

**Рішення акціонера
приватного акціонерного товариства
«Львівський локомотиворемонтний завод»**

місто Київ

Про затвердження звіту внутрішнього аудитора приватного акціонерного товариства «Львівський локомотиворемонтний завод» за 2025 рік

Єдиний акціонер приватного акціонерного товариства «Львівський локомотиворемонтний завод», ідентифікаційний код 00740599 – акціонерне товариство «Українська залізниця», ідентифікаційний код 40075815, в особі голови правління АТ «Укрзалізниця» Перцовського Олександра Семеновича та члена правління АТ «Укрзалізниця» Іванініва Миколи Івановича, які діють на підставі Статуту АТ «Укрзалізниця», рішення правління АТ «Укрзалізниця», оформленого протоколом засідання правління від 27.04.2026 № Ц-1.1-06/36-2026 Ком.т.

ВИРІШИВ:

1. Затвердити звіт внутрішнього аудитора приватного акціонерного товариства «Львівський локомотиворемонтний завод» Обшти Максима Ігоровича за 2025 рік згідно з додатком до цього рішення акціонера.

2. Керівнику приватного акціонерного товариства «Львівський локомотиворемонтний завод» взяти до відома висновки та рекомендації, які відображені в звіті внутрішнього аудитора.

Це рішення акціонера відповідно до статті 60 Закону України «Про акціонерні товариства» має статус протоколу загальних зборів акціонерного товариства.

Підписи акціонера

Голова правління АТ «Укрзалізниця»

Олександр ПЕРЦОВСЬКИЙ

Член правління АТ «Укрзалізниця»

Микола ІВАНІНІВ



UB
АТ "Укрзалізниця"
№11/1/26 від 28.04.2026
КЕП: Перцовський О. С. 28.04.2026 20:12
04AAB84E099FA66304000005349030089281000
КЕП: Іванінів М. І. 28.04.2026 17:38
04AAB84E099FA663040000004D440300524B1100

Додаток

до рішення акціонера про
затвердження звіту внутрішнього
аудитора приватного акціонерного
товариства «Львівський
локомотиворемонтний завод» за 2025 рік

ЗВІТ

внутрішнього аудитора

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛЬВІВСЬКИЙ ЛОКОМОТИВОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

*(за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності за
результатами 2025 фінансового року)*



2026

UB АТ "Укрзалізниця"
№Ц-1.1-06/36-2026Ком.т. від
27.04.2026



Зміст

Вступ	3
Розділ 1. Обсяг та методи перевірки	6
1.1. Обсяг перевірки	6
1.2. Методи перевірки.....	7
Розділ 2. Результати перевірки.....	7
2.1. Достовірність та повнота фінансової звітності.....	7
2.2. Дотримання вимог законодавства	10
2.3. Оцінка системи внутрішнього контролю	12
Розділ 3. Висновки внутрішнього аудиту	17
Розділ 4. Рекомендації.....	18

Вступ

Внутрішній аудит у Приватному акціонерному товаристві «Львівський локомотиворемонтний завод» (далі – ПрАТ «ЛЛРЗ», Товариство) здійснюється відповідно до вимог законодавства України, зокрема Закону України «Про акціонерні товариства», Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а також з урахуванням вимог та рекомендацій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, у тому числі рішення НКЦПФР від 06.06.2023 № 608 щодо розкриття інформації емітентами цінних паперів.

При здійсненні внутрішнього аудиту застосовуються принципи незалежності, об'єктивності, системності та ризик-орієнтованого підходу, а також враховуються положення Глобальних стандартів внутрішнього аудиту та найкращі практики корпоративного управління.

Внутрішній аудит спрямований на надання незалежної та об'єктивної оцінки фінансово-господарської діяльності у ПрАТ «ЛЛРЗ», зокрема достовірності фінансової звітності, ефективності системи внутрішнього контролю, рівня дотримання вимог законодавства та внутрішніх політик, а також ефективності управління ризиками.

Нормативно-правове обґрунтування для проведення перевірки:

- Закон України «Про акціонерні товариства»;
- Положення про розкриття інформації, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 №608;
- Постанова НКЦПФР від 21.02.2025 №28/21/1844/К01;
- Методичні рекомендації з організації внутрішнього аудиту в акціонерних товариствах, схваленими рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 08.09.2011 № 1261;
- Положення про внутрішнього аудитора ПрАТ «ЛЛРЗ», затверджене рішенням єдиного акціонера ПрАТ «ЛЛРЗ» від 23.04.2026 №10/1/26;
- Статут ПрАТ «ЛЛРЗ», затверджений рішенням єдиного акціонера ПрАТ «ЛЛРЗ» від 06.12.2024 № 18/1/24.

Дослідження проведено внутрішнім аудитором ПрАТ «ЛЛРЗ» - Обштою М.І., що охоплює період з 01.01.2025 по 31.12.2025 року.

Об'єкт перевірки:

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.

Код ЄДРПОУ: 00740599.

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

Свідоцтво про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності - юридичної особи видане 28.04.2001 року.

Видами діяльності ПрАТ «ЛЛРЗ» є:

- 30.20 Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу (основний);
- 28.11 Виробництво двигунів і турбін, крім авіаційних, автотранспортних і мотоциклетних двигунів;
- 33.17 Ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів;
- 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;
- 86.21 Загальна медична практика;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 55.10 Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщення.

ПрАТ «ЛЛРЗ» не є засновником інших підприємств.

Згідно зі Статутом ПрАТ «ЛЛРЗ», зареєстрованим 06.12.2024 року, засновником ПрАТ «ЛЛРЗ» є АТ «Українська залізниця».

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

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

Статутний капітал Товариства розподіляється між його засновниками пропорційно їх вкладам: АТ «Українська залізниця» - 100%.

ПрАТ «ЛЛРЗ» є правонаступником усіх прав та обов'язків державного підприємства «Львівський локомотиворемонтний завод».

Товариство включено до переліку підприємств державної власності, що мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 04.03.2015 № 83 (зі змінами та доповненнями).

Згідно зі Статутом ПрАТ «ЛЛРЗ», зареєстрованим 06.12.2024 року:

у періоді, що підлягав дослідженню, органами Товариства є:

- 1) вищий орган Товариства – загальні збори;
- 2) одноосібний виконавчий орган – генеральний директор.

Керівництво Товариства у періоді 2025 року, що охоплений дослідженням з питань фінансово-господарської діяльності здійснювали:

- генеральний директор ПрАТ «ЛЛРЗ» - Казаров Є.Г.;
- т.з.п. генерального директора ПрАТ «ЛЛРЗ» - Гаргай В.Ф.;

- генеральний директор ПрАТ «ЛЛРЗ» - Воскобойник П.А.;
- головний бухгалтер – Федик А.Д.

Згідно організаційної структури ПрАТ «ЛЛРЗ» для забезпечення виробничого процесу в структурі ПрАТ «ЛЛРЗ» входили 5-ть основних цехів, 2-ва допоміжні цехи, а також ряд відділів і дільниць.

У 2025 році середньооблікова чисельність працівників склала 837 осіб.

Облікова політику ПрАТ «ЛЛРЗ», що діяла у 2025 році затверджена наказом ПрАТ «ЛЛРЗ» від 23.12.2023 №931-ОД.

Облікова політика ПрАТ «ЛЛРЗ» розроблена на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), інших нормативно-правових актів, які регулюють питання ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності, з дотриманням принципів, методів та процедур бухгалтерського обліку, визначених Обліковою політикою АТ «Укрзалізниця» та з метою визначення Облікової політики як сукупності конкретних принципів, основ, домовленості, правил та практики, що забезпечать об'єктивне відображення фінансового стану і результатів господарської діяльності ПрАТ «ЛЛРЗ».

Ціль аудиту:

Ціллю внутрішнього аудиту є надання незалежної та об'єктивної оцінки фінансово-господарської діяльності ПрАТ «ЛЛРЗ», зокрема шляхом:

- перевірки достовірності та повноти фінансової звітності Товариства, у тому числі правильності відображення господарських операцій, формування фінансових результатів, оцінки активів і зобов'язань відповідно до вимог МСФЗ;
- оцінки ефективності, адекватності та надійності системи внутрішнього контролю, включаючи аналіз контрольних процедур, порядку погодження господарських операцій, розподілу повноважень та відповідальності;
- перевірки дотримання вимог законодавства України, нормативно-правових актів, а також внутрішніх політик і процедур Товариства при здійсненні фінансово-господарської діяльності;
- оцінки системи управління ризиками, у тому числі ідентифікації ключових фінансових, податкових та комплаєнс-ризиків, аналізу їх впливу на діяльність Товариства та визначення ефективності заходів щодо їх мінімізації.

Завдання внутрішнього аудиту:

Внутрішній аудит спрямований на:

- оцінку ефективності процедур внутрішнього контролю та комплаєнс-функції Товариства, зокрема перевірку наявності та дієвості внутрішніх політик, порядку погодження господарських операцій, розподілу повноважень між посадовими особами, а також своєчасності реагування на виявлені порушення;
- перевірку фактичного виконання контрольних процедур у процесі здійснення фінансово-господарської діяльності, у тому числі при формуванні доходів, витрат, собівартості продукції та податкових зобов'язань;
- виявлення та оцінку ризиків, що можуть впливати на фінансову стійкість та результати діяльності ПрАТ «ЛЛРЗ», зокрема фінансових, податкових, операційних та комплаєнс-ризиків;
- аналіз причин виникнення виявлених порушень і недоліків, а також оцінку їх впливу на фінансовий стан Товариства;
- перевірку відповідності діяльності Товариства вимогам законодавства України, нормативно-правових актів та внутрішніх документів;
- оцінку ефективності управління ризиками, у тому числі наявності механізмів їх ідентифікації, оцінки та контролю;
- формування незалежних висновків щодо стану фінансово-господарської діяльності Товариства;
- розробку обґрунтованих рекомендацій для органу управління щодо усунення виявлених порушень, мінімізації ризиків та підвищення ефективності діяльності.

Розділ 1. Обсяг та методи перевірки

1.1. Обсяг перевірки

Перевіркою охоплено фінансово-господарську діяльність ПрАТ «ЛЛРЗ» за період з 01.01.2025 по 31.12.2025 року.

В ході внутрішнього аудиту досліджено фінансову звітність Товариства, у тому числі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати;
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності;

- реєстри бухгалтерського обліку та первинні документи, що підтверджують господарські операції;
- операції з формування собівартості продукції та ціноутворення;
- стан дебіторської та кредиторської заборгованості;
- правильність формування податкового обліку, у тому числі податку на додану вартість;
- внутрішні політики, положення та процедури внутрішнього контролю;
- документи з управління ризиками та комплаєнс;
- результати зовнішнього аудиту та заходи з усунення виявлених зауважень за попередні періоди.

Перевірка проводилась вибірковим методом з урахуванням рівня суттєвості операцій та ризиків.

1.2. Методи перевірки

Під час проведення внутрішнього аудиту застосовувалися такі методи:

- аналіз фінансової інформації, зокрема фінансової звітності Товариства (Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал), Приміток до фінансової звітності, даних бухгалтерського обліку, оборотно-сальдових відомостей, реєстрів синтетичного та аналітичного обліку;
- вибіркова перевірка господарських операцій, шляхом аналізу первинних документів (договорів, актів виконаних робіт, видаткових та прибуткових накладних, рахунків-фактур, платіжних доручень, банківських виписок, податкових накладних), а також перевірки правильності їх відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності;
- оцінка контрольних процедур, включаючи аналіз внутрішніх регламентів та політик Товариства (облікової політики, посадових інструкцій, політики внутрішнього контролю), порядку погодження та затвердження господарських операцій, розподілу повноважень між відповідальними особами;
- аналіз ризиків, що здійснювався на підставі вивчення фінансових планів, договорів, матеріалів попередніх перевірок, управлінської звітності, а також інформації про виявлені порушення та відхилення у фінансово-господарській діяльності Товариства.

Розділ 2. Результати перевірки

2.1. Достовірність та повнота фінансової звітності

В ході внутрішнього аудиту перевірено порядок формування та подання фінансової звітності ПрАТ «ЛЛРЗ» за 2025 рік, а також відповідність застосованих підходів вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності, законодавства України у сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності й облікової політики Товариства.

Під час перевірки проаналізовано Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до фінансової звітності, реєстри бухгалтерського обліку, окремі первинні документи, а також підходи, що застосовуються управлінським персоналом при підготовці звітних показників.

За результатами перевірки встановлено, що перелік та назви форм фінансової звітності відповідають вимогам, які застосовуються Товариством при складанні звітності, а Примітки до фінансової звітності в цілому містять інформацію про суттєві аспекти Облікової політики, ключові судження керівництва та основні розкриття, необхідні для розуміння фінансового стану та результатів діяльності Товариства.

Перевіркою встановлено, що Звіт про сукупний дохід формується із застосуванням підходу класифікації витрат за функціональним призначенням, що відповідає обраному Товариством формату подання витрат у складі собівартості реалізованої продукції, адміністративних витрат та витрат на збут. Подання грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням непрямого методу на підставі даних бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність Товариства ведеться у національній валюті України - гривні. Функціональною валютою визначено гривню.

Операції в іноземній валюті відображаються із застосуванням офіційного курсу Національного банку України, а курсові різниці визнаються у складі фінансового результату звітного періоду.

В ході перевірки встановлено, що Товариство класифікує активи та зобов'язання на поточні та довгострокові відповідно до строків їх реалізації або погашення, а відстрочені податкові активи та зобов'язання обліковуються як довгострокові. Діяльність Товариства розглядається як один операційний сегмент, що відповідає характеру виробництва та способу прийняття управлінських рішень.

Перевіркою також встановлено, що Товариство здійснює облік запасів відповідно до МСБО 2 «Запаси», а фінансових активів та зобов'язань — відповідно до підходів, визначених застосованими стандартами МСФЗ та

Обліковою політикою. Доходи визнаються відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» у момент передачі контролю над продукцією або послугами, а витрати - за принципом нарахування із віднесенням до відповідного звітного періоду.

Окремо встановлено значну концентрацію операцій з пов'язаними сторонами, зокрема з АТ «Укрзалізниця» та афілійованими підприємствами. Переважна частка реалізації продукції на користь пов'язаних сторін створює ризик залежності Товариства від обмеженого кола контрагентів, проте сама по собі не свідчить про недостовірність фінансової звітності за умови належного розкриття відповідної інформації у примітках.

Крім того, для підтвердження фінансової звітності рішенням єдиного акціонера ПрАТ «ЛЛРЗ» №17/1/25 від 21.11.2025, ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2025 рік.

За результатами перевірки фінансова звітність Товариства за 2025 рік підтверджується як достовірна та повна з окремими зауваженнями.

Опис зауважень:

Товариством не проведено оцінку справедливої вартості основних засобів, як це передбачено Обліковою політикою та вимогами МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» станом на 31.12.2025 року.

Так, ПрАТ «ЛЛРЗ» обліковує необоротні активи за моделлю переоцінки.

Відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» передбачено проведення переоцінки об'єктів основних засобів з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Зокрема, Обліковою політикою Товариства передбачено, що основні засоби відображаються у звітності після їх первісного визнання за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за мінусом подальшої накопиченої амортизації та подальших збитків від зменшення корисності.

ПрАТ «ЛЛРЗ» здійснює оцінку справедливої вартості основних засобів з наступною частотою:

- щорічно – для об'єктів основних засобів, справедлива вартість яких може, за очікуванням, зазнавати значних і непостійних змін;

- кожні три роки (п'ять років) – для об'єктів основних засобів з незначною зміною справедливої вартості.

Крім того, за наявності зовнішніх ознак знецінення станом на 31.12.2025 р. (продовження у 2025 році повномасштабної військової агресії російської федерації проти України) Товариством не проведено перевірку зменшення корисності основних засобів, що є недотриманням вимог МСБО 36 (IAS) «Зменшення корисності активів».

Наслідком зазначеного є наявність ризику того, що балансова вартість основних засобів, сума капіталу в дооцінках, пов'язані відстрочені податкові зобов'язання, а також витрати з амортизації та податку на прибуток можуть не повною мірою відображати актуальні оцінки станом на дату звітності.

Зазначені аспекти, за результатами проведених процедур, не змінюють загального висновку про те, що фінансова звітність у цілому є достовірною та повною, однак свідчать про необхідність удосконалення облікових процедур і внутрішнього контролю.

2.2. Дотримання вимог законодавства.

В ході перевірки в частині дотримання вимог законодавства та нормативно-правових актів досліджено питання ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, повноти її розкриття, а також дотримання окремих внутрішніх документів Товариства.

За результатами перевірки встановлено, що на балансі Товариства станом на 31.12.2025 року обліковуються необоротні активи, за якими амортизація вже повністю нарахована. Первісна вартість таких активів становить 64 700 тис.грн., в т.ч. по основних засобів на суму 61 486 тис. грн., по нематеріальних активів на суму 3 214 тис.грн.

В той же час, фактично такі необоротні активи продовжують використовуватись в господарській діяльності ПрАТ «ЛЛРЗ». Тобто, фактичні строки експлуатації необоротних активів, балансова вартість яких дорівнює нулю, відрізняються від строків, встановлених для цілей нарахування амортизації, і що термін використання для таких активів не переглянуто. Вищенаведене не відповідає МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи», згідно з якими розподіл вартості необоротних активів на витрати повинен здійснюватися рівномірно протягом строку їхнього використання, а первісно визначений строк використання підлягає регулярному перегляду.

Також, перевіркою дотримання вимог законодавства встановлено, що Товариством у фінансовій звітності відображено на початок та кінець 2025 року у складі основних засобів права постійного користування земельними ділянками, які в бухгалтерському обліку обліковуються у складі нематеріальних активів в сумі 2 952 тис. грн.

Як пояснення такого відображення в Примітці 5 до Фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2025 року наведено, що *«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».*

При цьому, в Обліковій політиці Товариства передбачено, що облік права постійного користування земельними ділянками у складі нематеріальних активів, а зміни в Облікову політику щодо рекласифікації прав користування земельними ділянками з групи «Нематеріальні активи» в групу «Основні засоби» у 2025 році не внесено.

Зазначена рекласифікація між статтями балансу здійснена на вимогу материнської компанії АТ «Укрзалізниця», що оформлено відповідною бухгалтерською довідкою, проте рекласифікація прав користування земельними ділянками не відображена в обліку ніякими бухгалтерськими проведеннями.

Право постійного користування земельними ділянками державної та/чи комунальної власності є одним із прав, на підставі яких виникає право землекористування відповідно до Земельного кодексу України, а тому таке право регламентується МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

На момент виникнення права користування такий нематеріальний актив визнають на балансі за собівартістю з урахуванням витрат на оформлення правовстановлюючих документів та здійснюють їх подальший облік як для нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації.

Разом з тим, під час перевірки не встановлено додаткових порушень нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття фінансової звітності емітента. Встановлено, що у фінансовій звітності Товариства наведені необхідні розкриття щодо суттєвої невизначеності, пов'язаної з безперервністю діяльності, операцій з пов'язаними сторонами та подій після дати балансу. У цій частині інформація у фінансовій звітності наведена в повному обсязі.

Таким чином, крім питання щодо дотримання вимог МСБО 16 (IAS) «Основні засоби» та МСБО 38 (IAS) «Нематеріальні активи», додаткових

порушень законодавства та нормативних актів за результатами проведених процедур не встановлено.

Слід зазначити, що недотримання нормативно-правових актів з питань ведення бухгалтерського обліку створюють передумови настання комплаєнс-ризиків, тому робота в цьому напрямку потребує посилення.

2.3. Оцінка системи внутрішнього контролю

В ході внутрішнього аудиту проведено оцінку системи внутрішнього контролю ПрАТ «ЛЛРЗ» у частині організації контролю фінансових операцій, комплаєнс-контролю та управління ризиками. Оцінка здійснювалася з урахуванням наявних у Товаристві внутрішніх документів, практики погодження та виконання господарських операцій, а також фактичного функціонування контрольного середовища.

Так, наказом ПрАТ «ЛЛРЗ» від 08.07.2025 №567-ОД затверджено Політику внутрішнього контролю в ПрАТ «ЛЛРЗ».

Ця Політика визначає механізм організації та здійснення внутрішнього контролю в ПрАТ «ЛЛРЗ».

Внутрішнім контролем є комплекс заходів з розробки, прийняття, виконання, а також контролю і аналізу результатів виконання управлінських рішень керівництва та працівників Товариства, спрямованих на досягнення результатів закріплених завдань та функцій, встановленої мети, стратегічних та інших цілей, планів і вимог щодо діяльності Товариства, а також запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів Товариства.

Метою розробки цієї Політики є забезпечення ефективної організації та здійснення внутрішнього контролю, управління ризиками, оптимізація управлінських процесів, забезпечення досягнення результатів відповідно до визначених цілей, дотримання виконавської дисципліни, а також запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів, майна та інших ресурсів у Товаристві.

Ця Політика розроблена з урахуванням вимог:

- Закону України «Про акціонерні товариства»;
- Закону України «Про запобігання корупції» зі змінами й доповненнями;
- Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»;

- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- іншого законодавства та нормативно-правових актів України, КМУ, НБУ;
- Статуту Товариства;
- Кодексу етики ПрАТ «ЛЛРЗ»;
- Антикорупційної програми ПрАТ «ЛЛРЗ» та інших внутрішніх нормативних документів Товариства.

Система внутрішнього контролю на ПрАТ «ЛЛРЗ» базується на застосуванні моделі трьох ліній захисту, а саме:

- перша лінія захисту - на рівні виробничих підрозділів та структурних підрозділів підтримки діяльності Товариства. Ці підрозділи ініціюють, здійснюють або відображають операції, приймають ризики у процесі своєї діяльності та несуть відповідальність за поточне управління цими ризиками, здійснюють заходи щодо контролю;

- друга лінія захисту - структурні підрозділи/особи, на яких покладено виконання функції з управління ризиками, комплаєнс (у разі їх створення), уповноважений з антикорупційної діяльності. Друга лінія захисту забезпечує впевненість Генерального директора Товариства, що запроваджені першою лінією захисту заходи щодо контролю та управління ризиками були розроблені та функціонують належним чином та відповідають законодавству України;

- третя лінія захисту - на рівні Підрозділу внутрішнього аудиту, який здійснює незалежну оцінку ефективності діяльності першої та другої ліній захисту та загальну оцінку ефективності системи внутрішнього контролю.

Суб'єкти першої лінії внутрішнього контролю Товариства у межах компетенції:

- здійснюють заходи щодо контролю, обов'язок щодо виконання яких передбачено у внутрішніх документах Товариства, на постійній основі та несуть відповідальність за їх належне та своєчасне виконання;

- здійснюють оцінку ризиків, пов'язаних із їх діяльністю;

- мають право ініціювати/брати участь у періодичній розробці/перегляді процесів внутрішнього контролю.

Суб'єкти другої лінії внутрішнього контролю Товариства:

- беруть участь у обранні та визначенні виконавчим органом видів контрольної діяльності;

- консультують виконавчий орган з питань розробки/перегляду внутрішніх документів, що визначають процес здійснення кожного з видів контрольної діяльності та окремих процедур внутрішнього контролю;

- здійснюють контроль та моніторинг виконання суб'єктами першої лінії

внутрішнього контролю заходів щодо контролю;

- здійснюють контроль за дотриманням вимог законодавства України та внутрішніх нормативних документів;

- здійснюють контрольну діяльність над інформаційними системами;

- перевіряють відповідність внутрішніх документів Товариства законодавству України;

- перевіряють відповідність здійснюваних суб'єктами першої лінії контролю внутрішнього контролю заходів щодо контролю, внутрішніх документів Товариства;

- здійснюють контрольну діяльність щодо недопущення конфлікту інтересів;

- контролюють належне та своєчасне інформування суб'єктів внутрішнього контролю про внутрішні документи та внесені до них зміни, які визначають процедури здійснення кожного з видів контрольної діяльності та окремих процедур внутрішнього контролю;

- контролюють формування звітів в рамках компетенції щодо реалізації контрольної діяльності/моніторингу, що мають бути надані для оцінки та розгляду вищому органу управління та виконавчому органу (за потреби).

Зокрема, у 2025 році оновлено Антикорупційну програму ПрАТ «ЛЛРЗ», яку затверджено наказом ПрАТ «ЛЛРЗ» від 19.08.2025 №689-ОД.

Згідно звіту за результатами моніторингу та оцінки виконання Антикорупційної програми за 2025 рік, складеного уповноваженим з оцінки корупційних ризиків ПрАТ «ЛЛРЗ», здійснювались ряд антикорупційних заходів, а вказаний звіт містить інформацію щодо методичного забезпечення виконання антикорупційних заходів, антикорупційного навчання і просвіти, забезпечення отримання та опрацювання повідомлень щодо корупції, захисту прав викривачів, організація процесів із запобігання, виявлення та врегулювання конфлікту інтересів, перевірка кандидатів, антикорупційний аналіз та моніторинг внутрішніх документів, перевірка контрагентів та ділових партнерів.

При цьому, потребує активізації робота з ідентифікації корупційних ризиків в основних бізнес-процесах діяльності Товариства та робота з їх мінімізації.

Система внутрішнього контролю в Товаристві складається з таких елементів:

- 1) внутрішнє середовище;
- 2) управління ризиками;
- 3) заходи контролю;
- 4) моніторинг;
- 5) інформаційний та комунікаційний обмін.

Управління ризиками здійснюється з метою найбільш раннього виявлення можливих відхилень, порушень і недоліків, запобігання неефективному використанню ресурсів у діяльності Товариства.

Процес управління ризиками полягає в:

- 1) ідентифікації ризиків;
- 2) проведенні оцінки ризиків;
- 3) визначенні способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики;
- 4) здійсненні перегляду ідентифікованих та оцінених ризиків для виявлення нових і таких, що зазнали змін.

В той же час, у 2025 році не завершено процес ідентифікації і оцінки ризиків та узагальнених планів реалізації заходів контролю ідентифікованих ризиків у Товаристві.

Аудиторським дослідженням встановлено, що в Товаристві наявні окремі базові елементи системи внутрішнього контролю, зокрема: Політика внутрішнього контролю, Облікова політика, положення про структурні підрозділи, посадові інструкції, описані окремі бізнес-процеси, перелік нормативної бази щодо здійснення операцій, інформація про рівень автоматизації окремих процесів, система IT Enterprise для бюджетування, а також лімітування витрат. Наявність зазначених елементів свідчить про формування базового контрольного середовища.

Разом з тим, за результатами перевірки встановлено, що система внутрішнього контролю Товариства є частково ефективною, оскільки контрольні процедури за ключовими процесами не формалізовані в достатньому обсязі, а розмежування повноважень і контрольних ролей не оформлене у вигляді цілісної матриці відповідальності.

З урахуванням викладеного, система внутрішнього контролю Товариства частково забезпечує досягнення цілей діяльності, а рівень ризиків потребує додаткових заходів реагування та моніторингу.

Спостереження 1. Недостатня формалізація контрольних процедур за ключовими процесами, в т.ч. бізнес-процесами.

Пріоритет: ВИСОКИЙ

Оцінка контролю: Частково ефективний

Дизайн контролю: Частково ефективний

Функціонування контролю: Частково функціонує

Оцінка ризику: Високий

Спостереження

За наданою у 2025 році інформацією у Товаристві описані основні бізнес-процеси, визначена нормативна база щодо здійснення операцій та зазначено, чи є окремі процеси автоматизованими та/або підлягають автоматизації. Водночас за ключовими процесами — зокрема обліку дебіторської та кредиторської заборгованості, а також формування податкових показників — контрольні процедури не оформлені в окремому документованому вигляді із визначенням конкретних контрольних дій, їх періодичності, відповідальних осіб та способу документування результатів контролю.

Критерії оцінки

Ефективна система внутрішнього контролю передбачає не лише наявність опису бізнес-процесів, а й формалізацію ключових контрольних процедур, які мають бути інтегровані у процес виконання операцій, мати визначену періодичність, відповідальних виконавців та контрольний слід. Такий підхід забезпечує можливість перевірити, чи контроль дійсно виконується та чи він спрямований на попередження або своєчасне виявлення помилок і порушень.

Ефект

Недостатній рівень формалізації контрольних процедур підвищує ризик непослідовного виконання контролів різними посадовими особами, ускладнює моніторинг їх виконання та знижує превентивну функцію системи внутрішнього контролю. За таких умов контроль набуває переважно постфактум характеру, що підвищує ризик несвоєчасного виявлення викривлень у бухгалтерському обліку, фінансовій звітності, податкових розрахунках та управлінських даних.

Причини

Причиною зазначеного недоліку є зосередження уваги Товариства на описі самих бізнес-процесів і операційної нормативної бази без належного оформлення контрольних процедур як окремого елементу системи внутрішнього контролю. У результаті контрольне середовище існує фрагментарно, але не повною мірою формалізоване та не забезпечує однорідного підходу до виконання контролів.

Примітка

Рекомендації щодо усунення зазначеного недоліку наведені у розділі 4 цього Звіту.

Основні компоненти системи внутрішнього контролю:

- контроль фінансових операцій – частково ефективний;
- комплаєнс-контроль – частково ефективний;
- управління ризиками – потребує подальшої формалізації та посилення моніторингу.

За результатами оцінки ризиків встановлено, що найбільш суттєвими для Товариства залишаються ризики, пов'язані з обліком і оцінкою основних засобів, оцінкою знецінення активів, визначенням чистої вартості реалізації запасів, значною концентрацією операцій з пов'язаними сторонами, а також із зовнішніми факторами, зокрема воєнним станом, перебоями в енергопостачанні та дефіцитом кваліфікованого персоналу. Вказані ризики мають комплексний характер і вимагають системного моніторингу з боку керівництва Товариства.

В цілому встановлені недоліки не свідчать про повну відсутність контролю, однак підтверджують потребу у подальшому вдосконаленні системи внутрішнього контролю, її формалізації та кращому зв'язку між описом бізнес-процесів, контрольними процедурами, відповідальністю посадових осіб і управлінням ризиками.

Розділ 3. Висновки внутрішнього аудиту.

За результатами внутрішнього аудиту встановлено, що:

- фінансова звітність за 2025 рік підтверджується як достовірна та повна з окремими зауваженнями;
- система внутрішнього контролю «частково забезпечує досягнення цілей діяльності та потребує вдосконалення»;
- процес управління ризиків потребує додаткових заходів з їх ідентифікації, оцінки та способів реагування на них.

Фінансова звітність Товариства за 2025 рік в цілому сформована відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності та містить необхідні дані щодо розкриття основних аспектів діяльності Товариства. Проте, встановлене зауваження щодо не проведення переоцінки основних засобів при застосуванні моделі обліку за переоціненою вартістю свідчить про наявність ризику викривлення окремих показників звітності та потребує реагування з боку управлінського персоналу.

Крім зазначеного питання, під час перевірки не встановлено додаткових порушень нормативно-правових актів у частині складання та розкриття фінансової звітності. Розкриття щодо суттєвої невизначеності, пов'язаної з безперервністю діяльності, операцій з пов'язаними сторонами та подій після дати балансу наведені у фінансовій звітності в повному обсязі.

Оцінка системи внутрішнього контролю свідчить про те, що в Товаристві сформовані окремі елементи контрольного середовища, однак їх функціонування не забезпечує достатнього рівня уніфікації та документального підтвердження виконання контролів. Контрольні процедури за ключовими процесами, а також матриця повноважень і механізми комплаєнс-моніторингу потребують подальшої формалізації.

З урахуванням специфіки діяльності Товариства, значної частки операцій з пов'язаними сторонами та впливу зовнішніх факторів, рівень ризиків оцінюється як такий, що потребує додаткових заходів управління. Основний акцент має бути зроблений на удосконаленні контрольного середовища, своєчасному оновленні оцінок у бухгалтерському обліку та впровадженні більш системного підходу до моніторингу ризиків.

В цілому фінансово-господарська діяльність Товариства здійснюється в межах визначених цілей діяльності, однак потребує подальшого посилення внутрішнього контролю та вдосконалення окремих облікових і контрольних процедур.

Розділ 4. Рекомендації

З метою підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності ПрАТ «ЛІРЗ» для досягнення мети (місії) ПрАТ «ЛІРЗ» та ефективності системи внутрішнього контролю рекомендується:

- *стосовно обліку основних засобів:*

Забезпечити перегляд підходу до обліку основних засобів, щодо яких Товариством застосовується модель обліку за переоціненою вартістю, та організувати проведення їх переоцінки з достатньою регулярністю відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» та Облікової політики Товариства, а також визначити внутрішній порядок ініціювання перегляду справедливої вартості, критерії суттєвості змін та відповідальних осіб за підготовку відповідних розрахунків і документів.

- *стосовно формалізації контрольних процедур:*

Формалізувати контрольні процедури за основними бізнес-процесами Товариства шляхом визначення переліку ключових контролів, контрольних точок, періодичності виконання, відповідальних осіб, форм документування результатів контролю та порядку моніторингу виконання таких процедур. Окрему увагу доцільно приділити процесам формування доходів, витрат, собівартості продукції, обліку основних засобів, запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості, а також податкових розрахунків.

- *стосовно комплаєнс-контролю та управління ризиками:*

Посилити комплаєнс-контроль і впровадити більш системний підхід до управління ризиками, зокрема шляхом формування реєстру ключових ризиків, визначення відповідальних осіб за їх ідентифікацію, оцінку, моніторинг та підготовку регулярної управлінської інформації для керівництва. Доцільно забезпечити фіксацію виявлених порушень, аналіз причин їх виникнення та контроль виконання заходів реагування.

- *стосовно моніторингу виконання рекомендацій:*

Забезпечити виконання рекомендацій цього Звіту, у тому числі визначити строки впровадження заходів, відповідальних виконавців та періодичність інформування керівництва й органу управління про стан реалізації рекомендацій. Такий підхід забезпечить практичну результативність внутрішнього аудиту та дозволить відстежувати фактичне усунення встановлених недоліків.

Вказаний звіт за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності ПрАТ «ЛЛРЗ» за результатами фінансового 2025 року є річною інформацією емітента в розумінні статті 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», *основні висновки якого наведено у Додатку 1.*

Внутрішній аудитор ПрАТ
«Львівський локомотиворемонтний завод»

Максим ОБШТА

Дата складання звіту «24» квітня 2026 року

Зі змістом звіту внутрішнього аудитора ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод» ознайомлений генеральний директор ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод» Воскобойник П.А. _____

Дата ознайомлення зі звітом «24» квітня 2026 року

Висновки внутрішнього аудитора ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод» за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод» за підсумками 2025 фінансового року.

<p>Інформація про підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за 2025 рік</p>	<p>Товариством не проведено оцінку справедливої вартості основних засобів, як це передбачено Обліковою політикою та вимогами МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» станом на 31.12.2025 року. Так, ПрАТ «ЛЛРЗ» обліковує необоротні активи за моделлю переоцінки.</p> <p>Відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» передбачено проведення переоцінки об'єктів основних засобів з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.</p> <p>Зокрема, Обліковою політикою Товариства передбачено, що основні засоби відображаються у звітності після їх первісного визнання за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за мінусом подальшої накопиченої амортизації та подальших збитків від зменшення корисності.</p> <p>Крім того, за наявності зовнішніх ознак знецінення станом на 31.12.2025 р. (продовження у 2025 році повномасштабної військової агресії російської федерації проти України) Товариством не проведено перевірку зменшення корисності основних засобів, що є недотриманням вимог МСБО 36 (IAS) «Зменшення корисності активів». Наслідком зазначеного є наявність ризику того, що балансова вартість основних засобів, сума капіталу в дооцінках, пов'язані відстрочені податкові зобов'язання, а також витрати з амортизації та податку на прибуток можуть не повною мірою відображати актуальні оцінки станом на дату звітності.</p> <p>Зазначені аспекти, за результатами проведених процедур, не змінюють загального висновку про те, що фінансова звітність у цілому є достовірною та повною, однак свідчать про необхідність удосконалення облікових процедур і внутрішнього контролю.</p>
<p>Факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності (за наявності)</p>	<p>За результатами перевірки встановлено окремі порушення законодавства (так звані «червоні прапорці»), про які повідомлено керівництво Товариства.</p>
<p>Ефективність та надійність системи</p>	<p>Система внутрішнього контролю Товариства організована відповідно до вимог внутрішніх документів та в цілому частково</p>

внутрішнього контролю	забезпечує досягнення цілей діяльності, проте «потребує покращення» робота з ідентифікації ризиків, їх оцінки та заходів мінімізації та моніторингу.
-----------------------	--

Звіт за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод» за результатами фінансового 2025 року є річною інформацією емітента в розумінні статті 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Внутрішній аудитор ПрАТ
«Львівський локомотиворемонтний завод»

Максим ОБШТА

Дата складання звіту «24» квітня 2026 року