

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ЛОКОМОТИВОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	Львівська		за КАТОТТГ ¹	2025 12 31 00740599
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство		за КОПФГ	UA46060250010259421
Вид економічної діяльності	Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу		за КВЕД	230
Середня кількість працівників ²	837			30.20
Адреса, телефон	вулиця Залізнична, буд. 1 "А", ЗАЛІЗНИЧНИЙ р-н, м. Львів, Львівська, Львівський, Львівська обл., 79018, Україна		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 2025 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	40	12
первісна вартість	1001	3 391	3 382
накопичена амортизація	1002	3 351	3 370
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8 325	5 437
Основні засоби	1010	208 208	230 602
первісна вартість	1011	381 522	426 062
знос	1012	173 314	195 460
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	5	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	216 578	236 051
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	266 875	244 232
виробничі запаси	1101	129 817	145 429
незавершене виробництво	1102	136 806	98 373
готова продукція	1103	252	428
товари	1104	-	2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	55 512	10 513
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 818	707
з бюджетом	1135	7 521	17 130
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	3 015
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	906	749
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	46 237	8 024
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	46 237	8 022
Витрати майбутніх періодів	1170	11	2
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			

резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 210	2 714
Усього за розділом II	1195	383 090	284 071
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	599 668	520 122

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	72 635	72 635
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	97 035	86 734
Додатковий капітал	1410	40 338	40 338
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	5 638	6 839
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(9 656)	(2 578)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	205 990	203 968
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	13 998	9 052
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	6 812
Довгострокові забезпечення	1520	34 761	42 724
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	34 761	42 724
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	48 759	58 588
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	220 879	144 063
розрахунками з бюджетом	1620	14 877	9 662
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 889	-
розрахунками зі страхування	1625	2 324	-
розрахунками з оплати праці	1630	8 100	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	80 357	66 346
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	18 007	36 384
Доходи майбутніх періодів	1665	-	1 106
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	375	5
Усього за розділом III	1695	344 919	257 566
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	599 668	520 122

Керівник

Воскобойник Павло Анатолійович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство

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

КОДИ		
2025	12	31
00740599		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 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	1 050 961	827 732
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(977 456)	(765 474)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	73 505	62 258
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 977	5 372
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(23 829)	(15 143)
Витрати на збут	2150	(7 228)	(6 272)
Інші операційні витрати	2180	(33 639)	(14 970)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	14 786	31 245
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	293	74
Інші доходи	2240	61	42
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(5 241)	(2 549)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(347)	(848)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	9 552	27 964
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 593)	(3 946)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6 959	24 018
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	(8 981)	(18 790)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(8 981)	(18 790)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(8 981)	(18 790)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(2 022)	5 228

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	480 173	419 191
Витрати на оплату праці	2505	312 492	249 272
Відрахування на соціальні заходи	2510	66 618	53 356
Амортизація	2515	22 506	23 203
Інші операційні витрати	2520	122 106	74 584
Разом	2550	1 003 895	819 606

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	0,02	0,08
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Воскобойник Павло Анатолійович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович



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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2025	12	31
00740599		

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

за **Рік 2025** р.

Форма №3-н Код за ДКУД **1801006**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	9 552	-	27 964	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	22 506	X	23 203	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	26 340	-	11 682	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	5 234	-	3 281	-
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	5 241	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	29 747	-	-	14 219
Збільшення (зменшення) запасів	3551	22 643	-	-	50 849
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	44 999	-	27 787	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	39 400	9 102	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	9	-	-	1
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	1 496	-	-	258
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	89 830	34 110	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	76 816	26 157	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	3 326	7 661	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	2 324	241	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	8 100	270	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	1 106	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	370	-	219
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	3 549	-	86 021	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	12 443	X	10 934
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	8 894	75 087	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X

Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	2 500	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	31 819	X	17 057
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	29 319	-	17 057
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	12 378
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	12 378
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	38 213	45 652	-
Залишок коштів на початок року	3405	46 237	X	585	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8 024	-	46 237	-

Керівник

Воскобойник Павло Анатолійович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(10 301)	-	-	10 301	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(10 301)	-	1 201	7 078	-	-	(2 022)
Залишок на кінець року	4300	72 635	86 734	40 338	6 839	(2 578)	-	-	203 968

Керівник

Воскобойник Павло Анатолійович

Головний бухгалтер

Федик Андрій Дмитрович



Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2024

12

31

00740599

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

(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
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	72 635	110 062	44 206	5 638	(19 401)	-	-	213 140
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	24 018	-	-	24 018
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(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)
Розподіл прибутку: 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(13 027)	-	-	13 027	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(13 027)	(3 868)	-	9 745	-	-	(7 150)
Залишок на кінець року	4300	72 635	97 035	40 338	5 638	(9 656)	-	-	205 990

Керівник

Воскобойник Павло Анатолійович

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 31.12.2025 року: Акціонерне товариство "Українська залізниця". Кінцевою контролюючою стороною є держава Україна в особі Кабінету міністрів України.

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

Види діяльності Товариства за КВЕД:

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

У 2025 році середньооблікова чисельність працівників склала 837 осіб.

Звітним періодом для Товариства є календарний рік.

Фінансова звітність ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. (порівняльна інформація для фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.), була затверджена Керівництвом Товариства 26.01.2026 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 2024 році поступово почала відновлюватися і ВВП України зріс на 2,9%, у 2025 році Мінекономіки прогнозував зростання ВВП на 2-2,3%. У грудні 2025 року споживча інфляція в річному вимірі сповільнилась до 8,4%

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%, а 7 березня 2025 року – до 15,5%. 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.

Іноземна допомога покрила 56% додаткових потреб державного бюджету за 12 місяців 2025 року.

Водночас Фонд погіршив свій економічний прогноз на 2025–2026 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 припиняти діяльність у 2026 році. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися 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 2026 році.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 р., Товариство отримало чистий прибуток у сумі 6 959 тис. грн., власний капітал на 31.12.2025 р. має додатне значення в сумі 203 968 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 2025 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 IT-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності.

З урахуванням викладених вище факторів, Керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Товариство здатне продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність та потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними.

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

Незважаючи на цей один фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, Керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску фінансової звітності. Товариство продовжує здійснювати свою діяльність, і не має намірів, які можуть значним чином змінити балансову вартість або класифікацію активів і зобов'язань, відображених в фінансової звітності.

Керівництво Товариства продовжуватиме моніторинг потенційного впливу зовнішніх чинників та буде вживати усіх можливих кроків для мінімізації їх наслідків. Управлінський персонал Товариства, проаналізувавши отримані результати 2025 року, січня 2026 року та планові показники 2026 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 кожен звітну дату Товариство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 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, плінності працівників, коефіцієнтів смертності та майбутнього приросту пенсій, тощо.

Усі припущення переглядаються на кожен звітну дату. При визначенні відповідної ставки дисконтування управлінський персонал Товариства враховує відсоткові ставки за державними облігаціями через відсутність в Україні розвиненого ринку корпоративних облігацій. У зв'язку із довгостроковим характером цих планів такі припущення є предметом суттєвої невизначеності. Більш детальна інформація викладена у Примітці 12.

Забезпечення

Товариство визнало забезпечення під зобов'язання стосовно судових позовів. Сума забезпечення визначена з використанням найкращих оцінок управлінського персоналу стосовно майбутніх грошових платежів, приведених до теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, де це є доцільним. Більш детальна інформація викладена у Примітці 16.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок менеджмента стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутніх тарифів та обсягів реалізації послуг, цін на матеріали та операційних витрат. Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

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

3.4. 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 обзнаними 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 уцінки. 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 не виробничі активи (так звані «соціальні активи»). На думку керівництва, витрати, понесені у зв'язку з придбанням або будівництвом таких активів, мають право визнаватися як активи на тій підставі, що такі витрати можуть опосередковано вплинути на надходження грошових коштів та їхніх еквівалентів Товариства через зменшення виток грошових коштів, пов'язаних, головним чином, з витратами на виплату заробітної плати. По суті такі не виробничі активи використовуються Товариством для надання благ своїм працівникам додатково до заробітної плати у грошовій формі.

Незавершене будівництво

Об'єкти незавершеного будівництва капіталізуються як 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 ризику, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, які не були переоцінені, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід. Проте, збиток від зменшення корисності щодо активу, який було переоцінено, визнається безпосередньо проти будь-якої дооцінки активу в межах, що не перевищує суму такої дооцінки, визнаної для цього активу.

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

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

Запаси

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

Витрати на позики

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

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

Наступна оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на 4 категорії:

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

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

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

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

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

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

Припинення визнання

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

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

або

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

Знецінення фінансових активів

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

- Розкриття інформації про значні припущення;
- Торгова дебіторська заборгованість Примітка 8.

Товариство визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (далі - ОКЗ) за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, передбаченими відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Товариство очікує отримати, дисконтована з використанням первісної ефективної відсоткової ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення чи від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У випадку фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки по відношенню до кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, ймовірних протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного їх визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки по відношенню до кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії, що залишився, по даному фінансовому інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Стосовно торгової дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Товариство не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк.

Товариство вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо платежі за договором прострочені на 90 днів. Однак в певних випадках Товариство також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався

дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що малоімовірно, що Товариство отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Товариством.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

Фінансові зобов'язання Товариства включають 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 відображає відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Виручка від продажу товарів визнається у певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, в момент підписання Акту приймання-передачі товару. Товариство не надає інших обіцянок покупцеві, які можуть представляти собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, бонуси тощо). Під час визначення ціни угоди у випадку продажу товарів Товариство приймає до уваги вплив потенційного змінного відшкодування, наявність значного компонента фінансування, не грошове відшкодування (за умови їх наявності).

Значний компонент фінансування

Як правило, Товариство отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ 15, Товариство не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що термін між передачею товару покупцеві і оплатою покупцем такого товару становитиме не більше 1 року.

Відображення виручки в результаті продажу товарів за наявності розстрочки проводиться за справедливою вартістю дебіторської заборгованості в момент визнання. За умови продажу, що передбачає відстрочку оплати на термін більше одного року, відповідна дебіторська заборгованість дисконтується на дату первісного визнання із застосуванням переважаючих на ринку відсоткових ставок.

Право на повернення

Договори на продаж не надають покупцеві право на повернення товарів.

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представляє право Товариства на відшкодування, яке є безумовним (тобто настання моменту часу, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає сплаті, обумовлено лише плином часу). Облікова політика по відношенню до фінансових активів розглядається у розділі «Фінансові інструменти – первісне визнання та наступна оцінка».

Зобов'язання за договором

Зобов'язання за договором – це обов'язок передати покупцеві товари або послуги, за які Товариство отримало відшкодування від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування перш ніж Товариство передасть товар або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором. Зобов'язання за договором визнаються в якості виручки, коли Товариство виконує свої зобов'язання за договором.

Доходи за відсотками та інші подібні доходи та витрати

Доходи та витрати за відсотками визначаються за методом ефективної процентної ставки, яка дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі чи надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансових інструментів до чистої балансової вартості цих інструментів, враховуючи всі контрактні умови цих інструментів.

Обмін послугами подібного характеру та вартості

Взаємозалік здійснюється шляхом обміну послугами подібного характеру та вартості, що не вважається операцією, яка призводить до виникнення доходу. Такі операції обліковуються на нетто-основі.

Визнання витрат

Витрати визнаються в момент фактичної передачі товарів і послуг та здійснення передачі ризиків і винагород, та відображаються в періоді, до якого вони належать, незважаючи на те чи були отримані грошові кошти або їх еквіваленти.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством.

Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, – є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані Товариства, якщо материнська компанія може контролювати час сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і невикористаним податковим кредитом і податковими збитками, перенесеними на наступні періоди, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати 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 2025 року.

Для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2025 року або після цієї дати, набирають чинності такі нові вимоги:

МСФЗ	Дата набрання чинності МСБО	Статус схвалення ЄС	Коментарі
«Вплив змін валютних курсів» (Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»)	01 січня 2025 року	Схвалено	Врегулювання порядку визначення валютного курсу, коли валюта не може бути конвертована в іншу валюту
«Вимоги до розкриття інформації» (Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»)	01 січня 2025 року	Схвалено	Вимоги щодо розкриття інформації про угоди про фінансування постачальників (supply chain financing) та їх вплив на фінансовий стан
«Особливості переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції» (Поправки до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»)	01 січня 2025 року	Схвалено	«Ринкова вартість» була замінена терміном «справедлива вартість», «результати (операційної) діяльності» та «чистий прибуток» були замінені на «прибуток або збиток»

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 2026 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 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).

Нематеріальні активи у 2025 році

	Право користування земельними ділянками	Програмне забезпечення	Право на об'єкти промислової власності	Інші	Разом
Первісна вартість на 01.01.2025 р.	-	1 328	2 022	41	3 391
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	-	2	-	7	9
Первісна вартість на 31.12.2025 р.	-	1 326	2 022	34	3 382
Накопичена амортизація на 01.01.2025 р.	-	1 328	1 982	41	3 351
Амортизація за 2025 рік	-	-	28	-	28
Вибуття	-	2	-	7	9
Накопичена амортизація на 31.12.2025 р.	-	1 326	2 010	34	3 370
Балансова вартість на 01.01.2025 р.	-	-	40	-	40
Балансова вартість на 31.12.2025 р.	-	-	12	-	12

Оцінка незалежним експертом не проводилась.

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

Станом на 31.12.2025 переоцінена вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються Товариством, становила 3 214,1 тис.грн. (на 01.01.2025 – 3 223,4 тис.грн.).

Станом на 31.12.2025 переоцінена вартість активів в формі права постійного користування земельною ділянкою становила 0 тис.грн. (на 01.01.2025 – 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 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 переоцінки 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. – 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.

Основні засоби у 2025 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 01.01.2025р.	2 952	212 076	137 656	12 713	11 833	4	4 288	8 325	389 847
Надходження	-	5 175	31 617	3 854	936	-	3 847	-	45 429
Вибуття	-	(514)	(324)	-	(1)	-	(50)	-	(889)
Надходження капітальних інвестицій	-	-	-	-	-	-	-	43 199	43 199
Використання капітальних інвестицій	-	-	-	-	-	-	-	(46 087)	(46 087)
Дооцінка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінена вартість на 31.12.2025 р.	2 952	216 737	168 949	16 567	12 768	4	8 085	5 437	431 499
Накопичена амортизація на 01.01.2025 р.	-	77 167	74 575	9 329	10 557	3	1 683	-	173 314
Амортизація за 2025 рік	-	8 397	11 226	1 266	512	-	1 267	-	22 668
Вибуття	-	(240)	(243)	-	(1)	-	(38)	-	(522)
Дооцінка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2025 р.	-	85 324	85 558	10 595	11 068	3	2 912	-	195 460
Балансова вартість на 01.01.2025р.	2 952	134 909	63 081	3 384	1 276	1	2 605	8 325	216 533
Балансова вартість на 31.12.2025р.	2 952	131 413	83 391	5 972	1 700	1	5 173	5 437	236 039

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 31.12.2025 переоцінена вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються Товариством, становила 61 486,0 тис.грн. (на 01.01.2025 – 42 159,8 тис.грн.). Останній раз переоцінки основних засобів проводилась у 2020 році, та шокварталу пропорційно амортизації відноситься на нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Залишок дооцінки станом на 31 грудня 2025 р. 86 734 тис. грн. (на 1 січня 2025 р. 97 035 тис. грн.). Залишкова вартість активів, що отримані на праві господарського відання, становила 233 087 тис.грн. станом на 31 грудня 2025 р. (01 січня 2025 р. – 213 581 тис.грн.). Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2025 року становила 1 893 тис. грн (2024 рік: 1 943.3 тис. грн). Ці активи включають житловий будинок, медичний кабінет, 'дальню, базу відпочинку. Незавершене будівництво та невстановлене обладнання на 31 грудня 2025 року включало передоплати за основні засоби у сумі 740 тис. грн (2024 рік: 247 тис. грн). За рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, Товариство капіталізувало до статті незавершеного будівництва витрати на амортизацію задіяного обладнання в сумі 190 тис. грн (2024 рік: 242 тис. грн). Основні засоби в заставі у 2025 році не були. Активи, утримувані для продажу та для передачі власнику у 2025 році відсутні.

7. Запаси

Найменування показника	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сировина і матеріали (за чистою вартістю реалізації)	69 332	58 319
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби (за чистою вартістю реалізації)	68 859	65 849
Паливо (за собівартістю)	2 564	3 240
Тара і тарні матеріали (за чистою вартістю реалізації)	-	9
Малоцінні та швидкозношувані предмети (за чистою вартістю реалізації)	4 674	2 400
Незавершене виробництво (за собівартістю)	98 373	136 806
Готова продукція (за собівартістю)	428	252
Товари (за собівартістю)	2	-
Разом	244 232	266 875

Станом на 01 січня 2025 р. та 31 грудня 2025 запаси не були використані в якості застави для гарантії зобов'язань.

Протягом 2025 року 14 592 тис. грн (2024 рік: 640 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 2025 року сума списання запасів до чистої вартості реалізації склала +14 592 тис.грн (2024 рік: +640тис.грн).

8. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 р., 1 січня 2025 р., інформація по торговій та іншій дебіторській заборгованості представлена наступним чином:

Найменування показника	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаним сторонам	10 499	55 462
Торгова дебіторська заборгованість непов'язаним сторонам	73	110
Податковий кредит по неотриманих податкових накладних	2 714	4 210
Переоплати по інших податках та зборах	17 130	7 521
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 457	1 542
Разом торгова та інша дебіторська заборгованість	31 873	68 845
Резерв очікуваних кредитних збитків по торговій дебіторській заборгованості непов'язаним сторонам	(59)	(60)
Резерв очікуваних кредитних збитків по торговій дебіторській заборгованості пов'язаним сторонам	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків по іншій дебіторській заборгованості	(708)	(636)
Разом резерв очікуваних кредитних збитків	(767)	(696)
Разом чиста торгова та інша дебіторська заборгованість	31 106	68 149

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

Найменування показника	2025	2024
Всього резерв на 1 січня	696	528
Формування резерву	145	168
Погашення дебіторської заборгованості, на яку створювався резерв	56	-
Використання резерву	18	-
Всього резерв на 31 грудня	767	696

На торгіву дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів у 2024 та 2025 р. становив до 60 днів.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення включає:

Найменування показника	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Непрострочена та не знецінена	28 560	64 445
Прострочена, але не знецінена:		
Менше 3 місяців	39	345
3-6 місяців	29	140
6-12 місяців	46	42
Більше 12 місяців	2 432	3 182
Разом	31 106	68 154

В структурі Дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Товариства найбільша питома вага дебіторської заборгованості належала:

- станом на 31.12.2025 р.: Акціонерному товариству "Українська залізниця" - 71,1%, ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод" - 23,0 %, дебіторська заборгованість решти дебіторів не перевищувала 4,0%.
- станом на 31.12.2024 р.: Акціонерному товариству "Українська залізниця" - 92,9%, ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод" - 5,7 %, дебіторська заборгованість решти дебіторів не перевищувала 1,0%.

9. Аванси видані

Найменування показника	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Аванси видані за матеріали та послуги непов'язаним сторонам	337	1 652
Аванси видані за матеріали та послуги пов'язаним сторонам	370	166
Разом	707	1 818

Аванси видані не є простроченими. Підстав для створення резерву під очікувані кредитні збитки за авансами виданими станом на 1 січня 2025 р. та 31 грудня 2025 р. не було.

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 1 січня 2025 р. та на 31 грудня 2025 р. інформація по грошовим коштам була представлена наступним чином:

Найменування показника	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поточні рахунки в банках	8 022	46 237
Інші кошти (грошові кошти в дорозі)	2	-
Готівкові кошти	-	-
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	8 024	46 237

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року у Товариства відсутні грошові кошти, обмежені у використанні.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 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 01.01.2025 р. та 31.12.2025 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 2025 р. 40 338 тис. грн. (на 1 січня 2025 р. 40 338 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 2025 р. 86 734 тис. грн. (на 1 січня 2025 р. 97 035 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 2025 р. 6 839 тис. грн. (на 1 січня 2025 р. 5 638 тис. грн.).

Непокритий збиток

Непокритий збиток станом на 31 грудня 2025 р. 2 578 тис. грн. (на 1 січня 2025 р. 9 656 тис. грн.).

Розподіл прибутку та дивіденди

Чистий прибуток за 2025 рік склав 6 959 тис. грн., через що планується здійснення у 2026 році відрахування у фонди. Чистий прибуток за 2024 рік склав 24 018 тис. грн.

Показник	Сума за 2025 рік, тис.грн.	Сума за 2024 рік, тис.грн.
Відрахування у фонд розвитку виробництва	-	-
Коригування відрахування у фонд розвитку виробництва	-	-
Відрахування у резервний капітал	348	1 201
Виплата дивідендів	-	-
Спрямовано на покриття збитків минулих періодів	6 611	22 817

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 31.12.2025	На 31.12.2024
Виплати по закінченню трудової діяльності та виходу на пенсію за колективним договором	22 507	20 961
Державна програма з додаткових пенсій для працівників зі шкідливими і небезпечними умовами праці	20 217	13 800
Разом	42 724	34 761

Суми, що визнаються у Звіті про прибутки та збитки:

Найменування показника	2025	2024
Вартість поточних послуг	871	349
Процентні витрати за планом	5 241	2 549
Разом	6 112	2 898

Суми збитків/(прибутків) від перерахунку, що визнаються в іншому сукупному доході у 2025 році – 8 981 тис.грн., у 2024 році – 18 790 тис.грн.

Зміни чистої приведеної вартості зобов'язань за визначеними виплатами:

Найменування показника	2024
Вартість зобов'язань на 1 січня 2024	16 971
Процентні витрати за планом	2 549
Вартість поточних послуг	349
Сплачені винагороди	(3 898)
Збитки/(прибутки) від перерахунку у сукупному доході	18 790
Вартість зобов'язань на 31 грудня 2024	34 761

Найменування показника	2025
Вартість зобов'язань на 1 січня 2025	34 761
Процентні витрати за планом	5 241
Вартість поточних послуг	871
Сплачені винагороди	(7 130)
Збитки/(прибутки) від перерахунку у сукупному доході	8 981
Вартість зобов'язань на 31 грудня 2025	42 724

13. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 р., на 1 січня 2025 р., торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

Найменування показника	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Торгова кредиторська заборгованість непов'язаним сторонам	135 893	206 991
Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	8 170	13 888
Зобов'язання з оплати праці	-	8 100
Зобов'язання зі страхування	-	2 324
Інші	5	375
Разом	144 068	231 678

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

14. Аванси одержані від клієнтів

Найменування показника	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Аванси одержані від пов'язаних сторін	66 337	80 347
Аванси одержані від непов'язаних сторін	9	10
Разом	66 346	80 357

15. Зобов'язання з інших податків та зборів

Найменування показника	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Зобов'язання з ПДВ	9 304	10 592
Зобов'язання з ПНП	-	1 889
Зобов'язання з ПДФО	-	1 847
Зобов'язання з інших податків та платежів	358	549
Разом	9 662	14 877

16. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2025 р. склали 36 384 тис. грн. (на 31 грудня 2024 р. 18 007 тис. грн.), а саме:

Найменування показника	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Забезпечення виплат відпусток	19 700	16 919
Гарантійні забезпечення	2 263	1 088
Забезпечення виплати винагороди по результатах роботи за рік	14 421	-
Забезпечення на збитки від судових позовів	-	-
Разом	36 384	18 007

Зміни у складі резервів за 2025 рік склали:

Найменування показника	На 31.12.2024	Нарахування	Використання	Коригування (на доходи)	На 31.12.2025
Забезпечення виплат відпусток	16 919	30 934	28 153	-	19 700
Забезпечення виплати матеріальної допомоги на оздоровлення	-	4 720	4 720	-	-
Гарантійні забезпечення	1 088	1 508	333	-	2 263
Забезпечення виплати винагороди по результатах роботи за рік	-	14 421	-	-	14 421
Забезпечення на збитки від судових позовів	-	-	-	-	-
Разом	18 007	51 583	33 206	-	36 384

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	-
Разом	24 115	28 431	34 511	28	18 007

17. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації за 2024 та 2025 роки представлено наступним чином:

Дохід від реалізації	2025	2024
Дохід від реалізації готової продукції	1 048 824	826 094
Дохід від реалізації товарів	1 983	1 495
Дохід від оренди	154	143
Разом	1 050 961	827 732

В структурі Доходів від реалізації Товариства за 2025 рік та 2024 рік, покупець з концентрацією доходів понад 10 % це: Акціонерне товариство "Українська залізниця" - 99%, яка складається з АТ УЗ Львівська, АТ УЗ Одеська, АТ УЗ Південно-західна, АТ УЗ Південна, АТ УЗ Придніпровська, Локомотивна компанія, АТ УЗ Донецька.

18. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2024 та 2025 роки представлено наступним чином:

Адміністративні витрати	2025	2024
Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення	16 454	12 149
Витрати по податках та зборах, крім податку на прибуток	3 698	480
Консультаційні та інформаційні послуги	1 695	633
Витрати на відрядження	328	204
Витрати на зв'язок	590	544
Банківські послуги	158	165
Інші	906	968
Разом	23 829	15 143

19. Витрати на збут

Витрати на збут за 2024 та 2025 роки представлено наступним чином:

Витрати на збут	2025	2024
Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення	2 815	2 054
Витрати на послуги технічної підтримки	3 742	3 150
Витрати на матеріали	658	1 054
Амортизаційні відрахування	13	14
Разом	7 228	6 272

20. Інші операційні та інші доходи

Інші операційні та інші доходи за 2024 та 2025 роки представлено наступним чином:

Інші доходи	2025	2024
Оприбуткування неврахованих раніше запасів	380	303
Дохід від реалізації запасів	1 248	2 887
Доходи від дооцінки раніше уцінених запасів	-	-
Дохід від проживання в гуртожитках	1 221	1 449
Списання невикористаних забезпечень під гарантійні ремонти та інших забезпечень	-	18
Інші	3 189	757
Разом	6 038	5 414

21. Інші операційні та інші витрати

Інші операційні та інші витрати за 2024 та 2025 роки представлено наступним чином:

Інші витрати	2025	2024
Витрати на утримання об'єктів соціальної інфраструктури	4 786	4 060
Витрати на оплату праці та соціальне забезпечення	5 782	5 391
Визнані штрафи, пені, неустойки	59	961
Відрахування профкому	313	286
Витрати від ліквідації основних засобів, від передачі житлового будинку місту	347	848
Нестачі і втрати від псування цінностей	-	-

Матеріальна допомога непрацюючим	24	81
Безкоштовні квитки для потреб працюючих	-	-
Амортизаційні відрахування	237	612
Уцінка основних засобів	-	-
Нарахування резерву знецінення запасів	15 658	640
Поточні послуги за пільговими пенсіями	559	268
Інші	6 221	2 671
Разом	33 986	15 818

22. Витрати на оплату праці та амортизаційні відрахування

Амортизаційні відрахування в розрізі видів витрат:

Амортизаційні відрахування	2025	2024
Собівартість	22 033	22 501
Адміністративні витрати	-	-
Витрати на збут	14	14
Інші витрати	459	688
Разом	22 506	23 203

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

Витрати по оплаті праці та відрахування на соціальні заходи	2025	2024
Собівартість	349 432	280 011
Адміністративні витрати	16 454	12 149
Витрати на збут	3 674	2 459
Інші витрати	9 550	8 009
Разом	379 110	302 628

23. Фінансові доходи

Фінансові доходи за 2025 рік представлено відсотками на залишки на поточних рахунках в банках, які становлять 293 тис. грн. (за 2024 рік: 74 тис. грн.).

24. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2025 рік представлено процентними витратами за пенсійними програмами з визначеними виплатами, які становлять 5 241 тис. грн. (за 2024 рік: 2 549 тис. грн.).

25. Податок на прибуток

Основні складові витрат та доходів з податку на прибуток у консолідованому звіті про фінансові результати були представлені таким чином:

Витрати (доходи) з податку на прибуток	2025	2024
Поточні витрати з податку на прибуток	7 539	8 809
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток	(4 946)	(4 863)
Разом	2 593	3 946

Протягом 2024 та 2025 року, ставка податку на прибуток для підприємств в Україні становила 18%.

Узгодження прибутку/(збитку) до оподаткування, помножених на вказану ставку податку та витрат з податку на прибуток:

Показники	2025	2024
Прибуток (збиток) до оподаткування	9 552	27 964
Нормативна ставка податку	18%	18%
Теоретичні витрати (доходи) на податок за ставкою оподаткування	1 719	5 034
Податковий вплив:		
Інші постійні різниці	874	(1 088)
Витрати (доходи) з податку на прибуток	2 593	3 946

Відстрочені податкові активи та зобов'язання за 2025 рік були представлені таким чином:

Показники	Звіт про фінансовий стан		Звіт про сукупний дохід
	31 грудня 2025	31 грудня 2024	2025
Основні засоби	1 927	2 629	1 927
Нематеріальні активи	(5)	(6)	(5)
Резерв сумнівних боргів	13	30	13
Інше	3 011	2 210	3 011
Податкові збитки попередніх періодів	-	-	-
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	4 946	(4 863)	4 946

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

Показники	Звіт про фінансовий стан		Звіт про сукупний дохід
	31 грудня 2024	31 грудня 2023	2024
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	-	-	-
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	(4 863)	(2 354)	(4 863)

Рух відстрочених податкових активів представлено наступним чином:

Відстрочені податкові активи	2025	2024
Залишок на 1 січня	(13 998)	(18 861)
Відстрочені податкові активи, визнані в складі прибутків та збитків	4 946	4 863
Відстрочені податкові активи, визнані в складі іншого сукупного доходу	-	-
Залишок на 31 грудня	(9 052)	(13 998)

26. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Товариство здійснює операції в Україні і тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства. Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих і центральних органів державної влади та інших державних органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Управлінський персонал вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Товариства є вірними, і Товариство дотримувалось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Управлінський персонал сподівається, що має істотні аргументи для успішного уникнення можливих ускладнень і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні. Якщо не вважається ймовірним, що виникнуть суттєві вимоги, забезпечення не нараховуються в цій фінансовій звітності.

Судові справи

У ході звичайної діяльності Товариство виступає відповідачем у судових процесах. Станом на 31 грудня 2024 року Товариство не приймало участі в судових справах, по яких ризик програшу був високим, тому забезпечення під судові витрати відсутні.

Станом на 31.12.2025 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 2024 року та 31 грудня 2025 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 2025 року, на 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	На 31.12.2025	На 31.12.2024
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
РФ "Південно-Західна залізниця"	-	15 899
ВСП «Тернопільський колійний ремонтно-механічний завод» Філії «ЦРЕКМ» АТ «Укрзалізниця»	-	182
Філія "Енергоремтранс" АТ "Укрзалізниця"	-	-
РФ "Придніпровська залізниця"	-	5 788
РФ «Одеська залізниця»	-	14 415
РФ "Львівська залізниця"	6 636	15 497
РФ "Донецька залізниця"	-	-
Філія "Локомотивна компанія"	1 431	-
Разом	8 067	51 781
<i>Інші пов'язані сторони</i>		
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозремонтний завод"	2 432	3 182
ПрАТ "Київський електровагоноремонтний завод"	-	499
ПрАТ "Запорізький електровагоноремонтний завод"	-	-
Разом	2 432	3 681
Разом торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	10 499	55 462
Разом резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Чиста торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	10 499	55 462

Передплати пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2025 року, на 31 грудня 2024 року представлено наступним чином:

Передплати пов'язаним сторонам	На 31.12.2025	На 31.12.2024
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
ВСП "Служба сигналізації та зв'язку" РФ "Львівська залізниця"	3	-
ВСП "Локомотивне депо Львів-захід" РФ "Львівська залізниця"	-	-
РФ "Львівська залізниця"	-	47
ВСП "Ремонтне вагонне депо Дрогобич" РФ "Львівська залізниця"	-	-
Філія "НДКТГ" АТ "Укрзалізниця"	311	87
ДП "ГІОЦ УКРЗАЛІЗНИЦІ"	2	-
Філія "Єдиний розрахунковий центр залізничних перевезень" АТ "Укрзалізниця"	54	32
ТОВ «Енерго Збут Транс»	-	-
Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" АТ "Укрзалізниця"	-	-
Разом передоплати пов'язаним сторонам	370	166

Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2025 року, на 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

Торгова кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	На 31.12.2025	На 31.12.2024
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" АТ "Укрзалізниця"	1 174	1 234
Філія "Науково-дослідний та конструкторсько-технологічний інститут залізничного транспорту" АТ "Укрзалізниця"	277	179

АТ "Укрзалізниця"	5	3
ПрАТ "Київський ЕВРЗ"	-	-
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"	-	-
ПрАТ "Запорізький електровагоноремонтний завод"	69	136
ТОВ «Енерго Збут Транс»	6 530	12 329
Філія "ЕТЦ" АТ "Укрзалізниця"	-	-
ДП "ГІОЦ УКРЗАЛІЗНИЦІ"	115	7
Разом	8 170	13 888

Аванси одержані від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2025 року, на 31 грудня 2024 року представлено наступним чином:

Аванси одержані від пов'язаних сторін	На 31.12.2025	На 31.12.2024
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
РФ "Придніпровська залізниця"	-	2 726
РФ "Львівська залізниця"	2 706	22 902
РФ «Південна залізниця»	-	-
РФ "Донецька залізниця"	-	-
РФ "Одеська залізниця"	2 500	38 457
РФ "Південно-Західна залізниця"	-	16 262
Філія "Приміська пасажирська компанія"	36 659	-
Філія "Локомотивна компанія"	24 472	-
Разом	66 337	80 347

Продажі продукції, товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам за 2024 та 2025 роки представлено наступним чином:

Продажі пов'язаним сторонам	2025	2024
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
РФ "Львівська залізниця"	346 222	243 849
РФ "Південна залізниця"	189 086	165 842
РФ "Придніпровська залізниця"	65 620	42 423
РФ "Південно-Західна залізниця"	190 436	75 235
РФ "Донецька залізниця"	3 534	6 051
РФ "Одеська залізниця"	221 691	290 992
Філія «Енергоремтранс» АТ «Укрзалізниця»	-	-
Філія «ЦБРІС» АТ «Укрзалізниця»	34	-
Філія «ЦБРК» АТ «Укрзалізниця»	146	-
Філія «ЦРЕКМ» АТ «Укрзалізниця»	1 864	737
Філія «Центр професійного розвитку персоналу»	3	-
Філія «Пасажирська компанія» АТ «Укрзалізниця»	-	-
Філія «Локомотивна компанія»	29 500	-
Разом	1 048 136	825 129
<i>Інші пов'язані сторони</i>		
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"	-	-
ПрАТ "Київський електровагоноремонтний завод"	369	416
ПрАТ "Запорізький електровагоноремонтний завод"	-	-
Разом	369	416
Разом продажі пов'язаним сторонам	1 048 505	825 545

Придбання товарів, робіт, послуг від пов'язаних сторін за 2024 та 2025 роки представлено наступним чином:

Придбання від пов'язаних сторін	2025	2024
<i>Материнська компанія та її філії</i>		
Філія "Енергозбут" ВСП "Львівське регіональне відділення" АТ "Укрзалізниця"	10 310	8 718
Філія "Науково-дослідний та конструкторсько-технологічний"	2 166	2 322

інститут залізничного транспорту" АТ "Укрзалізниця"		
ДП "ГІОЦ УКРЗАЛІЗНИЦІ"	1 598	453
АТ «Укрзалізниця»	32	26
Філія «Експертно-технічний центр» АТ «Укрзалізниця»	-	-
РФ "Одеська залізниця"	-	5
Філія «УЗ Вагон-Сервіс» АТ «Укрзалізниця»	94	-
РФ "Львівська залізниця"	63	587
Разом	14 263	12 111
<i>Інші пов'язані сторони</i>		
ПрАТ "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"	-	-
ПрАТ "Запорізький електровозоремонтний завод"	442	5 794
ПрАТ "Київський електровагоноремонтний завод"	-	8
ТОВ «Енерго Збут Транс»	47 206	33 862
Разом	47 648	39 664
Разом придбання від пов'язаних сторін	61 911	51 775

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 «ЛЛРЗ». У 2025 році, витрати на винагороду провідному управлінському персоналу склалися із заробітної плати, відповідних нарахувань та премій Генерального директора, які становили 3 117 тис. грн. (у 2024 році – 1 920 тис. грн.). Отримання винагороди членами Наглядової ради становило нуль тис.грн. (у 2024 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 2025 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, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, надані позики. Кредитний ризик Товариства відслідковується та аналізується в кожному конкретному випадку. Управлінський персонал товариства вважає, що кредитний ризик належним чином відображено в резервах під кредитні ризики.

Грошові кошти Товариства переважно розміщуються в великих надійних банках України.

Рейтинги банків, в яких Підприємство розміщує кошти згідно даних <https://minfin.com.ua/banks/rating/> за підсумками 4 кварталу 2025 р. наступний:

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

Загальний рейтинг - 3,40
Стресостійкість - 3,39
Лояльність вкладників - 3,0
Оцінка аналітиків - 4,11
Місце в рейтингу по депозитам фізосіб - 10.

2) АТ "ОЦАДБАНК"

Загальний рейтинг - 3,65
Стресостійкість - 2,98
Лояльність вкладників - 4,0
Оцінка аналітиків - 4,56
Місце в рейтингу по депозитам фізосіб - 2.

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 2025, 31 грудня 2024 року, дорівнює балансовій вартості фінансових інструментів та становить:

	<u>31 грудня 2025</u>	<u>31 грудня 2024</u>
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	5
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11 262	56 418
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 024	46 237
Всього фінансові активи	19 286	102 660

Інформація щодо кредитної якості торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 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 2025 року.

	<u>До 1 року</u>	<u>Більше 1 року</u>
Фінансові активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11 262	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 024	-
Всього фінансові активи	19 286	-
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(143 877)	(191)
Всього фінансові зобов'язання	(143 877)	(191)
Чиста позиція станом на 31 грудня 2025	(124 591)	(191)

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	46 237	-
Всього фінансові активи	102 655	5
<i>Фінансові зобов'язання</i>		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(230 302)	(1 376)
Всього фінансові зобов'язання	(230 302)	(1 376)
Чиста позиція станом на 31 грудня 2024	(127 647)	(1 371)

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 2025</u>	<u>01 січня 2025</u>
Процентні кредити та запозичення	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	(8 024)	(46 237)
Чиста заборгованість	(8 024)	(46 237)
Всього власний капітал	203 968	205 990
Всього капітал	195 944	159 753

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>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Всього скоригований результат за сегментами		
Ремонт тягового рухомого складу	4 995	25 055
Діяльність їдальні	(1 574)	(1 606)
Оренда інвестиційної нерухомості	154	143
Статті не включені до витрат сегментів		
Доходи від операційної діяльності	5 977	5 372
Податок на прибуток	(2 593)	(3 946)
Прибуток/(збиток) до оподаткування	6 959	24 018

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

Павло ВОСКОБОЙНИК

Головний бухгалтер

Андрій ФЕДИК



**Звіт про управління
Приватного акціонерного товариства
«Львівський локомотиворемонтний завод» за 2025 рік**

Звернення Генерального директора ПрАТ «ЛЛРЗ»

Шановні колеги та партнери!

Представляю Вам Звіт керівника ПрАТ "ЛЛРЗ". 2025 рік став для ПрАТ «ЛЛРЗ» роком випробування до можливості діяльності в умовах мінливого бізнес-середовища та складної економічної ситуації. Загалом за 2025 рік підприємством отримано чистий прибуток в сумі 6 959 тис.грн., надано послуг з ремонту 18 локомотивів на суму 603,3 млн.грн., 389 колісних пар, 236 тягових двигунів, 136 допоміжних машин на суму 440,0 млн.грн., іншої продукції — на суму 7,6 млн.грн.

Освоєння капітальних інвестицій у 2025 році склало 42 048 тис.грн. Маємо зменшення показника EBITDA на 18 млн.грн., що відображає тенденцію до погіршення фінансового стану підприємства порівняно з минулим роком.

Також варто зазначити, що ПрАТ «ЛЛРЗ» сплачено в бюджет податків, зборів, обов'язкових платежів на суму 243 353 тис.грн.

Основними завданнями підприємства у 2026 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 28.04.2001р.

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

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

Статутний капітал Товариства розподіляється між його засновниками пропорційно їх вкладам:

- Акціонерне товариство «Українська залізниця» - 100%.

2. Результати діяльності підприємства за 2025 рік

За звітний період загальна сума отриманих доходів ПрАТ «ЛЛРЗ» склала 1 057 292 тис. грн., з них:

- дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	1 050 961 тис.грн.
- інші операційні доходи	5 977 тис.грн.
- інші доходи	354 тис.грн.

Фінансовий результат від господарської діяльності ПрАТ «ЛЛРЗ» - чистий прибуток в сумі 6 959 тис.грн. ПрАТ «ЛЛРЗ» за звітний період рік сплатило 243 353 тис.грн. податків та обов'язкових платежів, з них:

податок па додану вартість – 83 652 тис.грн, єдиний соціальний внесок – 68 353 тис.грн., податок на доходи фізичних осіб – 58 718 тис.грн., плата за землю – 3 819 тис.грн, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 47 тис.грн., військовий збір – 16 287 тис.грн., податок на прибуток – 12 443 тис.грн., інші податки – 34 тис.грн.

На балансі Товариства станом на 31.12.2025 року знаходяться основні засоби та нематеріальні активи:

• первісною вартістю	429 444 тис.грн.
• зі зносом	198 830 тис.грн.
• залишковою вартістю	230 614 тис.грн.
в тому числі (залишкова вартість):	
• будинки, споруди та передавальні пристрої	131 413 тис.грн.
• машини та обладнання	83 391 тис.грн.
• транспортні засоби	5 972 тис.грн.
• інструменти прилади, інвентар	1 700 тис.грн.
• інші основні засоби	3 220 тис.грн.
• малоцінні необоротні матеріальні активи	4 906 тис.грн.
• нематеріальні активи	12 тис.грн.

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2025 року складає 29 099 тис. грн., сума кредиторської заборгованості на кінець 2025 року — 220 076 тис.грн.

У звітному періоді дивіденди не виплачувалися.

Станом на 31.12.2025 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	0,031
Коефіцієнт термінової ліквідності	0,155
Коефіцієнт загальної ліквідності	1,103
Коефіцієнт ліквідності запасів	0,948
Коефіцієнт ліквідності коштів у розрахунках	0,124
Коефіцієнт співвідношення активів	1,203

Основними джерелами забезпечення ліквідності підприємства є: запаси, які станом на 31.12.2025 становлять 244 232 тис. грн., дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, яка станом на 31.12.2025 становить 10 513 тис.грн.

Крім цього, станом на 31.12.2025 наявні наступні зобов'язання:

Вид зобов'язань	Сума, тис. грн.	Строки погашення
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	144 063	60 календарних днів.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	9 662	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	-	При виплаті заробітної плати, але не пізніше 20 числа місяця, наступного за звітним.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	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	66 346	Залежно від умов договорів, але не більше 60 календарних днів.
Інші поточні зобов'язання	5	Зазвичай, протягом 30 календарних днів.
Всього	220 076	

Станом на 31.12.2025 залишок грошових коштів становить 8 024 тис.грн. (кошти в дорозі – 2 тис.грн., рахунки в банках – 8 022 тис.грн.), станом на 01.01.2025 – 46 237 тис.грн. (рахунки в банках – 46 237 тис.грн.).

Умовні зобов'язання по ПрАТ «ЛІРЗ» станом на 31.12.2025 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 2025 році нараховано екологічного податку на суму 32,5 тис.грн.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на 31.12.2025 року облікова кількість штатних працівників ПрАТ «ЛІРЗ» склала 848 осіб, в тому числі жінки - 246 осіб, чоловіки - 602 осіб.

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

Заробітної плата відповідно до положень Колективного договору ПрАТ «ЛЛРЗ» виплачується два рази на місяць: аванс - в період з 20 по 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 «ЛЛРЗ» виплачувалися:

- доплати за розширення зони обслуговування/збільшення обсягу робіт (2 290,9 тис.грн.);
- доплата за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника (6 629,6 тис.грн.);
- грошові винагороди до ювілейних дат та до свят (1 022,5 тис.грн.);
- одноразова матеріальна допомога у зв'язку з сімейними обставинами (396,3 тис.грн.).

Протягом 2025 року випадків виробничого травматизму на підприємстві не було.

6. Ризики

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

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

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

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

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

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

Валютний ризик

Ризик зміни валютних курсів стосується в основному операцій підприємства, що виражені в іноземних валютах. В 2025 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 2025 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 2025 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 припиняти 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 2026 році;

-забезпечення обсягів послуг з ремонту колісних пар до 450 одиниць у 2026 році;

-забезпечення обсягів послуг з ремонту тягових двигунів та їх якорів до 495 одиниць у 2026 році;

-забезпечення обсягів послуг з ремонту допоміжних електричних машин до 186 одиниць у 2026 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 31.12.2025 року, склад Виконавчого органу ПрАТ «ЛЛРЗ» був наступний: Генеральний директор – Воскобойник Павло Анатолійович.

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

Загалом протягом 2025 року на Загальних зборах акціонерів прийнято 18 рішень, дані щодо яких наведені в наступній таблиці:

Вид загальних зборів	річні	позачергові
Дата проведення	14.01.2025	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання згоди на вчинення приватним акціонерним товариством «Львівський локомотиворемонтний завод» правочине – укладання договору про надання фінансової підтримки для реалізації проекту технічної модернізації виробництва та посилення спроможності АТ «Укрзалізниця» щодо ремонту та відновлення рухомого складу з фундацією «Фундація Конфлікт і Девелопмент» (Conflict and Development Foundation) на умовах, зазначених у додатку до цього рішення акціонера.	

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

		X
Дата проведення	24.01.2025	
Кворум зборів	100	
Опис	Про призначення генеральним директором ПрАТ «ЛЛРЗ» Казарова Євгенія Германовича.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	14.02.2025	
Кворум зборів	100	
Опис	Про попереднє надання згоди на вчинення протягом 2025 року приватним акціонерним товариством «Львівський локомотиворемонтний завод» правочинів, предметом яких є закупівля матеріалів, сировини, робіт та послуг з граничною сукупною вартістю 809 546 тис. грн без ПДВ.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	17.03.2025	
Кворум зборів	100	
Опис	Про надання згоди на вчинення приватним акціонерним товариством «Львівський локомотиворемонтний завод» правочину – укладання тристоронніх договорів поставки нового обладнання на умовах, зазначених в додатках 1-3 до такого рішення акціонера.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	31.03.2025	
Кворум зборів	100	
Опис	Про призначення уповноважених осіб на здійснення представницьких функцій.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	29.04.2025	
Кворум зборів	100	
Опис	Про вирішення питань річних загальних зборів ПрАТ «ЛЛРЗ» за 2024 рік.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	09.05.2025	
Кворум зборів	100	
Опис	Про застосування при складанні фінансової звітності приватного акціонерного товариства «Львівський локомотиворемонтний завод» Матриці оціночних резервів для розрахунку резерву сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) на короткострокову торгівлю та іншу дебіторську заборгованість.	

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

		X
Дата проведення	09.05.2025	
Кворум зборів	100	
Опис	Про затвердження акта планової перевірки окремих питань фінансово-господарської діяльності приватного акціонерного товариства «Львівський локомотиворемонтний завод» від 07.03.2025 за період з 01.01.2024 по 30.11.2024 року.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	16.07.2025	
Кворум зборів	100	
Опис	Про використання приватним акціонерним товариством «Львівський локомотиворемонтний завод» рахунків у державних банках України.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	28.07.2025	
Кворум зборів	100	
Опис	Про Порядок проведення перевірок фінансово-господарської діяльності підприємств, корпоративними правами яких володіє АТ «Укрзалізниця».	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	31.07.2025	
Кворум зборів	100	
Опис	Про взаємодію структурних підрозділів апарату управління, філій АТ «Укрзалізниця» при формуванні програми капітальних ремонтів (модернізації) рухомого складу чи надання послуг з ремонту лінійного обладнання рухомого складу та при укладанні договорів між АТ «Укрзалізниця» і приватним акціонерним товариством «Львівський локомотиворемонтний завод».	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	01.08.2025	
Кворум зборів	100	
Опис	Про призначення т.з.п.генерального директора ПрАТ «ЛЛРЗ» Гаргая Володимира Федоровича.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	03.09.2025	
Кворум зборів	100	
Опис	Про призначення уповноважених осіб на здійснення представницьких функцій.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X

Дата проведення	10.09.2025
Кворум зборів	100
Опис	Про призначення т.з.п.генерального директора ПрАТ «ЛЛРЗ» Гаргая Володимира Федоровича.

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	15.09.2025	
Кворум зборів	100	
Опис	Про укладання додаткової угоди до договору про надання послуг, пов'язаних з казначейським обслуговуванням, укладеного з АТ «Укрзалізниця».	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	30.09.2025	
Кворум зборів	100	
Опис	Про призначення генеральним директором ПрАТ «ЛЛРЗ» Воскобойника Павла Анатолійовича.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	21.11.2025	
Кворум зборів	100	
Опис	Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиторської перевірки фінансової звітності приватного акціонерного товариства «Львівський локомотиворемонтний завод» за результатами 2025 та 2026 років, узгодження умов договору на надання аудиторських послуг, обрання осіб, уповноважених на підписання такого договору з суб'єктом аудиторської діяльності.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	21.11.2025	
Кворум зборів	100	
Опис	Про призначення уповноважених осіб на здійснення представницьких функцій.	

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, ревізора)), якщо іншого представника не буде призначено відповідним рішенням загальних зборів;
- 10) в межах власної компетенції видає, підписує та відкликає доручення й довіреності працівникам товариства, іншим фізичним та юридичним особам на здійснення від імені товариства юридично значимих дій, зокрема на вчинення правочинів;
 - 11) підписує від імені товариства претензії, позови, скарги, заяви, клопотання, інші процесуальні документи, що пов'язані або стосуються використання товариством своїх прав та здійсненням обов'язків як заявника, позивача, відповідача, третьої особи у судах загальної юрисдикції, судах конституційної юрисдикції, міжнародних комерційних та інших судах (зокрема в судах іноземних держав та у міжнародних організаціях, уповноважених розглядати спори), органах виконавчої служби, податкових, митних та інших державних органах та організаціях, органах місцевого самоврядування;
 - 12) приймає рішення щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та діловодства в товаристві;
 - 13) приймає рішення щодо виконання товариством своїх зобов'язань перед третіми особами;
 - 14) приймає рішення щодо ефективного використання активів товариства;
 - 15) 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

Павло ВОСКОБОЙНИК

Головний бухгалтер

Андрій ФЕДИК

