

Підприємство

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ЛОКОМОТИВОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД"** за СДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	12	31
00740599		
UA46060250010259421		
230		
30.20		

Територія

ЛЬВІВСЬКА

за КАТОРТГ<sup>1</sup>

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу

за КВЕД

Середня кількість працівників<sup>2</sup> 804

Адреса, телефон

вул. Залізнична, 1 А, м. Львів, 79018

2349227

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2024** 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
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	111	40
первісна вартість	1001	3 402	3 391
накопичена амортизація	1002	3 291	3 351
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12 103	8 325
Основні засоби	1010	213 578	208 208
первісна вартість	1011	364 351	381 522
знос	1012	150 773	173 314
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	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	10	5
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>225 802</b>	<b>216 578</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	216 026	266 875
виробничі запаси	1101	96 711	129 817
незавершене виробництво	1102	118 982	136 806
готова продукція	1103	329	252
товари	1104	4	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	83 299	55 512
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6 543	1 818
з бюджетом	1135	1	7 521
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	701	906
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	585	46 237
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	581	46 237
Витрати майбутніх періодів	1170	10	11
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 952	4 210
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>311 117</b>	<b>383 090</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>536 919</b>	<b>599 668</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	72 635	72 635
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	110 062	97 035
Додатковий капітал	1410	44 206	40 338
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	5 638	5 638
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(19 401)	(9 656)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>213 140</b>	<b>205 990</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	18 861	13 998
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	16 971	34 761
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	16 971	34 761
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>35 832</b>	<b>48 759</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	194 722	220 879
розрахунками з бюджетом	1620	9 341	14 877
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 014	1 889
розрахунками зі страхування	1625	2 083	2 324
розрахунками з оплати праці	1630	7 830	8 100
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	49 262	80 357
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	24 115	18 007
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	594	375
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>287 947</b>	<b>344 919</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>536 919</b>	<b>599 668</b>

Керівник

Казаров Євгеній Германович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

<sup>2</sup> 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		
2024	12	31
00740599		

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за Рік 2024 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	827 732	595 492
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 765 474 )	( 546 772 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	62 258	48 720
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 372	8 285
<i>у тому числі:</i>	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	( 15 143 )	( 11 758 )
Витрати на збут	2150	( 6 272 )	( 2 881 )
Інші операційні витрати	2180	( 14 970 )	( 18 290 )
<i>у тому числі:</i>	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	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	31 245	24 076
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	74	78
Інші доходи	2240	42	31
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 2 549 )	( 3 778 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 848 )	( 2 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	27 964	20 405
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 946)	(4 933)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	24 018	15 472
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(18 790)	5 052
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(18 790)</b>	<b>5 052</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(18 790)</b>	<b>5 052</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>5 228</b>	<b>20 524</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	419 191	311 139
Витрати на оплату праці	2505	249 272	181 356
Відрахування на соціальні заходи	2510	53 356	39 108
Амортизація	2515	23 203	25 795
Інші операційні витрати	2520	74 584	39 704
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>819 606</b>	<b>597 102</b>

## 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	0,08	0,05
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Казаров Євгеній Германович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович



КОДИ		
2024	12	31
00740599		

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)**  
за **Рік 2024** 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
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	27 964	-	20 405	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	23 203	X	25 795	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	11 682	-	10 725	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	3 281	-	3 671	-
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	-	14 219	-	77 180
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	50 849	-	46 806
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	27 787	-	-	19 921
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	9 102	-	-	10 415
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	1	13	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	258	-	51
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	34 110	-	29 578	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	26 157	-	34 922	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	7 661	-	-	3 037
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	241	-	-	382
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	270	-	-	771
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	219	-	1 154
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	86 021	-	12 994	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	10 934	X	266
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>75 087</b>	<b>-</b>	<b>12 728</b>	<b>-</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X

Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	78	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	17 057	X	12 572
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	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	17 057	-	12 494
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
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	12 378	X	-
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	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	12 378	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	45 652	-	234	-
Залишок коштів на початок року	3405	585	X	351	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	46 237	-	585	-

Керівник

Казаров Євгеній Германович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович



Підприємство

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

КОДИ

2024 12 31  
00740599

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2024 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	110 062	44 206	5 638	(19 401)	-	-	213 140
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	72 635	110 062	44 206	5 638	(19 401)	-	-	213 140
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	24 018	-	-	24 018
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	(18 790)	-	-	(18 790)
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	-	-	-	-	(18 790)	-	-	(18 790)
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(12 378)	-	-	(12 378)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	(3 868)	-	3 868	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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	-	(13 027)	-	-	13 027	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	(13 027)	(3 868)	-	9 745	-	-	(7 150)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	72 635	97 035	40 338	5 638	(9 656)	-	-	205 990

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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	72 635	124 435	38 017	4 865	(47 336)	-	-	192 616
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	72 635	124 435	38 017	4 865	(47 336)	-	-	192 616
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	15 472	-	-	15 472
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	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
<b>Розподіл прибутку:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	(14 373)	6 189	773	27 935	-	-	20 524
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	72 635	110 062	44 206	5 638	(19 401)	-	-	213 140

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 31.12.2024 року: Акціонерне товариство "Українська залізниця". Кінцевою контролюючою стороною є держава Україна в особі Кабінету міністрів України.

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

Види діяльності Товариства за КВЕД:

- 28.11 Виробництво двигунів і турбін, крім авіаційних, автотранспортних і мотоциклетних двигунів;
- 30.20 Виробництво залізничних локомотивів та рухомого складу;
- 86.21 Загальна медична практика;
- 55.10 Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування;
- 33.17 Ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів;
- 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря.

У 2024 році середньооблікова чисельність працівників склала 804 осіб.

Звітним періодом для Товариства є календарний рік.

Фінансова звітність ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р. (порівняльна інформація для фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.), була затверджена Керівництвом Товариства 07.02.2025 р.

## 2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Повномасштабна війна, яка розпочалась 24 лютого 2022 року зі збройного вторгнення росії, продовжується на всій території України. Діяльність всієї країни, в тому числі економіки була переорієнтована в першу чергу задля забезпечення оборони країни та діяльності Збройних сил України, запроваджений воєнний стан в країні продовжений.

Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

Після найглибшого падіння на початку війни економіка України у 2023 році поступово почала відновлюватися і ВВП України зріс на 5%, у 2024 році Мінекономіки прогнозував зростання ВВП на 4,6%. У грудні 2024 року споживча інфляція в річному вимірі пришвидшилася до 12%

Національний банк України (НБУ) ухвалив рішення зберегти облікову ставку на рівні 13,0% річних з 20 вересня 2024 року. 23 січня 2025 року НБУ підвищив облікову ставку до 14,5%. Нацбанк повідомляє, що для повернення інфляції до таргету 5% ймовірно потребуватиме подальших підвищень облікової ставки.

Валютні інтервенції дозволяють НБУ підтримувати відносно стабільний обмінний курс: гривня знецінюється, але помірними темпами. Дохідність гривневих інструментів – як ОВДП, так і депозитів – залишається вищою в реальному вимірі, ніж прогнозована інфляція.

Спроможність НБУ забезпечувати стійкість валютного ринку і надалі є високою. Міжнародна підтримка України лише зростає, стаючи системнішою та регулярнішою. Завдяки зовнішньому фінансуванню міжнародні резерви України в серпні перевищили 43,8 млрд дол. США. У грудні іноземна фінансова допомога Україні стала рекордною за весь час повномасштабної війни — \$9,3 млрд. Україна отримала €4,1 млрд від ЄС в рамках Ukraine Facility, \$1,1 млрд кредитного траншу від МВФ, \$1,9 млрд від Японії, \$483 млн від Великої Британії, \$465 млн гранту від США та \$20 млн кредиту від Світового Банку. Україна також вперше отримала кошти, забезпечені доходами від заморожених активів РФ: США передала нам \$1 млрд гранту. Це перший транш з \$20 млрд від Сполучених Штатів, які є частиною більшого пакету фінансової підтримки у \$50 млрд.

Іноземна допомога покрила 75% додаткових потреб державного бюджету за 12 місяців 2024 року

У першій половині 2024 року економіка України була стійкішою, ніж очікував МВФ, та надалі зростала. У 2024 році стабільна робота морського коридору підтримувала поживлення транспортної та металургійної галузей.

Водночас Фонд погіршив свій економічний прогноз на 2024–2025 роки, передусім через постійні атаки росії на українську енергетичну інфраструктуру та невизначеність щодо війни. Втім, українські енергетики продовжують відновлювати всі пошкодження та розбудовувати захист важливих об'єктів.

Інфляційні ризики в умовах війни залишаються значними. Одним із них є фінансування суттєвого дефіциту державного бюджету. Ураховуючи необхідність підтримання обороноздатності, бюджетні видатки в цьому та

наступному роках, ймовірно, будуть вищими, ніж очікувалося раніше. Запорукою фінансування цих витрат є не лише збереження значних обсягів зовнішньої допомоги, але й активніше використання внутрішніх джерел, зокрема за рахунок підвищення податків та нарощування запозичень на ринку ОВДП.

Ключовим ризиком для макрофінансової стабільності є повномасштабне вторгнення росії на територію суверенної України, що триває. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити.

Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, 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 Компанії.

Незважаючи на військові дії в країні та дію воєнного стану, Компанія продовжує вести безперервно свою діяльність і не має намірів припинити діяльність у 2024 році. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу. Керівництво Компанії 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 Компанії 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. 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 2025 році.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 р., Товариство отримало чистий прибуток у сумі 24 018 тис. грн., власний капітал на 31.12.2024 р. має додатне значення в сумі 205 990 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 перешкождали 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 2024 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 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 фінансовій 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 2024 року, січня 2025 року та планові показники 2025 року, не вбачає ризиків, що можуть викликати серйозні сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому.

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

### **3.3. Використання суджень, оцінок та припущень**

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

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

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

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

#### **Судження**

**Основні засоби, закріплені на праві господарського відання**

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

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

#### **Зменшення корисності основних засобів**

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2024 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 відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Товариства.

##### **Зобов'язання за визначеними виплатами**

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

Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату. При визначенні відповідної ставки дисконтування управлінський персонал Товариства враховує відсоткові ставки за державними облігаціями через відсутність в Україні розвинутого 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.

### **3.4. Основні принципи облікової політики**

#### **Перерахунок операцій в іноземних валютах**

Функціональною валютою та валютою представлення фінансової звітності Товариства є українська гривня. Це валюта основного економічного середовища, в якому Товариство здійснює свою діяльність. Операції, виражені у валюті, що відрізняється від функціональної валюти (іноземній валюті), первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом на дату операції, встановленим Національним Банком України («НБУ»), що вважається

переважаючим на ринку. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату.

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

#### **Нематеріальні активи**

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

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

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

#### **Основні засоби**

Товариство прийняло модель переоцінки для відображення вартості основних засобів.

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за їх переоціненою вартістю, яка становить 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 амортизуватися окремо. Вартість капітальних ремонтів також відображається у розрізі компонентів основного засобу. Більшість запасних частин та резервного обладнання визнаються як активи, коли очікуваний термін їх використання складає більш ніж один звітний період.

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

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

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом визначеного строку корисного використання.

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

#### **Об'єкти соціальної інфраструктури**

До складу основних засобів включені об'єкти соціальної інфраструктури та інші невиробничі активи (так звані «соціальні активи»). На думку керівництва, витрати, понесені у зв'язку з придбанням або будівництвом таких активів, мають право визнаватися як активи на тій підставі, що такі витрати можуть опосередковано вплинути

на надходження грошових коштів та їхніх еквівалентів Товариства через зменшення витоків грошових коштів, пов'язаних, головним чином, з витратами на виплату заробітної плати. По суті такі невикористані 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-тесту 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 мало ймовірно, що Товариство отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Товариством.

#### **Фінансові зобов'язання**

##### **Первісне визнання та оцінка**

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

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

##### **Подальша оцінка**

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

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

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

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 кожну звітну дату.

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

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

#### **Забезпечення**

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

#### **Умовні зобов'язання та активи**

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

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

#### **Винагороди працівникам**

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

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

Товариство здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Товариство не має ні юридичного, ні конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

#### **Державні гранти**

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

#### **Оренда**

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

#### **Товариство як орендар**

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

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

#### **Товариство як орендодавець**

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

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

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

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

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

#### **Виручка за договорами з покупцями**

Виручка по договорах з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що відображує 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 неоподатковуваний 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 АТ «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.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами нормативно-правових актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ. Компанія не застосувала зазначені нові та переглянуті стандарти достроково.

Керівництво Компанії очікує, що застосування цих стандартів та поправок не матиме суттєвого впливу на показники діяльності та фінансовий стан.

#### **Нові та оновлені стандарти станом на кінець грудня 2024 року.**

Для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2024 року або після цієї дати, набирають чинності такі нові вимоги:

МСФЗ	Дата набрання чинності МСБО	Статус схвалення ЄС	Коментарі
«Зобов'язання з оренди в операціях продажу та зворотної оренди» (Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»)	01 січня 2024 року	Схвалено	IFRB 2022/05 Рада з МСФЗ випускає поправки до МСФЗ 16 «Зобов'язання з оренди в операціях продажу та зворотної оренди»
«Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні» (зокрема Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні Перенесення дати набрання чинності)	01 січня 2024 року	Схвалено	IFRB 2024/02- п о п р а в к и до МСБО — 1 Роз'яснення значення терміну «розрахунок» у класифікації зобов'язань
«Непоточні зобов'язання з певними умовами (ковенантами)» (Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»)	01 січня 2024 року	Схвалено	МСФЗ на практиці МСБО- 1 Класифікація позик як поточних і непоточних
«Угоди про фінансування постачальника» (Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»)	01 січня 2024 року	Схвалено	IFRB 2023/05 - Ра да з МСФЗ випускає поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 «Угоди про фінансування постачальника»

#### **Дострокове прийняття стандартів і поправок**

У таблиці нижче перераховані всі стандарти і поправки з обов'язковою датою набрання чинності в майбутніх звітних періодах.

Обов'язкові до застосування для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2025 року або після цієї дати	Коментарі
«Відсутність можливості конвертації» (Поправка до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»)	IFRB 2 02 3 /0 8 Р ада з МС Ф3 випускає Поправки до МСБО 21 — «Відсутність можливості конвертації»
<p>Обов'язкові до застосування для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2026 року або після цієї дати.</p> <p>Очікується, що стандарт «Договори на електроенергію з відновлюваних джерел» (Поправки до МСФЗ 9) буде випущено в грудні 2024 року, але станом на дату випуску цієї публікації він ще не був опублікований. Очікувана дата набуття чинності поправок — 01 січня 2026 року.</p>	
Поправки до «Класифікації та оцінки фінансових інструментів» (Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»)	IFRB 2024/07 Рада з МСФЗ випускає Поправки до «Класифікації та оцінки фінансових інструментів»
Обов'язкові до застосування для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2027 року або після цієї дати	
Поправки до «Класифікації та оцінки фінансових інструментів» (Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»)	IFRB 2024/04 Рада з МСФЗ публікує МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	МСФЗ на практиці — МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»
МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»	IFRB 2024/06 Рада з МСФЗ випускає МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»

## 5. 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).

## Нематеріальні активи у 2024 році

	Право користування земельними ділянками	Програмне забезпечення	Право на об'єкти промислової власності	Інші	Разом
Первісна вартість на 01.01.2024 р.	-	1 339	2 022	41	3 402
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	-	11	-	-	11
Первісна вартість на 31.12.2024 р.	-	1 328	2 022	41	3 391
Накопичена амортизація на 01.01.2024 р.	-	1 339	1 911	41	3 291
Амортизація за 2024 рік	-	-	71	-	71
Вибуття	-	11	-	-	11
Накопичена амортизація на 31.12.2024 р.	-	1 328	1 982	41	3 351
Балансова вартість на 01.01.2024 р.	-	-	111	-	111
Балансова вартість на 31.12.2024 р.	-	-	40	-	40

Оцінка незалежним експертом не проводилась.

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

Станом на 31.12.2024 переоцінена вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються Товариством, становила 3 223,4 тис.грн. (на 01.01.2024 – 2 932,7 тис.грн.).

Станом на 31.12.2024 переоцінена вартість активів в формі права постійного користування земельною ділянкою становила 0 тис.грн. (на 01.01.2024 – 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 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 проведена.

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.

### Основні засоби у 2024 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 01.01.2024р.	2 952	213 550	121 692	12 713	11 843	4	1 597	12 103	376 454
Надходження	-	-	16 449	-	93	-	2 783	-	19 325
Вибуття	-	(1 474)	(485)	-	(103)	-	(92)	-	(2 154)
Надходження капітальних інвестицій	-	-	-	-	-	-	-	16 522	16 522
Використання капітальних інвестицій	-	-	-	-	-	-	-	(20 300)	(20 300)
Дооцінка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінена вартість на 31.12.2024 р.	2 952	212 076	137 656	12 713	11 833	4	4 288	8 325	389 847
Накопичена амортизація на 01.01.2024 р.	-	69 283	62 267	8 100	9 863	3	1 257	-	150 773
Амортизація за 2024 рік	-	8 643	12 671	1 229	788	-	510	-	23 841
Вибуття	-	(759)	(363)	-	(94)	-	(84)	-	(1 300)
Дооцінка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2024 р.	-	77 167	74 575	9 329	10 557	3	1 683	-	173 314
Балансова вартість на 01.01.2024р.	2 952	144 267	59 425	4 613	1 980	1	340	12 103	225 681
Балансова вартість на 31.12.2024р.	2 952	134 909	63 081	3 384	1 276	1	2 605	8 325	216 533

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 31.12.2024 переоцінена вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються Товариством, становила 42 159,8 тис.грн. (на 01.01.2024 – 35 206,3 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 2024 р. 97 035 тис. грн. (на 1 січня 2024 р. 110 062 тис. грн.). Залишкова вартість активів, що отримані на праві господарського відання, становила 213 581 тис.грн. станом на 31 грудня 2024 р. (01 січня 2024 р. – 222 729 тис.грн.). Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2024 року становила 1 943,3 тис. грн (2023 рік: 2 733 тис. грн). Ці активи включають житловий будинок, медичний кабінет, їдальню, базу відпочинку. Незавершене будівництво та невстановлене обладнання на 31 грудня 2024 року включало передоплати за основні засоби у сумі 247 тис. грн (2023 рік: 818 тис. грн). За рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, Товариство капіталізувало до статті незавершеного будівництва витрати на амортизацію задіяного обладнання в сумі 242 тис. грн (2023 рік: 37 тис. грн). Основні засоби в заставі у 2024 році не були. Активи, утримувані для продажу та для передачі власнику у 2024 році відсутні.

## 7. Запаси

Найменування показника	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сировина і матеріали (за чистою вартістю реалізації)	58 319	48 408
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби (за чистою вартістю реалізації)	65 849	43 056
Паливо (за собівартістю)	3 240	2 174
Тара і тарні матеріали (за чистою вартістю реалізації)	9	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети (за чистою вартістю реалізації)	2 400	3 073
Незавершене виробництво (за собівартістю)	136 806	118 982
Готова продукція (за собівартістю)	252	329
Товари (за собівартістю)	-	4
<b>Разом</b>	<b>266 875</b>	<b>216 026</b>

Станом на 01 січня 2024 р. та 31 грудня 2024 запаси не були використані в якості застави для гарантії зобов'язань.

Протягом 2023 року 640 тис. грн (2023 рік: 4 618 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 2024 року сума списання запасів до чистої вартості реалізації склала +640 тис.грн (2023 рік: +4 618тис.грн).

## 8. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 р., 1 січня 2024 р., інформація по торговій та іншій дебіторській заборгованості представлена наступним чином:

Найменування показника	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаним сторонам	55 462	83 292
Торгова дебіторська заборгованість непов'язаним сторонам	110	66
Податковий кредит по неотриманих податкових накладних	4 210	3 952
Переоплати по інших податках та зборах	7 521	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 542	1 170
<b>Разом торгова та інша дебіторська заборгованість</b>	<b>68 845</b>	<b>88 481</b>
Резерв очікуваних кредитних збитків по торговій дебіторській заборгованості непов'язаним сторонам	(60)	(59)
Резерв очікуваних кредитних збитків по торговій дебіторській заборгованості пов'язаним сторонам	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків по іншій дебіторській заборгованості	(636)	(469)
<b>Разом резерв очікуваних кредитних збитків</b>	<b>(696)</b>	<b>(528)</b>
<b>Разом чиста торгова та інша дебіторська заборгованість</b>	<b>68 149</b>	<b>87 953</b>

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

Найменування показника	2024	2023
<b>Всього резерв на 1 січня</b>	<b>528</b>	<b>531</b>
Формування резерву	168	-
Погашення дебіторської заборгованості, на яку створювався резерв	-	-
Використання резерву	-	3
<b>Всього резерв на 31 грудня</b>	<b>696</b>	<b>528</b>

На торгіву дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів у 2023 та 2024 р. становив до 60 днів.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення включає:

Найменування показника	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Непрострочена та не знецінена	64 445	67 577
<b>Прострочена, але не знецінена:</b>		
Менше 3 місяців	345	12 582
3-6 місяців	140	3 460
6-12 місяців	42	2 412
Більше 12 місяців	3 182	1 922
<b>Разом</b>	<b>68 154</b>	<b>87 963</b>

## 9. Аванси видані

Найменування показника	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Аванси видані за матеріали та послуги непов'язаним сторонам	1 652	283
Аванси видані за матеріали та послуги пов'язаним сторонам	166	6 260
<b>Разом</b>	<b>1 818</b>	<b>6 543</b>

Аванси видані не є простроченими. Підстав для створення резерву під очікувані кредитні збитки за авансами виданими станом на 1 січня 2024 р. та 31 грудня 2024 р. не було.

## 10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 1 січня 2024 р. та на 31 грудня 2024 р. інформація по грошовим коштам була представлена наступним чином:

Найменування показника	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поточні рахунки в банках	46 237	581
Інші кошти (грошові кошти в дорозі)	-	4
Готівкові кошти	-	-
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>46 237</b>	<b>585</b>

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року у Товариства відсутні грошові кошти, обмежені у використанні.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року грошові кошти на поточних банківських рахунках Товариства переважно розміщуються в великих банках України із надійною репутацією.

## 11. Власний капітал

### Статутний капітал

Статутний капітал Товариства на 01.01.2024 р. та 31.12.2024 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 2024 р. 40 338 тис. грн. (на 1 січня 2024 р. 44 206 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 2024 р. 97 035 тис. грн. (на 1 січня 2024 р. 110 062 тис. грн.).

#### **Резервний капітал**

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

Резервний капітал станом на 31 грудня 2024 р. 5 638 тис. грн. (на 1 січня 2024 р. 5 638 тис. грн.).

#### **Непокритий збиток**

Непокритий збиток станом на 31 грудня 2024 р. 9 656 тис. грн. (на 1 січня 2024 р. 19 401 тис. грн.).

#### **Розподіл прибутку та дивіденди**

Чистий прибуток за 2024 рік склав 24 018 тис. грн., через що планується здійснення у 2025 році виплати дивідендів та відрахування у фонди. Чистий збиток за 2023 рік склав 15 472 тис. грн.

Показник	Сума за 2024 рік, тис.грн.	Сума за 2023 рік, тис.грн.
Відрахування у фонд розвитку виробництва	9 607	6 189
Коригування відрахування у фонд розвитку виробництва	-	(3 868)
Відрахування у резервний капітал	1 201	773
Виплата дивідендів	12 009	12 378
Спрямовано на покриття збитків минулих періодів	1 201	-

## **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 31.12.2024	На 31.12.2023
Виплати по закінченню трудової діяльності та виходу на пенсію за колективним договором	20 961	5 934
Державна програма з додаткових пенсій для працівників зі шкідливими і небезпечними умовами праці	13 800	11 037
<b>Разом</b>	<b>34 761</b>	<b>16 971</b>

**Суми, що визнаються у Звіті про прибутки та збитки:**

Найменування показника	2024	2023
Вартість поточних послуг	349	421
Процентні витрати за планом	2 549	3 778
<b>Разом</b>	<b>2 898</b>	<b>4 199</b>

Суми збитків/(прибутків) від перерахунку, що визнаються в іншому сукупному доході у 2024 році – 18 790 тис.грн., у 2023 році – (5 052) тис.грн.

Зміни чистої приведеної вартості зобов'язань за визначеними виплатами:

Найменування показника	2023
<b>Вартість зобов'язань на 1 січня 2023</b>	<b>19 490</b>
Процентні витрати за планом	3 778
Вартість поточних послуг	421
Сплачені винагороди	(1 666)
Збитки/(прибутки) від перерахунку у сукупному доході	(5 052)
<b>Вартість зобов'язань на 31 грудня 2023</b>	<b>16 971</b>
<b>Найменування показника</b>	<b>2024</b>
<b>Вартість зобов'язань на 1 січня 2024</b>	<b>16 971</b>
Процентні витрати за планом	2 549
Вартість поточних послуг	349
Сплачені винагороди	(3 898)
Збитки/(прибутки) від перерахунку у сукупному доході	18 790
<b>Вартість зобов'язань на 31 грудня 2024</b>	<b>34 761</b>

### 13. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 р., на 1 січня 2024 р., торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

Найменування показника	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Торгова кредиторська заборгованість непов'язаним сторонам	206 991	189 918
Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	13 888	4 804
Зобов'язання з оплати праці	8 100	7 830
Зобов'язання зі страхування	2 324	2 083
Інші	375	594
<b>Разом</b>	<b>231 678</b>	<b>205 229</b>

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

### 14. Аванси одержані від клієнтів

Найменування показника	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Аванси одержані від пов'язаних сторін	80 347	49 253
Аванси одержані від непов'язаних сторін	10	9
<b>Разом</b>	<b>80 357</b>	<b>49 262</b>

### 15. Зобов'язання з інших податків та зборів

Найменування показника	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Зобов'язання з ПДВ	10 592	3 273
Зобов'язання з ПНП	1 889	4 014
Зобов'язання з ПДФО	1 847	1 822
Зобов'язання з інших податків та платежів	549	232
<b>Разом</b>	<b>14 877</b>	<b>9 341</b>

## 16. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2024 р. склали 18 007 тис. грн. (на 31 грудня 2023 р. 24 115 тис. грн.), а саме:

Найменування показника	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Забезпечення виплат відпусток	16 919	12 801
Гарантійні забезпечення	1 088	70
Забезпечення виплати винагороди по результатах роботи за рік	-	11 101
Забезпечення на збитки від судових позовів	-	143
<b>Разом</b>	<b>18 007</b>	<b>24 115</b>

Зміни у складі резервів за 2024 рік склали:

Найменування показника	На 31.12.2023	Нарахування	Використання	Коригування (на доходи)	На 31.12.2024
Забезпечення виплат відпусток	12 801	23 444	19 326	-	16 919
Забезпечення виплати матеріальної допомоги на оздоровлення	-	2 797	2 797	-	-
Гарантійні забезпечення	70	1 315	279	18	1 088
Забезпечення виплати винагороди по результатах роботи за рік	11 101	-	11 101	-	-
Забезпечення на збитки від судових позовів	143	875	1 008	10	-
<b>Разом</b>	<b>24 115</b>	<b>28 431</b>	<b>34 511</b>	<b>28</b>	<b>18 007</b>

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
<b>Разом</b>	<b>10 871</b>	<b>40 918</b>	<b>23 149</b>	<b>4 525</b>	<b>24 115</b>

## 17. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації за 2023 та 2024 роки представлено наступним чином:

Дохід від реалізації	2024	2023
Дохід від реалізації готової продукції	826 094	594 399
Дохід від реалізації товарів	1 495	944
Дохід від оренди	143	149
<b>Разом</b>	<b>827 732</b>	<b>595 492</b>

## 18. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2023 та 2024 роки представлено наступним чином:

<b>Адміністративні витрати</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення	12 149	9 122
Витрати по податках та зборах, крім податку на прибуток	480	933
Консультаційні та інформаційні послуги	633	637
Витрати на відрядження	204	123
Витрати на зв'язок	544	307
Банківські послуги	165	125
Інші	968	511
<b>Разом</b>	<b>15 143</b>	<b>11 758</b>

## 19. Витрати на збут

Витрати на збут за 2023 та 2024 роки представлено наступним чином:

<b>Витрати на збут</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення	2 054	1 197
Витрати на послуги технічної підтримки	3 150	1 301
Витрати на матеріали	1 054	379
Амортизаційні відрахування	14	4
<b>Разом</b>	<b>6 272</b>	<b>2 881</b>

## 20. Інші операційні та інші доходи

Інші операційні та інші доходи за 2023 та 2024 роки представлено наступним чином:

<b>Інші доходи</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Оприбуткування неврахованих раніше запасів	303	2 144
Дохід від реалізації запасів	2 887	-
Доходи від дооцінки раніше уцінених запасів	-	-
Дохід від проживання в гуртожитках	1 449	1 380
Списання невикористаних забезпечень під гарантійні ремонти та інших забезпечень	18	4 535
Інші	757	257
<b>Разом</b>	<b>5 414</b>	<b>8 316</b>

## 21. Інші операційні та інші витрати

Інші операційні та інші витрати за 2023 та 2024 роки представлено наступним чином:

<b>Інші витрати</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Витрати на утримання об'єктів соціальної інфраструктури	4 060	3 067
Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення	5 391	4 523
Визнані штрафи, пені, неустойки	961	2 366
Відрахування профкому	286	163
Витрати від ліквідації основних засобів, від передачі житлового будинку місту	848	2
Нестачі і втрати від псування цінностей	-	-
Матеріальна допомога непрацюючим	81	11
Безкоштовні квитки для потреб працюючих	-	-
Амортизаційні відрахування	612	1 005
Уцінка основних засобів	-	-
Нарахування резерву знецінення запасів	640	4 618
Поточні послуги за пільговими пенсіями	268	426
Інші	2 671	2 111
<b>Разом</b>	<b>15 818</b>	<b>18 292</b>

## 22. Витрати на оплату праці та амортизаційні відрахування

Амортизаційні відрахування в розрізі видів витрат:

<b>Амортизаційні відрахування</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Собівартість	22 501	24 676
Адміністративні витрати	-	-
Витрати на збут	14	4
Інші витрати	688	1 115
<b>Разом</b>	<b>23 203</b>	<b>25 795</b>

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

<b>Витрати по оплаті праці та відрахування на соціальні заходи</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Собівартість	280 011	203 629
Адміністративні витрати	12 149	9 121
Витрати на збут	2 459	1 197
Інші витрати	8 009	6 517
<b>Разом</b>	<b>302 628</b>	<b>220 464</b>

### 23. Фінансові доходи

Фінансові доходи за 2024 рік представлено відсотками на залишки на поточних рахунках в банках, які становлять 74 тис. грн. (за 2023 рік: 78 тис. грн.).

### 24. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2024 рік представлено процентними витратами за пенсійними програмами з визначеними виплатами, які становлять 2 549 тис. грн. (за 2023 рік: 3 778 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:

<b>Витрати (доходи) з податку на прибуток</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	8 809	7 287
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток	(4 863)	(2 354)
<b>Разом</b>	<b>3 946</b>	<b>4 933</b>

Протягом 2023 та 2024 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:

<b>Показники</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>	<b>27 964</b>	<b>20 405</b>
Нормативна ставка податку	18%	18%
Теоретичні витрати (доходи) на податок за ставкою оподаткування	5 034	3 673
<b>Податковий вплив:</b>		
Інші постійні різниці	(1 088)	1 260
<b>Витрати (доходи) з податку на прибуток</b>	<b>3 946</b>	<b>4 933</b>

Відстрочені податкові активи та зобов'язання за 2024 рік були представлені таким чином:

<b>Показники</b>	<b>Звіт про фінансовий стан</b>		<b>Звіт про сукупний дохід</b>
	<b>31 грудня 2024</b>	<b>31 грудня 2023</b>	<b>2024</b>
Основні засоби	2 629	3 141	2 629
Нематеріальні активи	(6)	(6)	(6)
Резерв сумнівних боргів	30	(1)	30
Інше	2 210	(780)	2 210
Податкові збитки попередніх періодів	-	-	-
<b>Відстрочені податкові активи (зобов'язання)</b>	<b>(4 863)</b>	<b>(2 354)</b>	<b>(4 863)</b>

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	-	-	-
<b>Відстрочені податкові активи (зобов'язання)</b>	<b>(2 354)</b>	<b>(21 215)</b>	<b>(2 354)</b>

Рух відстрочених податкових активів представлено наступним чином:

Відстрочені податкові активи	2024	2023
<b>Залишок на 1 січня</b>	<b>(18 861)</b>	<b>(21 215)</b>
Відстрочені податкові активи, визнані в складі прибутків та збитків	4 863	2 354
Відстрочені податкові активи, визнані в складі іншого сукупного доходу	-	-
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>(13 998)</b>	<b>(18 861)</b>

## 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 2023 року Товариство оцінювало 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.

Станом на 31.12.2024 року Товариство не приймало участі в судових справах, по яких ризик програшу був високим, тому забезпечення під судові витрати відсутні.

### Контрактні зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 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 2024 року, на 31 грудня 2023 року представлена наступним чином:

Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
РФ "Південно-Західна залізниця"	15 899	2 443
ВСП «Тернопільський колійний ремонтно-механічний завод» Філії «ЦРЕКМ» АТ «Укрзалізниця»	182	-
Філія "Енергоремтранс" АТ "Укрзалізниця"	-	-
РФ "Придніпровська залізниця"	5 788	6 835

РФ «Одеська залізниця»	14 415	16 061
РФ "Львівська залізниця"	15 497	42 964
РФ "Донецька залізниця"	-	1 805
РФ "Південна залізниця"	-	7 355
<b>Разом</b>	<b>51 781</b>	<b>77 463</b>
<i>Інші пов'язані сторони</i>		
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"	3 182	3 182
ПрАТ "Київський електровагоноремонтний завод"	499	-
ПрАТ "Запорізький електровозоремонтний завод"	-	2 647
<b>Разом</b>	<b>3 681</b>	<b>5 829</b>
<b>Разом торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін</b>	<b>55 462</b>	<b>83 292</b>
<b>Разом резерв очікуваних кредитних збитків</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чиста торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін</b>	<b>55 462</b>	<b>83 292</b>

Передплати пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2024 року, на 31 грудня 2023 року представлено наступним чином:

<b>Передплати пов'язаним сторонам</b>	<b>На 31.12.2024</b>	<b>На 31.12.2023</b>
<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"	47	16
ВСП "Ремонтне вагонне депо Дрогобич" РФ "Львівська залізниця"	-	-
Філія "НДКТІ" АТ "Укрзалізниця"	87	122
ДП "ГІОЦ УКРЗАЛІЗНИЦІ"	-	17
Філія "Єдиний розрахунковий центр залізничних перевезень" АТ "Укрзалізниця"	32	6
ТОВ «Енерго Збут Транс»	-	6 099
Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" АТ "Укрзалізниця"	-	-
<b>Разом передоплати пов'язаним сторонам</b>	<b>166</b>	<b>6 260</b>

Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2024 року, на 31 грудня 2023 року представлена наступним чином:

<b>Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам</b>	<b>На 31.12.2024</b>	<b>На 31.12.2023</b>
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" АТ "Укрзалізниця"	1 234	892
Філія "Науково-дослідний та конструкторсько-технологічний інститут залізничного транспорту" АТ "Укрзалізниця"	179	15
АТ "Укрзалізниця"	3	3
ПрАТ "Київський ЕВРЗ"	-	135
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"	-	-
ПрАТ "Запорізький електровозоремонтний завод"	136	380
ТОВ «Енерго Збут Транс»	12 329	3 379
Філія "ЕТЦ" АТ "Укрзалізниця"	-	-
ДП "ГІОЦ УКРЗАЛІЗНИЦІ"	7	-
<b>Разом</b>	<b>13 888</b>	<b>4 804</b>

Аванси одержані від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2024 року, на 31 грудня 2023 року представлено наступним чином:

<b>Аванси одержані від пов'язаних сторін</b>	<b>На 31.12.2024</b>	<b>На 31.12.2023</b>
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
РФ "Придніпровська залізниця"	2 726	7 726
РФ "Львівська залізниця"	22 902	37 217
РФ «Південна залізниця»	-	-
РФ "Донецька залізниця"	-	-
РФ "Одеська залізниця"	38 457	4 311
РФ "Південно-Західна залізниця"	16 262	-
<b>Разом</b>	<b>80 347</b>	<b>49 254</b>

Продажі продукції, товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам за 2023 та 2024 роки представлено наступним чином:

<b>Продажі пов'язаним сторонам</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
РФ "Львівська залізниця"	243 849	347 228
РФ "Південна залізниця"	165 842	35 701
РФ "Придніпровська залізниця"	42 423	87 113
РФ "Південно-Західна залізниця"	75 235	25 539
РФ "Донецька залізниця"	6 051	5 134
РФ "Одеська залізниця"	290 992	83 436
Філія «Енергоремтранс» АТ «Укрзалізниця»	-	-
Філія «ЦБРК» АТ «Укрзалізниця»	-	350
Філія «ЦРЕКМ» АТ «Укрзалізниця»	737	686
Філія «Пасажирська компанія» АТ «Укрзалізниця»	-	-
<b>Разом</b>	<b>825 129</b>	<b>585 187</b>
<i>Інші пов'язані сторони</i>		
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"	-	4 074
ПрАТ "Київський електровагоноремонтний завод"	416	2 458
ПрАТ "Запорізький електровагоноремонтний завод"	-	2 264
<b>Разом</b>	<b>416</b>	<b>8 796</b>
<b>Разом продажі пов'язаним сторонам</b>	<b>825 545</b>	<b>593 983</b>

Придбання товарів, робіт, послуг від пов'язаних сторін за 2023 та 2024 роки представлено наступним чином:

<b>Придбання від пов'язаних сторін</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" АТ "Укрзалізниця"	8 718	6 236
Філія "Науково-дослідний та конструкторсько-технологічний інститут залізничного транспорту" АТ "Укрзалізниця"	2 322	1 240
ДП "ГІОЦ УКРЗАЛІЗНИЦІ"	453	255
АТ «Укрзалізниця»	26	26
Філія «Експертно-технічний центр» АТ «Укрзалізниця»	-	103
РФ "Одеська залізниця"	5	-
Філія «ЦРЕКМ» АТ «Укрзалізниця»	-	82
РФ "Львівська залізниця"	587	362
<b>Разом</b>	<b>12 111</b>	<b>8 304</b>
<i>Інші пов'язані сторони</i>		
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"	-	237
ПрАТ "Запорізький електровагоноремонтний завод"	5 794	245
ПрАТ "Київський електровагоноремонтний завод"	8	113
ТОВ «Енерго Збут Транс»	33 862	25 130
<b>Разом</b>	<b>39 664</b>	<b>25 725</b>
<b>Разом придбання від пов'язаних сторін</b>	<b>51 775</b>	<b>34 029</b>

**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 2024 році, витрати на винагороду провідному управлінському персоналу склалися із заробітної плати, відповідних нарахувань та премій Генерального директора, які становили 1 920 тис. грн. (у 2023 році – 1 944 тис. грн.). Отримання винагороди членами Наглядової ради становило нуль тис.грн. (у 2023 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 2024 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 виконають свої зобов'язання за фінансовим інструментом. Товариство схильне до кредитного ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю, насамперед, щодо торгової дебіторської заборгованості та грошових коштів.

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Товариство на значні кредитні ризики, включають в основному: грошові кошти та їх еквіваленти, торгово 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.

Рейтинги банків, в яких Підприємство розміщує кошти згідно даних <https://minfin.com.ua/banks/rating/> за підсумками 4 кварталу 2024 р. наступний:

- 1) ПАТ "Державний експортно-імпорتنний банк України":

Загальний рейтинг - 3,62

Стресостійкість –3,38

Лояльність вкладників – 3,6

Оцінка аналітиків – 4,22

Місце в рейтингу по депозитам фізосіб – 8.

- 2) АКБ "ІНДУСТРІАЛБАНК"

Загальний рейтинг - 2,41

Стресостійкість – 2,44

Лояльність вкладників – 2,8

Оцінка аналітиків – 1,67

Місце в рейтингу по депозитам фізосіб – 33.

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 2024, 31 грудня 2023 року, дорівнює балансової вартості фінансових інструментів та становив:

	<u>31 грудня 2024</u>	<u>31 грудня 2023</u>
Довгострокова дебіторська заборгованість	5	10
Торгова та інша дебіторська заборгованість	56 418	84 000
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>46 237</u>	<u>585</u>
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>102 660</b>	<b>84 595</b>

Інформація щодо кредитної якості торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2024 року, 31 грудня 2023 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 2024 року.

	<u>До 1 року</u>	<u>Більше 1 року</u>
<i>Фінансові активи</i>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	5
Торгова та інша дебіторська заборгованість	56 418	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>46 237</u>	<u>-</u>
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>102 655</b>	<b>5</b>
<i>Фінансові зобов'язання</i>		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	<u>(230 302)</u>	<u>(1 376)</u>
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>(230 302)</b>	<b>(1 376)</b>
<b>Чиста позиція станом на 31 грудня 2024</b>	<b>(127 647)</b>	<b>(1 371)</b>

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	<u>585</u>	<u>-</u>
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>84 585</b>	<b>10</b>
<i>Фінансові зобов'язання</i>		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	<u>(201 005)</u>	<u>(4 224)</u>
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>(201 005)</b>	<b>(4 224)</b>
<b>Чиста позиція станом на 31 грудня 2023</b>	<b>(116 420)</b>	<b>(4 214)</b>

### **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 2024</u>	<u>01 січня 2024</u>
Процентні кредити та запозичення	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	(46 237)	(585)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>(46 237)</b>	<b>(585)</b>
<b>Всього власний капітал</b>	<b>205 990</b>	<b>213 140</b>
<b>Всього капітал</b>	<b>159 753</b>	<b>212 555</b>

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>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
<b>Всього скоригований результат за сегментами</b>		
Ремонт тягового рухомого складу	25 055	13 102
Діяльність їдальні	(1 606)	(1 131)
Оренда інвестиційної нерухомості	143	149
<b>Статті не включені до витрат сегментів</b>		
Доходи від операційної діяльності	5 372	8 285
Податок на прибуток	(3 946)	(4 933)
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	<b>24 018</b>	<b>15 472</b>

## 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.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Є.Г. Казаров

А.Д. Федик

**Звіт про управління  
Приватного акціонерного товариства  
«Львівський локомотиворемонтний завод» за 2024 рік**

**Звернення Генерального директора ПрАТ «ЛЛРЗ»**

Шановні колеги та партнери!

Представляю Вам Звіт керівника ПрАТ "ЛЛРЗ". 2024 рік став для ПрАТ «ЛЛРЗ» роком випробування до можливості діяльності в умовах мінливого бізнес-середовища та складної економічної ситуації. Загалом за 2024 рік підприємством отримано чистий прибуток в сумі 24 018 тис.грн., надано послуг з ремонту 16 локомотивів на суму 453,3 млн.грн., 556 колісних пар на суму 171,8 млн.грн., 201 тяговий двигун на суму 99,6 млн.грн., 156 допоміжних машин на суму 25,1 млн.грн., іншої продукції — на суму 77,9 млн.грн.

Освоєння капітальних інвестицій у 2024 році склало 16 522 тис.грн. Також масмо збільшення показника ЕВІТДА на 7,9 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 196 392 тис.грн.

Основними завданнями підприємства у 2025 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.

Згідно зі Статутом ПрАТ «ЛЛРЗ», зареєстрованим 06.12.2024р., засновником ПрАТ «ЛЛРЗ» є юридичні особи:

- Акціонерне товариство «Українська залізниця».

Статутний капітал Товариства складає сімдесят два мільйони шістьсот 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 2024 рік

За звітний період загальна сума отриманих доходів ПрАТ «ЛЛРЗ» склала 833 220 тис. грн., з них:

- дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	827 732 тис.грн.
- інші операційні доходи	5 372 тис.грн.
- інші доходи	116 тис.грн.

Фінансовий результат від господарської діяльності ПрАТ «ЛЛРЗ» - чистий прибуток в сумі 24 018 тис.грн. ПрАТ «ЛЛРЗ» за звітний період рік сплатило 196 392 тис.грн. податків та обов'язкових платежів, з них:

податок па додану вартість – 63 361 тис.грн, єдиний соціальний внесок – 56 246 тис.грн., податок на доходи фізичних осіб – 48 022 тис.грн., плата за землю – 825 тис.грн, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 24 тис.грн., військовий збір – 4 571 тис.грн., податок на прибуток – 10 934 тис.грн., дивіденди – 12 378 тис.грн., інші податки – 31 тис.грн.

На балансі Товариства станом на 31.12.2024 року знаходяться основні засоби та нематеріальні активи:

• первісною вартістю	384 913 тис.грн.
• зі зносом	176 665 тис.грн.
• залишковою вартістю	208 248 тис.грн.
в тому числі (залишкова вартість):	
• будинки, споруди та передавальні пристрої	134 909 тис.грн.
• машини та обладнання	63 081 тис.грн.
• транспортні засоби	3 384 тис.грн.
• інструменти прилади, інвентар	1 276 тис.грн.
• інші основні засоби	3 248 тис.грн.
• малоцінні необоротні матеріальні активи	2 310 тис.грн.
• нематеріальні активи	40 тис.грн.

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2024 року складає 65 757 тис. грн., сума кредиторської заборгованості на кінець 2024 року — 326 912 тис.грн.

У звітному періоді дивіденди виплачувалися у сумі 12 377,6 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 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	0,134
Коефіцієнт термінової ліквідності	0,337
Коефіцієнт загальної ліквідності	1,111
Коефіцієнт ліквідності запасів	0,774
Коефіцієнт ліквідності коштів у розрахунках	0,203
Коефіцієнт співвідношення активів	1,769

Основними джерелами забезпечення ліквідності підприємства є: запаси, які станом на 31.12.2024 становлять 266 875 тис. грн., дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, яка станом на 31.12.2024 становить 55 512 тис.грн.

Крім цього, станом на 31.12.2024 наявні наступні зобов'язання:

Вид зобов'язань	Сума, тис. грн.	Строки погашення
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	220 879	60 календарних днів.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	14 877	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	2 324	При виплаті заробітної плати, але не пізніше 20 числа місяця, наступного за звітним.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	8 100	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	80 357	Залежно від умов договорів, але не більше 60 календарних днів.
Інші поточні зобов'язання	375	Зазвичай, протягом 30 календарних днів.
Всього	326 912	

Станом на 31.12.2024 залишок грошових коштів становить 46 237 тис.грн. (рахунки в банках – 46 237 тис.грн.), станом на 01.01.2024 – 585 тис.грн. (кошти в дорозі – 4 тис.грн., рахунки в банках – 581 тис.грн.).

Умовні зобов'язання по ПрАТ «ЛІРЗ» станом на 31.12.2024 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 2024 році нараховано екологічного податку на суму 28,6 тис.грн.

### 5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на 31.12.2024 року облікова кількість штатних працівників ПрАТ «ЛІРЗ» склала 846 осіб, в тому числі жінки - 247 осіб, чоловіки - 599 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 22 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 (1 378,4 тис.грн.);
- доплата за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника (4 457,0 тис.грн.);
- грошові винагороди до ювілейних дат та до свят (1 024,9 тис.грн.);
- одноразова матеріальна допомога у зв'язку з сімейними обставинами (123,7 тис.грн.);
- доплата за інтенсивність праці (58,3 тис.грн.).

Протягом 2024 року був один випадок виробничого травматизму на підприємстві (працівник Колісного цеху Лагойда М.І.), нарахована допомога по тимчасовій непрацездатності склала 148,7 тис.грн.

## 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 2024 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 2024 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 2024 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 17 одиниць у

2025 році;

-забезпечення обсягів послуг з ремонту колісних пар до 450 одиниць у 2025 році;

-забезпечення обсягів послуг з ремонту тягових двигунів та їх якорів до 495 одиниць у 2025 році;

-забезпечення обсягів послуг з ремонту допоміжних електричних машин до 186 одиниць у 2025 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 06.12.2024р., Наглядова рада як один з органів Товариства – відсутня.

### III. Склад Виконавчого органу ПрАТ «ЛЛРЗ»:

Станом на 31.12.2024 року, склад Виконавчого органу ПрАТ «ЛЛРЗ» був наступний: Т.з.п.генерального директора – Казаров Євгеній Германович.

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

Загалом протягом 2024 року на Загальних зборах акціонерів прийнято 19 рішень, дані щодо яких наведені в наступній таблиці:

Вид загальних зборів	річні	позачергові
Дата проведення	19.01.2024	
Кворум зборів	100	
Опис	Про проведення ревізійною комісією ПрАТ «ЛЛРЗ» спеціальної перевірки з питання ефективності використання коштів.	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	19.01.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про внесення змін до складу ревізійної комісії ПрАТ «ЛЛРЗ».	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	31.01.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про призначення тимчасово здійснюючого повноваження генерального директора ПрАТ «ЛЛРЗ» Казарова Євгенія Германовича.	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	13.02.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про затвердження порядку проведення закупівлі товарів, робіт та послуг ПрАТ «ЛЛРЗ».	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	14.02.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про надання згоди на вчинення приватним акціонерним товариством «Львівський локомотиворемонтний завод» протягом 2024 року значних правочинів – укладання договорів про капітальний ремонт (модернізацію) рухомого складу та додаткових угод до них з АТ «Укрзалізниця» з граничною сукупною вартістю 309 210 тис. грн без ПДВ.»	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	21.02.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про авансове перерахування річних дивідендів.	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	29.02.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про надання згоди на вчинення приватним акціонерним товариством «Львівський локомотиворемонтний завод» правочину – укладання договору на постачання електричної енергії споживачу з ТзОВ «Енерго Збут Транс» на таких умовах: період постачання – з 01.03.2024 по 28.02.2025; прогнозний обсяг споживання електричної енергії – 5 200 000 кВт/год; планова ціна договору складає 28 813 387,20 грн з ПДВ; строк дії договору – до 28.02.2025; а в частині виконання зобов'язань – до повного виконання сторонами взятих на себе зобов'язань.	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	29.02.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про надання згоди на вчинення приватним акціонерним товариством «Львівський локомотиворемонтний завод» протягом 2024 року значних правочинів – укладання договорів на надання послуг з ремонту лінійного обладнання локомотивів та додаткових угод до них з АТ «Укрзалізниця» (у тому числі з регіональними філіями та філіями АТ «Укрзалізниця») з граничною сукупною вартістю 344 575 тис. грн без ПДВ	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	05.03.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про затвердження річного фінансового плану ПрАТ «ЛЛІРЗ» на 2024 рік.	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
	X	
<b>Дата проведення</b>	30.04.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про вирішення питань річних загальних зборів ПрАТ «ЛЛІРЗ» за 2023 рік.	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	10.05.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про надання згоди на вчинення значного правочину – укладення договору поставки бандажів локомотивних 1060x143x98 в кількості 628 штук, бандажів локомотивних 890x143x83 в кількості 36 штук з переможцем електронних торгів за результатами проведеної процедури закупівлі UA-2024-03-29-006619-а від 29.03.2024 на суму 39 190 080,00 грн з ПДВ.	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	10.05.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про надання згоди на вчинення значного правочину – укладення договору поставки колес зубчастих ЄАВЖ-082.02.02.04.037 та ЄАВЖ-082.02.02.04.038 в загальній кількості 476 штук з переможцем електронних торгів за результатами проведеної процедури закупівлі UA-2024-04-01-009605-а від 01.04.2024 на суму 37 699 200,00 грн з ПДВ.	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	30.05.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про призначення тимчасово здійснюючого повноваження генерального директора ПрАТ «ЛЛРЗ» Казарова Євгенія Германовича.	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	07.08.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про внесення змін до рішення Акціонера від 14.02.2024 № 5/1/24, виклавши його в такій редакції: «Надати згоду на вчинення приватним акціонерним товариством «Львівський локомотиворемонтний завод» протягом 2024 року значних правочинів – укладання договорів про капітальний ремонт (модернізацію) рухомого складу та додаткових угод до них з АТ «Укрзалізниця» з граничною сукупною вартістю 449 760 тис. грн без ПДВ.»	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	07.08.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про затвердження звіту ревізійної комісії ПрАТ «ЛЛРЗ» від 13.06.2024 та висновку ревізійної комісії ПрАТ «ЛЛРЗ» від 13.06.2024 про результати спеціальної перевірки фінансово-господарської діяльності ПрАТ «ЛЛРЗ» за період з 01.01.2022 по 31.12.2023.	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	16.08.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про внесення змін до рішення Акціонера від 29.02.2024 № 8/1/24, виклавши його в такій редакції: «Надати згоду на вчинення приватним акціонерним товариством «Львівський локомотиворемонтний завод» протягом 2024 року значних правочинів – укладання договорів на надання послуг з ремонту лінійного обладнання локомотивів та додаткових угод до них з АТ «Укрзалізниця» (у тому числі з регіональними філіями та філіями АТ «Укрзалізниця») з граничною сукупною вартістю 434 441 тис. грн без ПДВ.»	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	23.10.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про надання згоди на вчинення значних правочинів – укладення договорів на капітальний ремонт (модернізацію) рухомого складу та додаткових угод до них з АТ «Укрзалізниця» з граничною сукупною вартістю 595 661 тис. грн без ПДВ.	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	06.12.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про внесення змін до Статуту ПрАТ «ЛЛРЗ».	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	17.12.2024	
<b>Кворум зборів</b>	100	
<b>Опис</b>	Про затвердження плану-графіка проведення перевірок фінансово-господарської діяльності ПрАТ «ЛЛРЗ» на 2024 рік.	

#### **V. Повноваження посадових осіб ПрАТ «ЛЛРЗ»**

**Згідно Статуту Товариства до компетенції Генерального директора відноситься:**

- 1) забезпечення ефективного використання і збереження майна товариства;
- 2) організація виробничо-господарської, соціально-економічної та іншої діяльності товариства відповідно до визначеної статутом мети;
- 3) забезпечення виконання товариством рішень загальних зборів;
- 4) організація складання в установленому порядку фінансового плану товариства на кожний наступний рік і його подання загальним зборам для затвердження;
- 5) забезпечення виконання товариством затвердженого фінансового плану;
- 6) розроблення та подання загальним зборам для розгляду проектів інвестиційних планів;
- 7) підготовка та подання загальним зборам звітів про виконання стратегічного плану розвитку, річного фінансового та інвестиційних планів, коротко- та середньострокових фінансових, операційних і нефінансових цілей діяльності товариства;
- 8) забезпечення роботи органів товариства, їх посадових осіб, у тому числі шляхом надання доступу до інформації та документів товариства, а також створенням матеріально-технічних умов;
- 9) забезпечення реалізації прав акціонера;
- 10) визначення чисельності та штату працівників, затвердження штатного розпису товариства;
- 11) управління персоналом товариства, прийняття рішень з кадрових питань та регулювання трудових відносин;
- 12) розпорядження майном товариства, з урахуванням обмежень, встановлених законодавством України та статутом;
- 13) забезпечення зберігання документів товариства;
- 14) організація розкриття товариством достовірної інформації про його діяльність відповідно до вимог законодавства України;
- 15) забезпечення можливості проведення перевірок фінансово-господарської діяльності товариства;
- 16) надання загальним зборам звітів про діяльність товариства та свою діяльність;

- 17) 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:**

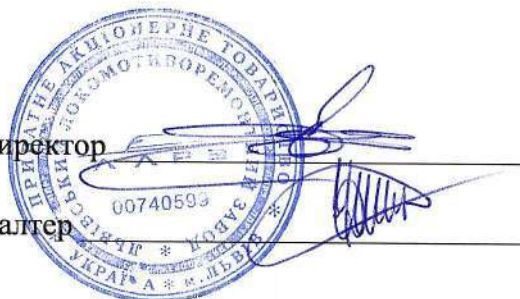
- 1) самостійно видає накази, розпорядження та інші акти управління товариства;
- 2) підписує колективний договір;
- 3) заохочує та накладає стягнення на працівників товариства, приймає рішення про притягнення їх до майнової відповідальності;
- 4) наймає та звільняє працівників Товариства, вирішує питання 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, ревизора)), 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) приймає рішення щодо списання об'єктів основних засобів та фондів товариства, інших ніж нерухоме майно, первісна вартість кожного з яких дорівнює або менш ніж 1 000 000 (один мільйон) гривень без ПДВ;
- 16) затверджує положення, що передані йому для затвердження рішенням загальних зборів;
- 17) затверджує інструкції та інші локальні нормативні акти товариства, за виключенням тих внутрішніх нормативних актів, затвердження яких віднесено до компетенції загальних зборів;
- 18) затверджує антикорупційну програму товариства;
- 19) звітує не рідше ніж один раз на квартал перед загальними зборами в строки та у формах, затвердженими відповідними рішеннями загальних зборів;
- 20) готує для розгляду та подає на затвердження загальних зборів матеріали та пропозиції з питань, що відносяться до компетенції загальних зборів;
- 21) надає загальним зборам пропозиції з питань, що належать до їх компетенції;
- 22) розробляє та подає на затвердження загальних зборів склад, обсяг та порядок захисту конфіденційної інформації та відомостей, що становлять комерційну таємницю товариства;
- 23) здійснює інші права та повноваження, передбачені статутом.

**Згідно Статуту Товариства Ревізійна комісія - відсутня.**

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Є.Г. Казаров

А.Д. Федик