питання здійснення закупівель приватними акціонерними товариствами, 100 % акцій яких належать АТ «Укрзалізниця».	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	28.09.2022	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання згоди на вчинення значних правочинів протягом вересня 2022 року – січня 2023 року – укладання договорів на капітальний ремонт (модернізацію) тягового рухомого складу та додаткових угод до них з АТ «Укрзалізниця» з граничною сукупною вартістю 136826 тис.грн без ПДВ.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	28.09.2022	
Кворум зборів	100	
Опис	Про вирішення окремих питань діяльності (щодо організаційної структури) ПрАТ «ЛІРЗ».	

Вид загальних зборів		річні	позачергові
			X
Дата проведення		26.10.2022	
Кворум зборів		100	
Опис	Про надання попередньої згоди на припинення тимчасового здійснення повноважень генерального директора ПрАТ «ЛІРЗ» Стадницьким Олександром Михайловичем, на звільнення Стадницького Олександра Михайловича з посади заступника генерального директора ПрАТ «ЛІРЗ», про обрання (призначення) тимчасово здійснюючим повноваження генерального директора ПрАТ «ЛІРЗ» першого заступника генерального директора ПрАТ «ЛІРЗ» Єрошка Єгора Борисовича на строк до обрання генерального директора ПрАТ «ЛІРЗ», або обрання іншої особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження генерального директора ПрАТ «ЛІРЗ».		

Вид загальних зборів		річні	позачергові
			X
Дата проведення		02.12.2022	
Кворум зборів		100	
Опис	Про деякі питання діяльності ПрАТ «ЛІРЗ».		

V. Повноваження посадових осіб ПрАТ «ЛІРЗ»

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

Є.Б. Єрошок

Головний бухгалтер

А.Д. Федик

