

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ЛОКОМОТИВОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД"** Дата (рік, місяць, число) **2023 12 31**
 Територія **ЛЬВІВСЬКА** за КАТОТТГ ¹
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ
 Вид економічної діяльності **Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу** за КВЕД
 Середня кількість працівників ² **817** за КВЕД
 Адреса, телефон **вул. Залізнична, 1 А, м. Львів, 79018** **2349227**

КОДИ		
2023	12	31
00740599		
UA46060250010259421		
230		
30.20		

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 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	202	111
первісна вартість	1001	3 402	3 402
накопичена амортизація	1002	3 200	3 291
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 988	12 103
Основні засоби	1010	236 763	213 578
первісна вартість	1011	361 811	364 351
знос	1012	125 048	150 773
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	15	10
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	238 968	225 802
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	169 220	216 026
виробничі запаси	1101	67 302	96 711
незавершене виробництво	1102	101 568	118 982
готова продукція	1103	342	329
товари	1104	8	4
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	63 378	83 299
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	361	6 543
з бюджетом	1135	3 007	1
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	1 136	701
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	351	585
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	346	581
Витрати майбутніх періодів	1170	23	10
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	3 901	3 952
Усього за розділом II	1195	241 377	311 117
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	480 345	536 919

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього 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	124 435	110 062
Додатковий капітал	1410	38 017	44 206
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	4 865	5 638
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(47 336)	(19 401)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	192 616	213 140
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	21 215	18 861
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	19 490	16 971
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	19 490	16 971
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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	40 705	35 832
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	159 800	194 722
розрахунками з бюджетом	1620	8 364	9 341
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	4 014
розрахунками зі страхування	1625	2 465	2 083
розрахунками з оплати праці	1630	8 601	7 830
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	55 175	49 262
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	10 871	24 115
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 748	594
Усього за розділом III	1695	247 024	287 947
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	480 345	536 919

Керівник

Казаров Євгеній Германович

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	12	31
00740599		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 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	595 492	464 629
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</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	(546 772)	(464 355)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	48 720	274
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	8 285	12 149
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	(11 758)	(12 383)
Витрати на збут	2150	(2 881)	(2 278)
Інші операційні витрати	2180	(18 290)	(13 318)
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	24 076	-
збиток	2195	(-)	(15 556)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	78	38
Інші доходи	2240	31	3
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(3 778)	(3 305)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2)	(283)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	20 405	-
збиток	2295	(-)	(19 103)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 933)	1 888
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	15 472	-
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	5 052	10 572
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	5 052	10 572
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	5 052	10 572
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	20 524	(6 643)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	311 139	276 416
Витрати на оплату праці	2505	181 356	176 791
Відрахування на соціальні заходи	2510	39 108	37 697
Амортизація	2515	25 795	29 287
Інші операційні витрати	2520	39 704	33 612
Разом	2550	597 102	553 803

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	0,05	(0,06)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Казаров Євгеній Германович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович



(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за Рік 2023 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	20 405	-	-	19 103
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	25 795	X	29 287	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	10 725	-	-	25 146
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	3 671	-	3 547	-
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	-	77 180	10 157	-
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	46 806	-	60 426
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	19 921	27 436	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	10 415	45 876	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	13	-	-	3
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	51	-	2 726
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	29 578	-	47 304	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	34 922	-	49 754	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	3 037	-	2 042
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	382	-	109
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	771	-	917
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	1 154	618	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	12 994	-	46 046	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	266	X	5 251
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	12 728	-	40 795	-
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	78	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	12 572	X	16 324
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	-	12 494	-	16 324
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	-	X	24 755
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
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	234	-	-	284
Залишок коштів на початок року	3405	351	X	635	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	585	-	351	-

Керівник

Казаров Євгеній Германович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
00740599		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 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	124 435	38 017	4 865	(47 336)	-	-	192 616
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	72 635	124 435	38 017	4 865	(47 336)	-	-	192 616
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	15 472	-	-	15 472
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	5 052	-	-	5 052
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	-	-	-	-	5 052	-	-	5 052
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	773	(773)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	6 189	-	(6 189)	-	-	-

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	-	(14 373)	-	-	14 373	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(14 373)	6 189	773	27 935	-	-	20 524
Залишок на кінець року	4300	72 635	110 062	44 206	5 638	(19 401)	-	-	213 140

Керівник

Казаров Євгеній Германович

Головний бухгалтер

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

Казаров Євгеній Германович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович



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 14151200000011133 від 28.04.2001р.

Реєстраційний код (ЄДРПОУ): 00740599

Власники Товариства станом на 31.12.2023 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 кондиційованого повітря.

У 2023 році середньооблікова чисельність працівників склала 817 осіб.

Звітним періодом для Товариства є календарний рік.

Фінансова звітність ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. (порівняльна інформація для фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.), була затверджена Керівництвом Товариства 08.02.2024 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 військовий 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 2023 році оцінюється на рівні 75% від ВВП 2021 року. У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 30% у 2022 році.

Впродовж 2023 року вдалося вгамувати інфляцію: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

За даними прогнозу НБУ у 2024 році інфляція сповільниться до 3,6%, а реальний ВВП зросте лише маржинально – на 4-6% у 2024 році.

Органи державної влади проводять комплекс надзвичайних заходів, для стабілізації економіки та забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах воєнного часу, безперервної 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 2023 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 грн./долар США, з 21.07.2022 року - на рівні 36,5686 грн./долар США, з жовтня 2023 р. НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38,002 грн./долар США), збільшення розміру облікової ставки в січні 2022 р. до 10%, з червня 2022 р. - до 25%, та поступове зменшення протягом 2023 року до 15%, 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 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 2023 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.

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 відрізнитися від оцінок керівництва.

Судження

Основні засоби, закріплені на праві господарського відання

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

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

Зменшення корисності основних засобів

На кожен звітну дату Товариство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2023 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 відрізнитися 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 кожен 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 визначенням 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 справедливу вартість на дату переоцінки (переходу на МСФЗ), здійсненої професійними експертами з оцінки, за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та наступних накопичених збитків від знецінення.

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

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

Зростання вартості основних засобів за рахунок переоцінки відображається як збільшення резерву переоцінки в капіталі, за винятком сторнування раніше списаних під час переоцінок сум, які відносяться до даного конкретного об'єкту, і які раніше було визнано як витрати. В такому випадку збільшення вартості визнається як дохід у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід в межах попередньої 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 невиробничі активи (так звані «соціальні активи»). На думку керівництва, витрати, понесені у зв'язку з придбанням або будівництвом таких активів, мають право визнаватися як активи на тій підставі, що такі витрати можуть опосередковано вплинути на надходження грошових коштів та їхніх еквівалентів Товариства через зменшення витоків грошових коштів, пов'язаних, головним чином, з витратами на виплату заробітної плати. По суті такі невиробничі активи використовуються Товариством для надання благ своїм працівникам додатково до заробітної плати у грошовій формі.

Незавершене будівництво

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

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

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

Запаси

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

Витрати на позики

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

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

Наступна оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на 4 категорії:

- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з наступною декласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти)
- Фінансові активи, що класифікуються на думку Товариства як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної декласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (дольові інструменти)
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

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

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

- Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та
- Договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у передбачені дати грошові потоки, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

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

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

Припинення визнання

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

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

або

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

Знецінення фінансових активів

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

- Розкриття інформації про значні припущення;
- Торгова дебіторська заборгованість Примітка 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 торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити і позики.

Подальша оцінка

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

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

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

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

Кредити та позики

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

Припинення визнання

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Зменшення корисності фінансових активів

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 кожному 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 компонента 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 неоподатковану 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 трьох чинних МСФЗ, які набрали чинності з 01 січня 2023 року:

- МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності» та Положення з практики МСФЗ (IFRS) 2 «Здійснення суджень про суттєвість» (МСФЗ 1);
- МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» — «Визначення облікових оцінок» (МСФЗ 8);
- МСБО 12 «Податки на прибуток», документ «Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в результаті однієї операції» (МСБО 12).

МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності» та Положення з практики МСФЗ (IFRS) 2 «Здійснення суджень про суттєвість».

Виправлення торкнулися розкриття поняття «істотних» облікових політик. Замінили вимогу про розкриття суттєвої інформації про облікову політику та роз'яснили, яким чином підприємства мають застосовувати концепцію «суттєвості» у процесі ухвалення рішень щодо розкриття облікових політик.

МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» — «Визначення облікових оцінок».

Поправки уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах щодо яких є невизначеність в оцінці. Різниця важлива, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовують перспективно. Також поправки до МСФЗ 8 описують взаємозв'язок між обліковою політикою та оцінками, зазначаючи, що підприємство визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

МСБО 12 «Податки на прибуток», документ «Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в результаті однієї операції».

Зміни уточнюють, як підприємства повинні враховувати відкладені податки на такі операції, як оренда, та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації. Тепер всі суб'єкти господарювання мають визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди, та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації.

Застосовувати ці зміни необхідно починаючи з 01.01.2023 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 і ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових
----------------------	---

	періодів, які починаються на або після цієї дати
Поправки до МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» та МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату», які встановлюють вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком. Вони встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки підприємства, доступ до фінансування або на вартість капіталу.	1 січня 2024 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 2023 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 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 2 952,6 тис.грн. (на 01.01.2022 – 2 952,6 тис.грн.). Переоцінка проводилась у періоді не пізніше 2013 року. Точний період та метод переоцінки не вдається 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).

Нематеріальні активи у 2023 році

	Право користування земельними ділянками	Програмне забезпечення	Право на об'єкти промислової власності	Інші	Разом
Первісна вартість на 01.01.2023 р.	-	1 339	2 022	41	3 402
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2023 р.	-	1 339	2 022	41	3 402
Накопичена амортизація на 01.01.2023 р.	-	1 339	1 821	40	3 200
Амортизація за 2023 рік	-	-	90	1	91
Вибуття	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2023 р.	-	1 339	1 911	41	3 291
Балансова вартість на 01.01.2023 р.	-	-	201	1	202
Балансова вартість на 31.12.2023 р.	-	-	111	-	111

Оцінка незалежним експертом не проводилась.

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

Станом на 31.12.2023 переоцінена вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються Товариством, становила 2 932,7 тис.грн. (на 01.01.2023 – 2 701,3 тис.грн.).

Станом на 31.12.2023 переоцінена вартість активів в формі права постійного користування земельною ділянкою становила 0 тис.грн. (на 01.01.2023 – 0 тис.грн.). Зміна вхідних залишків на початок звітного періоду в сумі 2 952 тис. грн відбулася внаслідок рекласифікації прав користування земельними ділянками з групи «Нематеріальні активи» в групу «Основні засоби».

Переоцінка проводилась у періоді не пізніше 2013 року. Точний період та метод переоцінки не вдається 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 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 переоцінку 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 правах 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, їдальню, 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.

Основні засоби у 2023 році

Основні засоби	Право користування земельними ділянками	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 01.01.2023р.	2 952	213 550	119 143	12 713	11 843	4	1 606	1 988	363 799
Надходження	-	-	2 558	-	-	-	-	-	2 558
Вибуття	-	-	(9)	-	-	-	(9)	-	(18)
Надходження капітальних інвестицій	-	-	-	-	-	-	-	13 469	13 469
Використання капітальних інвестицій	-	-	-	-	-	-	-	(3 354)	(3 354)
Дооцінка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінена вартість на 31.12.2023 р.	2 952	213 550	121 692	12 713	11 843	4	1 597	12 103	376 454
Накопичена амортизація на 01.01.2023 р.	-	60 546	47 865	6 801	8 652	2	1 182	-	125 048
Амортизація за 2023 рік	-	8 737	14 410	1 299	1 211	1	83	-	25 741
Вибуття	-	-	(8)	-	-	-	(8)	-	(16)
Дооцінка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2023 р.	-	69 283	62 267	8 100	9 863	3	1 257	-	150 773
Балансова вартість на 01.01.2023р.	2 952	153 004	71 278	5 912	3 191	2	424	1 988	238 751
Балансова вартість на 31.12.2023р.	2 952	144 267	59 425	4 613	1 980	1	340	12 103	225 681

Оцінка незалежним експертом проводилась. Основні засоби в заставі не перебувають. Зміна вхідних залишків на початок звітного періоду в сумі 2 952 тис. грн відбулася внаслідок рекласифікації прав користування земельними ділянками з групи «Нематеріальні активи» в групу «Основні засоби». Станом на 31.12.2023 переоцінена вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються Товариством, становила 35 206,3 тис.грн. (на 01.01.2023 – 16 787,7 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 2023 р. 110 062 тис. грн. (на 1 січня 2023 р. 124 435 тис. грн.). Залишкова вартість активів, що отримані на праві господарського відання, становила 222 729 тис.грн. станом на 31 грудня 2023 р. (01 січня 2023 р. – 235 799 тис.грн.). Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2023 року становила 2 733,0 тис. грн (2022 рік: 2 852 тис. грн). Ці активи включають житловий будинок, медичний кабінет, їдальню, базу відпочинку. Незавершене будівництво та невстановлене обладнання на 31 грудня 2023 року включало передоплати за основні засоби у сумі 818 тис. грн (2022 рік: 0 тис. грн). За рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство капіталізувало до статті незавершеного будівництва витрати на амортизацію задіяного обладнання в сумі 37 тис. грн (2022 рік: 92 тис. грн). Основні засоби в заставі у 2023 році не були. Активи, утримувані для продажу та для передачі власнику у 2023 році відсутні.

7. Запаси

Найменування показника	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сировина і матеріали (за чистою вартістю реалізації)	48 408	30 479
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби (за чистою вартістю реалізації)	43 056	33 603
Паливо (за собівартістю)	2 174	2 018
Тара і тарні матеріали (за чистою вартістю реалізації)	-	6
Малоцінні та швидкозношувані предмети (за чистою вартістю реалізації)	3 073	1 196
Незавершене виробництво (за собівартістю)	118 982	101 568
Готова продукція (за собівартістю)	329	342
Товари (за собівартістю)	4	8
Разом	216 026	169 220

Станом на 01 січня 2023 р. та 31 грудня 2023 запаси не були використані в якості застави для гарантії зобов'язань.

Протягом 2023 року 4 618 тис. грн (2022 рік: 3 670 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 2023 року сума списання запасів до чистої вартості реалізації склала +4 618 тис. грн (2022 рік: -3 670 тис. грн).

8. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 р., 1 січня 2023 р., інформація по торговій та іншій дебіторській заборгованості представлена наступним чином:

Найменування показника	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаним сторонам	83 292	62 859
Торгова дебіторська заборгованість непов'язаним сторонам	66	578
Податковий кредит по неотриманих податкових накладних	3 952	3 901
Переплати по інших податках та зборах	1	3 007
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 170	1 608
Разом торгова та інша дебіторська заборгованість	88 481	71 953
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	(469)	(472)
Разом резерв очікуваних кредитних збитків	(528)	(531)
Разом чиста торгова та інша дебіторська заборгованість	87 953	71 422

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

Найменування показника	2023	2022
Всього резерв на 1 січня	531	531
Формування резерву	-	-
Погашення дебіторської заборгованості, на яку створювався резерв	-	-
Використання резерву	3	-
Всього резерв на 31 грудня	528	531

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів у 2022 та 2023 р. становив до 60 днів.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення включає:

Найменування показника	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Непрострочена та не знецінена	67 577	63 066
Прострочена, але не знецінена:		
Менше 3 місяців	12 582	2 198
3-6 місяців	3 460	5 630
6-12 місяців	2 412	234
Більше 12 місяців	1 922	294
Разом	87 963	71 422

9. Аванси видані

Найменування показника	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Аванси видані за матеріали та послуги непов'язаним сторонам	283	105
Аванси видані за матеріали та послуги пов'язаним сторонам	6 260	256
Разом	6 543	361

Аванси видані не є простроченими. Підстав для створення резерву під очікувані кредитні збитки за авансами виданими станом на 1 січня 2023 р. та 31 грудня 2023 р. не було.

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 1 січня 2022 р. та на 31 грудня 2023 р. інформація по грошовим коштам була представлена наступним чином:

Найменування показника	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Поточні рахунки в банках	581	346
Інші кошти (грошові кошти в дорозі)	4	5
Готівкові кошти	-	-
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	585	351

11. Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства на 01.01.2023 р. та 31.12.2023 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 2023 р. 44 206 тис. грн. (на 1 січня 2023 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 2023 р. 110 062 тис. грн. (на 1 січня 2023 р. 124 435 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 2023 р. 5 638 тис. грн. (на 1 січня 2023 р. 4 865 тис. грн.).

Непокритий збиток

Непокритий збиток станом на 31 грудня 2023 р. 19 401 тис. грн. (на 1 січня 2023 р. 47 336 тис. грн.).

Розподіл прибутку та дивіденди

Чистий прибуток за 2023 рік склав 15 472 тис. грн., через що здійснюватиметься у 2024 році виплата дивідендів та відрахування у фонди. Чистий збиток за 2022 рік склав 17 215 тис. грн.

Показник	Сума за 2023 рік, тис.грн.	Сума за 2022 рік, тис.грн.
Відрахування у фонд розвитку виробництва	6 189	-
Коригування відрахування у фонд розвитку виробництва	(3 868)	-
Відрахування у резервний капітал	773	-
Виплата дивідендів	12 378	-
Спрямовано на покриття збитків минулих періодів	-	-

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 31.12.2023	На 31.12.2022
Виплати по закінченню трудової діяльності та виходу на пенсію за колективним договором	5 934	8 860
Державна програма з додаткових пенсій для працівників зі шкідливими і небезпечними умовами праці	11 037	10 630
Разом	16 971	19 490

Суми, що визнаються у Звіті про прибутки та збитки:

Найменування показника	2023	2022
Вартість поточних послуг	421	718
Процентні витрати за планом	3 778	3 305
Разом	4 199	4 023

Суми збитків/(прибутків) від перерахунку, що визнаються в іншому сукупному доході у 2023 році – (5 052) тис.грн., у 2022 році – (10572) тис.грн.

Зміни чистої приведеної вартості зобов'язань за визначеними виплатами:

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

Найменування показника	2023
Вартість зобов'язань на 1 січня 2023	19 490
Процентні витрати за планом	3 778
Вартість поточних послуг	421
Сплачені винагороди	(1 666)
Збитки/(прибутки) від перерахунку у сукупному доході	(5 052)
Вартість зобов'язань на 31 грудня 2023	16 971

13. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 р., на 1 січня 2023 р., торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

Найменування показника	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Торгова кредиторська заборгованість непов'язаним сторонам	189 918	154 272
Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	4 804	5 528
Зобов'язання з оплати праці	7 830	8 601
Зобов'язання зі страхування	2 083	2 465
Інші	594	1 748
Разом	205 229	172 614

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

14. Аванси одержані від клієнтів

Найменування показника	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Аванси одержані від пов'язаних сторін	49 253	55 166
Аванси одержані від непов'язаних сторін	9	9
Разом	49 262	55 175

15. Зобов'язання з інших податків та зборів

Найменування показника	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Зобов'язання з ПДВ	3 273	6 341
Зобов'язання з ПНП	4 014	-
Зобов'язання з ПДФО	1 822	1 808
Зобов'язання з інших податків та платежів	232	215
Разом	9 341	8 364

16. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2023 р. склали 24 115 тис. грн. (на 31 грудня 2022 р. 10 871 тис. грн.), а саме:

Найменування показника	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Забезпечення виплат відпусток	12 801	6 319
Гарантійні забезпечення	70	4 552
Забезпечення виплати винагороди по результатах роботи за рік	11 101	-
Забезпечення на збитки від судових позовів	143	-
Разом	24 115	10 871

Зміни у складі резервів за 2023 рік склали:

Найменування показника	На 31.12.2022	Нарахування	Використання	Коригування (на доходи)	На 31.12.2023
Забезпечення виплат відпусток	6 319	24 770	18 288	-	12 801
Забезпечення виплати матеріальної допомоги на оздоровлення	-	2 878	2 878	-	-
Гарантійні забезпечення	4 552	123	80	4 525	70
Забезпечення виплати винагороди по результатах роботи за рік	-	11 101	-	-	11 101
Забезпечення на збитки від судових позовів	-	2 046	1 903	-	143
Разом	10 871	40 918	23 149	4 525	24 115

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 виплати 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

17. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації за 2022 та 2023 роки представлено наступним чином:

Дохід від реалізації	2023	2022
Дохід від реалізації готової продукції	594 399	463 438
Дохід від реалізації товарів	944	1 145
Дохід від оренди	149	46
Разом	595 492	464 629

18. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2022 та 2023 роки представлено наступним чином:

Адміністративні витрати	2023	2022
Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення	9 122	10 224
Витрати по податках та зборах, крім податку на прибуток	933	818
Консультаційні та інформаційні послуги	637	438
Витрати на відрядження	123	145
Витрати на зв'язок	307	279
Банківські послуги	125	156
Інші	511	323
Разом	11 758	12 383

19. Витрати на збут

Витрати на збут за 2023 та 2022 роки представлено наступним чином:

Витрати на збут	2023	2022
Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення	1 197	529
Витрати на послуги технічної підтримки	1 301	1 098
Витрати на матеріали	379	648
Амортизаційні відрахування	4	3
Разом	2 881	2 278

20. Інші операційні та інші доходи

Інші операційні та інші доходи за 2022 та 2023 роки представлено наступним чином:

Інші доходи	2023	2022
Оприбуткування неврахованих раніше запасів	-	223
Дохід від реалізації запасів	2 144	-
Доходи від дооцінки раніше уцінених запасів	-	-
Дохід від проживання в гуртожитках	1 380	1 380
Списання невикористаних забезпечень під гарантійні ремонти та інших забезпечень	4 535	9 508
Інші	257	1 041
Разом	8 316	12 152

21. Інші операційні та інші витрати

Інші операційні та інші витрати за 2022 та 2023 роки представлено наступним чином:

Інші витрати	2023	2022
Витрати на утримання об'єктів соціальної інфраструктури	3 067	1 911
Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення	4 523	3 478
Визнані штрафи, пені, неустойки	2 366	173
Відрахування профкому	163	426
Витрати від ліквідації основних засобів, від передачі житлового будинку місту	2	92
Нестачі і втрати від псування цінностей	-	-
Матеріальна допомога непрацюючим	11	22
Безкоштовні квитки для потреб працюючих	-	-
Амортизаційні відрахування	1 005	785
Уцінка основних засобів	-	-
Нарахування резерву знецінення запасів	4 618	3 670
Поточні послуги за пільговими пенсіями	426	359
Інші	2 111	2 685
Разом	18 292	13 601

22. Витрати на оплату праці та амортизаційні відрахування

Амортизаційні відрахування в розрізі видів витрат:

Амортизаційні відрахування	2023	2022
Собівартість	24 676	28 363
Адміністративні витрати	-	-
Витрати на збут	4	3
Інші витрати	1 115	921
Разом	25 795	29 287

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

Витрати по оплаті праці та відрахування на соціальні заходи	2023	2022
Собівартість	203 629	199 093
Адміністративні витрати	9 121	10 225
Витрати на збут	1 197	529
Інші витрати	6 517	4 641
Разом	220 464	214 488

23. Фінансові доходи

Фінансові доходи за 2023 рік представлено відсотками на залишки на поточних рахунках в банках, які становлять 78 тис. грн. (за 2022 рік: 38 тис. грн.).

24. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2023 рік представлено процентними витратами за пенсійними програмами з визначеними виплатами, які становлять 3 778 тис. грн. (за 2022 рік: 3 305 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	2023	2022
Поточні витрати з податку на прибуток	7 287	374
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток	(2 354)	(2 262)
Разом	4933	(1 888)

Протягом 2022 та 2023 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	2023	2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	20 405	(19 103)
Нормативна ставка податку	18%	18%
Теоретичні витрати (доходи) на податок за ставкою оподаткування	3 673	(3 439)
Податковий вплив:		
Інші постійні різниці	1 260	1 551
Витрати (доходи) з податку на прибуток	4 933	(1 888)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання за 2023 рік були представлені таким чином:

Показники	Звіт про фінансовий стан		Звіт про сукупний дохід
	31 грудня 2023	31 грудня 2022	2023
Основні засоби	3 141	(22 150)	(3 141)
Нематеріальні активи	(6)	20	6
Резерв сумнівних боргів	(1)	96	(1)
Інше	(780)	819	(780)
Податкові збитки попередніх періодів	-	-	-
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	(2 354)	(21 215)	(2 354)

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)

Рух відстрочених податкових активів представлено наступним чином:

Відстрочені податкові активи	2023	2022
Залишок на 1 січня	(21 215)	(23 477)
Відстрочені податкові активи, визнані в складі прибутків та збитків	2 354	2 262
Відстрочені податкові активи, визнані в складі іншого сукупного доходу	-	-
Залишок на 31 грудня	(18 861)	(21 215)

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 дотримувалося 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.

Станом на 31.12.2023 року Товариство оцінює ризик програшу у судовій справі високим по одній судовій справі: позивач ТОВ «Управляюча компанія «Трансвагонсервіс», судова справа № 914/2530/23 щодо стягнення заборгованості по виконанню господарського договору та штрафних санкцій в розмірі 107 435 грн.

Контрактні зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 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 2023 року, на 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
РФ "Південно-Західна залізниця"	2 443	3 894
ВСП «Тернопільський колійний ремонтно-механічний завод» Філії «ЦРЕКМ» АТ «Укрзалізниця»	-	821

Філія "Енергоремтранс" АТ "Укрзалізниця"	-	-
РФ "Придніпровська залізниця"	6 835	33 813
РФ «Одеська залізниця»	16 061	10 660
РФ "Львівська залізниця"	42 964	3 430
РФ "Донецька залізниця"	1 805	-
РФ "Південна залізниця"	7 355	1 094
Разом	77 463	53 712
<i>Інші пов'язані сторони</i>		
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"	3 182	3 369
ПрАТ "Київський електровагоноремонтний завод"	-	684
ПрАТ "Запорізький електровозоремонтний завод"	2 647	5 094
Разом	5 829	9 147
Разом торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	83 292	62 859
Разом резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Чиста торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	83 292	62 859

Передплати пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2023 року, на 31 грудня 2022 року представлено наступним чином:

Передплати пов'язаним сторонам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
Структурний підрозділ Господарська служба РФ "Львівська залізниця"	-	-
ВСП "Локомотивне депо Львів-захід" РФ "Львівська залізниця"	-	-
РФ "Львівська залізниця"	16	121
ВСП "Ремонтне вагонне депо Дрогобич" РФ "Львівська залізниця"	-	-
Філія "НДКП" АТ "Укрзалізниця"	122	-
ДП "ГІОЦ УКРЗАЛІЗНИЦІ"	17	1
Філія "Єдиний розрахунковий центр залізничних перевезень" АТ "Укрзалізниця"	6	43
ТОВ «Енерго Збут Транс»	6 099	-
Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" АТ "Укрзалізниця"	-	91
Разом передоплати пов'язаним сторонам	6 260	256

Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2023 року, на 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" АТ "Укрзалізниця"	892	6
Філія "Науково-дослідний та конструкторсько-технологічний інститут залізничного транспорту" АТ "Укрзалізниця"	15	316
АТ "Укрзалізниця"	3	3
ПрАТ "Київський ЕВРЗ"	135	-
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"	-	129
ПрАТ "Запорізький електровозоремонтний завод"	380	49
ТОВ «Енерго Збут Транс»	3 379	4 731
Філія "ЕТЦ" АТ "Укрзалізниця"	-	287
ДП "ГІОЦ УКРЗАЛІЗНИЦІ"	-	7
Разом	4 804	5 528

Аванси одержані від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2023 року, на 31 грудня 2022 року представлено наступним чином:

Аванси одержані від пов'язаних сторін	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
РФ "Придніпровська залізниця"	7 726	17 765
РФ "Львівська залізниця"	37 217	18 775
РФ «Південна залізниця»	-	-
РФ "Донецька залізниця"	-	-
РФ "Одеська залізниця"	4 311	18 626
РФ "Південно-Західна залізниця"	-	-
Разом	49 254	55 166

Продажі продукції, товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам за 2022 та 2023 роки представлено наступним чином:

Продажі пов'язаним сторонам	2023	2022
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
РФ "Львівська залізниця"	347 228	161 963
РФ "Південна залізниця"	35 701	34 482
РФ "Придніпровська залізниця"	87 113	116 493
РФ "Південно-Західна залізниця"	25 539	50 063
РФ "Донецька залізниця"	5 134	391
РФ "Одеська залізниця"	83 436	84 893
Філія «Енергоремтранс» АТ «Укрзалізниця»	-	-
Філія «ЦБРК» АТ «Укрзалізниця»	350	-
Філія «ЦРЕКМ» АТ «Укрзалізниця»	686	1 601
Філія «Пасажирська компанія» АТ «Укрзалізниця»	-	2 767
Разом	585 187	452 653
<i>Інші пов'язані сторони</i>		
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"	4 074	3 350
ПрАТ "Київський електровагоноремонтний завод"	2 458	1 401
ПрАТ "Запорізький електровагоноремонтний завод"	2 264	4 940
Разом	8 796	9 691
Разом продажі пов'язаним сторонам	593 983	462 344

Придбання товарів, робіт, послуг від пов'язаних сторін за 2022 та 2023 роки представлено наступним чином:

Придбання від пов'язаних сторін	2023	2022
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" АТ "Укрзалізниця"	6 236	3 447
Філія "Науково-дослідний та конструкторсько-технологічний інститут залізничного транспорту" АТ "Укрзалізниця"	1 240	1 795
ДП "ГІОЦ УКРЗАЛІЗНИЦІ"	255	137
АТ «Укрзалізниця»	26	26
Філія «Експертно-технічний центр» АТ «Укрзалізниця»	103	1 008
Філія «ЦРЕКМ» АТ «Укрзалізниця»	82	-
РФ "Львівська залізниця"	362	495
Разом	8 304	6 908
<i>Інші пов'язані сторони</i>		
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"	237	108
ПрАТ "Запорізький електровагоноремонтний завод"	245	515
ПрАТ "Київський електровагоноремонтний завод"	113	146
ТОВ «Енерго Збут Транс»	25 130	12 249
Разом	25 725	13 018
Разом придбання від пов'язаних сторін	34 029	19 926

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 2023 році, витрати на винагороду провідному управлінському персоналу склалися із заробітної плати, відповідних нарахувань та премій Генерального директора, які становили 1 944 тис. грн. (у 2022 році – 1 590 тис. грн.). Отримання винагороди членами Наглядової ради становило нуль тис.грн. (у 2022 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 цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на матеріали та готову продукцію. Фінансові інструменти, яким властивий ринковий ризик, включають в себе позики, фінансові активи, наявні для продажу, та похідні фінансові інструменти.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах. Вплив валютного ризику на діяльність Товариства мінімальний, оскільки у Товариства у 2023 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, торгову та іншу дебіторську заборгованість, надані позики. Кредитний ризик Товариства відслідковується та аналізуються 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 2023, 31 грудня 2022 року, дорівнює балансової вартості фінансових інструментів та становив:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Довгострокова дебіторська заборгованість	10	15
Торгова та інша дебіторська заборгованість	84 000	64 514
Грошові кошти та їх еквіваленти	585	351
Всього фінансові активи	84 595	64 880

Інформація щодо кредитної якості торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 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 неплатежами.

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

В таблиці нижче представлено аналіз розподілу недисконтованих фінансових активів та зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2023 року.

	<u>До 1 року</u>	<u>Більше 1 року</u>
<i>Фінансові активи</i>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	10
Торгова та інша дебіторська заборгованість	84 000	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	585	-
Всього фінансові активи	84 585	10
<i>Фінансові зобов'язання</i>		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(201 005)	(4 224)
Всього фінансові зобов'язання	(201 005)	(4 224)
Чиста позиція станом на 31 грудня 2023	(116 420)	(4 214)

В таблиці нижче представлено аналіз розподілу недисконтованих фінансових активів та зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2022 року

	<u>До 1 року</u>	<u>Більше 1 року</u>
<i>Фінансові активи</i>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	15
Торгова та інша дебіторська заборгованість	64 514	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	351	-
Всього фінансові активи	64 865	15
<i>Фінансові зобов'язання</i>		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(172 613)	(1)
Всього фінансові зобов'язання	(172 613)	(1)
Чиста позиція станом на 1 січня 2023	(107 748)	14

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:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>01 січня 2023</u>
Процентні кредити та запозичення	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	(585)	(351)
Чиста заборгованість	(585)	(351)
Всього власний капітал	213 140	192 616
Всього капітал	212 555	192 265

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>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Всього скоригований результат за сегментами		
Ремонт тягового рухомого складу	13 102	(30 268)
Діяльність їдальні	(1 131)	(1 030)
Оренда інвестиційної нерухомості	149	46
Статті не включені до витрат сегментів		
Доходи від операційної діяльності	8 285	12 149
Податок на прибуток	(4 933)	1 888
Прибуток/(збиток) до оподаткування	<u><u>15 472</u></u>	<u><u>(17 215)</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 2024 році.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р., Товариство отримало чистий прибуток у сумі 15 472 тис. грн., власний капітал на 31.12.2023 р. має додатне значення в сумі 213 140 тис. грн, платіжний баланс Підприємства є позитивним та достатнім для забезпечення ліквідності.

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 2023 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 ІТ-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 2023 року, січня 2024 року та планові показники 2024 року, не вбачає ризиків, що можуть викликати серйозні сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому.

Річна фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року розкриває всі відомі питання, які мають відношення до здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, у тому числі істотні умови, події і плани керівництва.

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.Г. Казаров

Головний бухгалтер

А.Д. Федик



**Звіт про управління
Приватного акціонерного товариства
«Львівський локомотиворемонтний завод» за 2023 рік**

Звернення т.з.п. генерального директора ПрАТ «ЛЛРЗ»

Шановні колеги та партнери!

Представляю Вам Звіт керівника ПрАТ "ЛЛРЗ". 2023 рік став для ПрАТ «ЛЛРЗ» роком випробування до можливості діяльності в умовах мінливого бізнес-середовища та складної економічної ситуації. Загалом за 2023 рік підприємством отримано чистий прибуток в сумі 15 472 тис. грн., надано послуг з ремонту 13 локомотивів на суму 343,2 млн. грн., 501 колісних пар на суму 124,3 млн. грн., 158 тягових двигунів на суму 77,8 млн. грн., 94 допоміжних машин на суму 18,7 млн. грн., іншої продукції — на суму 30,4 млн. грн.

Освоєння капітальних інвестицій у 2023 році склало 13 469 тис. грн. Також маємо збільшення показника EBITDA на 40,9 млн. грн., що відображає тенденцію до покращення фінансового стану підприємства порівняно з минулим роком.

Також варто зазначити, що ПрАТ «ЛЛРЗ» сплачено в бюджет податків, зборів, обов'язкових платежів на суму 119 773 тис. грн.

Основними завданнями підприємства у 2024 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 25.07.2023р., 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 2023 рік

За звітний період загальна сума отриманих доходів ПрАТ «ЛІРЗ» склала 603 886 тис. грн., з них:

- дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	595 492 тис. грн.
- інші операційні доходи	8 285 тис. грн.
- інші доходи	109 тис. грн.

Фінансовий результат від господарської діяльності ПрАТ «ЛІРЗ» - чистий прибуток в сумі 15 472 тис. грн. ПрАТ «ЛІРЗ» за звітний період рік сплатило 119 773 тис. грн. податків та обов'язкових платежів, з них:

податок па додану вартість - 46467 тис. грн, єдиний соціальний внесок - 38251 тис. грн., податок на доходи фізичних осіб - 30873 тис. грн., плата за землю - 1289 тис. грн, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 23 тис. грн., військовий збір - 2574 тис. грн., податок на прибуток - 266 тис. грн., інші податки – 30 тис. грн.

На балансі Товариства станом на 31.12.2023 року знаходяться основні засоби та нематеріальні активи:

• первісною вартістю	367 753 тис. грн.
• зі зносом	154 064 тис. грн.
• залишковою вартістю	213 689 тис. грн.
в тому числі (залишкова вартість):	
• будинки, споруди та передавальні пристрої	144 267 тис. грн.
• машини та обладнання	59 425 тис. грн.
• транспортні засоби	4 613 тис. грн.
• інструменти прилади, інвентар	1 980 тис. грн.
• інші основні засоби	3 293 тис. грн.
• малоцінні необоротні матеріальні активи	0 тис. грн.
• нематеріальні активи	111 тис. грн.

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 року складає 90 554 тис. грн., сума кредиторської заборгованості на кінець 2023 року — 263 832 тис. грн.

У звітному періоді дивіденди не виплачувалися, оскільки за 2022 рік Товариство отримало збитки.

Станом на 31.12.2023 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	0,002
Коефіцієнт термінової ліквідності	0,327
Коефіцієнт загальної ліквідності	1,084
Коефіцієнт ліквідності запасів	0,756
Коефіцієнт ліквідності коштів у розрахунках	0,329
Коефіцієнт співвідношення активів	1,378

Основними джерелами забезпечення ліквідності підприємства є: запаси, які станом на 31.12.2023 становлять 216 026 тис. грн., дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, яка станом на 31.12.2023 становить 83 299 тис. грн.

Крім цього, станом на 31.12.2023 наявні наступні зобов'язання:

Вид зобов'язань	Сума, тис. грн.	Строки погашення
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	194 722	60 календарних днів.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	9 341	Місячні податки – не пізніше 30 календарних днів після звітного періоду, квартальні – не пізніше 50 календарних днів після звітного кварталу.
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	2 083	При виплаті заробітної плати, але не пізніше 20 числа місяця, наступного за звітним.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	7 830	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	49 262	Залежно від умов договорів, але не більше 60 календарних днів.
Інші поточні зобов'язання	594	Зазвичай, протягом 30 календарних днів.
Всього	263 832	

Станом на 31.12.2023 залишок грошових коштів становить 585 тис.грн. (грошові кошти в дорозі – 4 тис.грн., рахунки в банках – 581 тис.грн.), станом на 01.01.2023 – 351 тис.грн. (кошти в дорозі – 5 тис.грн., рахунки в банках – 346 тис.грн.).

Умовні зобов'язання по ПрАТ «ЛІРЗ» станом на 31.12.2023 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 2023 році нараховано екологічного податку на суму 29 тис. грн.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на 31.12.2023 року облікова кількість штатних працівників ПрАТ «ЛІРЗ» склала 837 осіб, в тому числі жінки - 249 осіб, чоловіки - 588 осіб.

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

- доплати за розширення зони обслуговування/збільшення обсягу робіт (316,7 тис. грн.);
- доплата за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника (1355,1 тис. грн.);
- грошові винагороди до ювілейних дат (927,0 тис. грн.);
- одноразова матеріальна допомога у зв'язку з сімейними обставинами (77,8 тис. грн.);
- доплата за збільшення обсягу робіт (3,3 тис. грн.).

Протягом 2023 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, відчуються 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 2023 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 2023 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 2023 році відсутні.

9. Перспективи розвитку

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

Товариством планується за рахунок енергозберігаючих заходів, впровадження нових технологій, освоєння нових видів продукції, кадрової політики, інших заходів, забезпечити безперервну виробничу діяльність підприємства, а саме:

-забезпечення обсягів послуг з ремонту тягового рухомого складу до 21 одиниць у 2024 році;

-забезпечення обсягів послуг з ремонту колісних пар до 445 одиниць у 2024 році;

-забезпечення обсягів послуг з ремонту тягових двигунів та їх якорів до 274 одиниць у 2024 році;

-забезпечення обсягів послуг з ремонту допоміжних електричних машин до 99 одиниць у 2024 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 25.07.2023р., Наглядова рада як один з органів Товариства – відсутня.

III. Склад Виконавчого органу ПрАТ «ЛЛРЗ»:

Станом на 31.12.2023 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 2023 року на Загальних зборах акціонерів прийнято 11 рішень, дані щодо яких наведені в наступній таблиці:

Вид загальних зборів		річні	позачергові
			X
Дата проведення		31.01.2023	
Кворум зборів		100	
Опис	Про обрання корпоративним секретарем ПрАТ «ЛЛРЗ» Шаблієнко Карину Василівну.		

Вид загальних зборів		річні	позачергові
			X
Дата проведення		29.03.2023	
Кворум зборів		100	

Опис	Про надання згоди на вчинення значних правочинів – укладання договорів на капітальний ремонт (модернізацію) тягового рухомого складу та додаткових угод до них з АТ «Укрзалізниця» з граничною сукупною вартістю 227 204,00 тис. грн. без ПДВ.
-------------	--

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	18.04.2023	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання попередньої згоди на звільнення Єрошка Єгора Борисовича з посади першого заступника генерального директора ПрАТ «ЛЛРЗ», та призначення заступника генерального директора ПрАТ «ЛЛРЗ» з виробництва Єрошка Єгора Борисовича тимчасово здійснюючого повноважень генерального директора на умовах строкового договору.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	24.05.2023	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання згоди на вчинення значного правочину – укладення договору поставки бандажів локомотивних з переможцем електронних торгів UA-2023-04-12-007167 від 12.04.2023	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	05.06.2023	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання згоди на вчинення значного правочину – укладення договору поставки колес зубчастих з переможцем електронних торгів UA-2023-04-19-009169 від 19.04.2023	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	30.06.2023	
Кворум зборів	100	
Опис	Про затвердження результатів фінансово-господарської діяльності та річної фінансової звітності ПрАТ «ЛЛРЗ» за 2022 рік.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	18.07.2023	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання попередньої згоди на звільнення Єрошка Єгора Борисовича з посади першого заступника генерального директора ПрАТ «ЛЛРЗ», та призначення заступника генерального директора ПрАТ «ЛЛРЗ» з виробництва Єрошка Єгора Борисовича тимчасово здійснюючого повноважень генерального директора на умовах строкового договору.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	25.07.2023	
Кворум зборів	100	
Опис	Про внесення змін до Статуту ПрАТ «ЛІРЗ».	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	30.08.2023	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання згоди на вчинення значного правочину – укладення договору поставки природного газу з ТзОВ «Енерго Збут Транс».	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	17.10.2023	
Кворум зборів	100	
Опис	Про обрання аудиторської фірми для проведення аудиторської перевірки ПрАТ "ЛІРЗ" за результатами 2023 та 2024 років, визначення основних умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послу	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	22.11.2023	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання згоди на вчинення значного правочину – укладення договору поставки підшипників з переможцем електронних торгів UA-2023-07-27-010527 від 27.07.2023	

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.Г. Казаров

Головний бухгалтер

А.Д. Федик

