


Звіт незалежного аудитора

Попередня фінансова звітність за
2024 рік

ПрАТ «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ
МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО
ТРАНСПОРТУ»

| | |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕПС» | |
| Підсумкова документація зареєстрована до вилучення | |
| № | 26-25/А-68/06.05.26 |
| Відповідальна особа | Григоренко Є |
| Підпис |  |



| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА | 3 |
| ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ | 9 |
| ПОПЕРЕДНІЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) | 10 |
| ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) | 12 |
| ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) | 14 |
| ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ..... | 16 |
| ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 18 |
| 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ | 18 |
| 2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ЗВІТНОСТІ..... | 19 |
| 3. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ | 20 |
| 4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ | 22 |
| 5. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА | 23 |
| 6. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ..... | 24 |
| 7. СТАНДАРТИ, ЗМІНИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ ІСНУЮЧИХ СТАНДАРТІВ, ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ ТА НЕ ПРИЙНЯТІ ПІДПРИЄМСТВОМ РАНІШЕ | 28 |
| 8. ДОХОДИ | 32 |
| 9. ВИТРАТИ | 33 |
| 10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ (РЯДКИ 1005, 1010, 1011, 1012) | 35 |
| 11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (РЯДКИ 1000, 1001, 1002)..... | 36 |
| 12. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ (РЯДКИ 1015, 1016, 1017)..... | 37 |
| 13. ЗАПАСИ (РЯДОК 1100) | 37 |
| 14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДКИ 1125, 1130, 1155)..... | 38 |
| 15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (РЯДОК 1165) | 39 |
| 16. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (РЯДОК 1400)..... | 39 |
| 17. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДКИ 1615, 1635, 1690)..... | 39 |
| 18. ПОДАТКИ (РЯДКИ 1135, 1620)..... | 40 |
| 19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ (РЯДОК 1660) | 40 |
| 20. РОЗРАХУНКИ З ПЕРСОНАЛОМ (РЯДКИ 1630, 1625)..... | 41 |
| 21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ..... | 41 |
| 22. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ | 42 |
| 23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ | 46 |
| 24. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ..... | 46 |
| 25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ..... | 55 |
| 26. ДАТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ..... | 55 |



ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Місцезнаходження:
вул. Терещенківська, 11-А
Київ, 01004, Україна
Адреса для листування:
вул. Січових Стрільців, 60
Київ, 04050, Україна
Код ЄДРПОУ 34764976

T +380 (44) 484 33 64
E info.audit@ua.gt.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву
ПрАТ «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МППЗТ»

02092, Україна, м. Київ,
вул. Алматинська, буд. 37.

Думка із застереженням

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Приватного Акціонерного Товариства «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ» (далі – «Товариство»), що складається із Попереднього звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., та Попереднього звіту про сукупний дохід, Попереднього звіту про зміни у власному капіталі та Попереднього звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до попередньої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, попередня фінансова звітність Товариства, що додається, за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., була складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до основ складання, що викладені у Примітці 2 «Основа складання фінансової звітності».

Основа для думки із застереженням

1. Оскільки нас було призначено аудиторами Товариства після 31 грудня 2024 року, ми не мали можливості бути присутніми під час проведення інвентаризації запасів, утримуваних станом на 31 грудня 2024 року, які відображені у Звіті про фінансовий стан у статті «Запаси» (рядок 1100) у сумі 67 455 тис. грн. За

Інформація, яка міститься у цьому документі, є конфіденційною і може також складати комерційну таємницю та/або бути захищена законом. Вона призначена для використання лише одержувачем та іншими особами, уповноваженими на її одержання. Якщо Ви отримали цей документ помилково, будь-ласка, негайно повідомте про це відправника, видайте його з Вашої системи та знищте будь-які його копії (довідки). Якщо Ви не є належним одержувачем, цим повідомляється до Вашого відома, що будь-яке розкриття, копіювання, поширення або використання заходів у зв'язку зі змістом цієї інформації суворо забороняється і є протиправним. ТОВ "Грант Торнтон Легіс" відноситься до бренду "Grant Thornton", від якого адміністративні члени мережі Grant Thornton надають своїм клієнтам послуги з аудиту. ТОВ "Грант Торнтон Легіс" є компанією-членом Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL та компанії-члени мережі не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. GTIL та компанія-член мережі є окремою юридичною особою. Послуги надаються компаніями-членами мережі GTIL не надає послуги клієнтам GTIL та її компаніями-членами не є агентами та не зобов'язують один одного і не несуть відповідальності за дії чи бездіяльність один одного. Крім цього "Застереження", додаткові або альтернативні умови можуть бути вміщені у цьому документі або у додатках.

grantthornton.ua



допомогою альтернативних процедур ми не мали змоги впевнитися в кількості запасів Товариства станом на цю дату. Відповідно, ми не змогли визначити чи були необхідні коригування залишків запасів, відображених у Звіті про фінансовий стан, а також елементів, що входять до складу Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 5 – « Припущення про безперервність діяльності підприємства», в якій зазначається, що:

- 24 лютого 2022 року російська федерація почала військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 в Україні введено воєнний стан, який було подовжено Указом Президента України на дату підписання даної попередньої фінансової звітності.

Хоча Товариство продовжує операційну діяльність, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаби можуть бути суттєвими.

Ці події разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 5, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф - Основа підготовки фінансової звітності та обмеження щодо розповсюдження

Попередня фінансова звітність Товариства була складена із використанням описаної у Примітці 3 концептуальної основи, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ». Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при складанні першого повного комплексу фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2025 року, у зв'язку з чим вона може бути не придатною для іншої мети. Наш звіт призначений виключно для Товариства, та



не повинен розповсюджуватися чи використовуватися іншими сторонами ніж Товариство.

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності складеної за МСФЗ, який включає Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні примітки (зокрема порівняльну інформацію передбачену МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Товариства, результатів його діяльності та руху грошових коштів відповідно до вимог МСФЗ.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання попередньої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання попередньої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні попередньої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що попередня фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї попередньої фінансової звітності.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінках 7-8 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.



Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до III Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит» та IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером 3915.

ДИРЕКТОР
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»
Сертифікований аудитор
(№ 100035 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Інна НОВАК

КЛЮЧОВИЙ ПАРТНЕР З АУДИТУ
Сертифікований аудитор
(№ 100227 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Іван ПОЛАТАЙКО

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А;
Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців,
60. Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

Київ, Україна
«31» березня 2026 року



Додаток 1. Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності

1. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту;

2. Відповідальністю аудитора є:

- ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримання розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під



час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку попередньої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Приватного Акціонерного Товариства «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ» станом на 31 грудня 2024 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці попередньої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- здійснення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- бухгалтерський облік та розкриття у фінансовій звітності всіх наступних подій, які потребують коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій, пов'язаних з попередніми або потенційними судовими процесами;
- розкриття у фінансовій звітності всіх позик або гарантій від імені керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку країни реєстрації Товариства;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску Керівництвом Товариства 31 березня 2026 року.

Головний Виконавчий Директор ПрАТ «Київ-Дніпровське МПВЗТ» _____ Науменко В. Д.

Головний бухгалтер ПрАТ «Київ-Дніпровське МПВЗТ» _____ Ниник О. М.



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»

Попередня фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ» за ЄДРПОУ

04737111

Територія: КИЇВСЬКА за КАТОТТГ

UA80000000000479
391

Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство за КОПФГ

230

Вид економічної діяльності: Вантажний залізничний транспорт за КВЕД

49 20

Середня кількість працівників: 1 271

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

Адреса, телефон: Алмагінська, буд. 37, м. КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 02092, Україна 5688670

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

ПОПЕРЕДНІЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Форма № 1

на 31 грудня 2024 року

код за ДКУД

1801001

| АКТИВ | Код рядка | На 01.01.2024 | На 31.12.2024 |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 2 394 | 3 620 |
| первісна вартість | 1001 | 8 464 | 10 017 |
| накопичена амортизація | 1002 | 6 070 | 6 397 |
| Незвершені капітальні інвестиції | 1005 | 5 975 | 16 740 |
| Основні засоби | 1010 | 1 525 630 | 1 469 478 |
| первісна вартість | 1011 | 12 422 744 | 12 467 220 |
| Знос | 1012 | 10 897 114 | 10 997 742 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 13 366 | 11 725 |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | 13 366 | 11 725 |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 3 | - |
| 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 | 1 547 368 | 1 501 563 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 69 023 | 54 113 |
| виробничі запаси | 1101 | 69 023 | 54 113 |
| незвершене виробництво | 1102 | - | - |
| готова продукція | 1103 | - | - |
| Товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 696 | 2 838 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 3 813 | 13 015 |
| з бюджетом | 1135 | 4 395 | 6 465 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 1 061 | 5 728 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 422 | 146 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 38 657 | 37 986 |
| Готівка | 1166 | - | - |
| рахунки в банках | 1167 | 38 657 | 37 986 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 755 | 730 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»

Попередня фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| у тому числі в: | 1181 | - | - |
| резервах довгострокових зобов'язань | | | |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 2 246 | 9 307 |
| Усього за розділом II | 1195 | 120 007 | 124 600 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 1 667 375 | 1 626 163 |

| Пасив | Код рядка | На 01.01.2024 | На 31.12.2024 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 141 702 | 141 702 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 1 117 249 | 1 117 229 |
| Додатковий капітал | 1410 | 83 950 | 83 894 |
| емісійний дохід | 1411 | - | - |
| накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 14 145 | 14 145 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (43 405) | (104 427) |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 1 313 641 | 1 252 543 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 217 472 | 226 761 |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| 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 | 217 472 | 226 761 |
| 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 | 42 382 | 64 289 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 11 498 | 8 388 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 4 665 | 3 506 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 17 903 | 11 152 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 31 731 | 27 241 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 26 193 | 30 643 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1 890 | 1 640 |
| Усього за розділом III | 1695 | 136 262 | 146 859 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | | 1 667 375 | 1 626 163 |

Головний Виконавчий Директор ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ»  Науменко В. Д.

Головний бухгалтер ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ»  Ниник О. М.



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Попередня фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2024 рік

Форма № 2

код за ДКУД

1801003

| Стаття | Код рядка | За 2024 рік |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 645 910 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - |
| премії підписані, валова сума | 2011 | - |
| премії, передані у перестраховування | 2012 | - |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - |
| зміна частки пере страховик і в резерві незароблених премій | 2014 | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (585 364) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - |
| Валовий: | | |
| прибуток | 2090 | 60 546 |
| збиток | 2095 | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - |
| зміна інших, страхових резервів, валова сума | 2111 | - |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | (-) |
| Інші операційні доходи | 2120 | 21 372 |
| у тому числі: | 2121 | - |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (79 231) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (33 251) |
| у тому числі: | 2181 | - |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | |
| прибуток | 2190 | - |
| збиток | 2195 | (30 564) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - |
| Інші доходи | 2240 | 146 |
| у тому числі: | 2241 | - |
| дохід від благодійної допомоги | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (8 294) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - |



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»

Попередня фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | | |
|-----------------------------------------------------------------|------|----------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | |
| прибуток | 2290 | - |
| збиток | 2295 | (38 712) |
| Виграти (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (15 938) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - |
| Чистий фінансовий результат: | | |
| прибуток | 2350 | - |
| збиток | 2355 | (54 650) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За 2024 рік |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 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 | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | (54 650) |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За 2024 рік |
|----------------------------------|-------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 198 982 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 280 913 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 60 837 |
| Амортизація | 2515 | 90 606 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 66 327 |
| Разом | 2550 | 697 665 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва ет а п і | Код рядка | За 2024 рік |
|------------------------------------------------------------|-----------|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 141 702 090 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 141 702 090 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | (0,39) |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | (0,39) |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - |

Головний Виконавчий Директор ПрАТ «Київ-Дніпровське МПВЗ»

Науменко В. Д.

Головний бухгалтер ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ»

Ниник О. М.



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Попередня фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

Форма № 3

за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

код за ДКУД

1801004

| Стаття | Код | За 2024 рік |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|
| 1 | 2 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | |
| Надходження від: | | - |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | - |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - |
| Цільового фінансування | 3010 | 4 693 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 853 329 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 1 049 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 6 341 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 85 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 5 276 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - |
| Інші надходження | 3095 | 9 271 |
| Витрачання на оплату: | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (155 525) |
| Праці | 3105 | (237 016) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (62 004) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (171 014) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (11 676) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (87 197) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (72 141) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (193 306) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (1 368) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (4 010) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (13 936) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 41 865 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | |
| Надходження від реалізації: | | - |
| фінансових інвестицій | 3200 | - |
| необоротних активів | 3205 | - |
| Надходження від отриманих: | | - |
| відсотків | 3215 | - |
| дивідендів | 3220 | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - |
| Інші надходження | 3250 | - |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (36 144) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) |
| Витрачання на падання позик | 3275 | (-) |



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»

Попередня фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (-) |
| Інші платежі | 3290 | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (36 144) |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | |
| Надходження від: | | |
| Власного капіталу | 3300 | - |
| Отримання позик | 3305 | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - |
| Інші надходження | 3340 | - |
| Витрачання на: | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | (-) |
| Погашення позик | 3350 | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | (6 392) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (-) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (-) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (-) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх | 3375 | (-) |
| Інші платежі | 3390 | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | (6 392) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | (671) |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 38 657 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 37 986 |

Головний Виконавчий Директор ПрАТ «Київ-Дніпровське МПЗТ» _____ Науменко В. Д.

Головний бухгалтер ПрАТ «Київ-Дніпровське МПЗТ» _____ Ниник О. М.



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Попередня фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Форма № 4

за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у доопітках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Перозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Видучений капітал | Всього |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 141 702 | 1 117 249 | 83 950 | 14 145 | (43 405) | - | - | 1 313 641 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 141 702 | 1 117 249 | 83 950 | 14 145 | (43 405) | - | - | 1 313 641 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | (54 650) | - | - | (54 650) |
| Інший сукупний дохід за звітний | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | (6 392) | - | - | (6 392) |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Попередня фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|------------------|---------------|---------------|------------------|----------|----------|------------------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне | 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 | - | (20) | (56) | - | 20 | - | - | (56) |
| Придбання(продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | (20) | (56) | - | (61 022) | - | - | (61 098) |
| Залишок на кінець | 4300 | 141 702 | 1 117 229 | 83 894 | 14 145 | (104 427) | - | - | 1 252 543 |

Головний Виконавчий Директор ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ»

Науменко В. Д.

Головний бухгалтер ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ»

Ниник О. М.



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Київ-Дніпровське об'єднане господарство залізничного транспорту засноване відповідно до Постанови ЦК КПУ та Ради Міністрів УРСР від 06 червня 1971 року №371.

Метою створення підприємства було забезпечення єдиного технологічного процесу перевезень вантажів на залізничному транспорті, звільнення виробника від невластивих йому функцій по маневровій роботі, навантаженню-розвантаженню вагонів та виконанню експедиційних операцій.

Основний вид діяльності - транспортне обслуговування підприємств і організацій (перевезення вантажів залізничним транспортом між станціями примикання і вантажовласниками, маневрова робота на під'їзних залізничних коліях та вантажних фронтах, вантажні операції по навантаженню та вивантаженню вантажів з вагонів, утримання та ремонт під'їзних залізничних колій та рухомого складу).

З метою приведення діяльності Товариства до вимог Закону України «Про акціонерні Товариства» наказом Міністерства інфраструктури від 22.04.2011 №65 перейменовано на приватне акціонерне товариство «Київ-Дніпровське міжгалузеве підприємство промислового залізничного транспорту».

ПРАТ «Київ-Дніпровське міжгалузеве підприємство промислового залізничного транспорту» - приватне акціонерне товариство, 100 % акцій якого належать державі в особі Міністерства розвитку громад та територій України.

Кінцевий бенефіціарний власник - Держава Україна.

Засновник - Міністерство розвитку громад та територій України, ідентифікаційний код - 37472062.

Власник акцій - Держава Україна в особі суб'єкта управління об'єктами державної власності: Міністерство розвитку громад та територій України, ідентифікаційний код - 37472062.

ПРАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» здійснює взаємозв'язок із магістральним залізничним транспортом загального користування - 6 залізницями - та забезпечує перевезення вантажів від залізничних станцій примикання до фронтів вивантаження і навантаження - примикає по 64 станціям Укрзалізниці.

До складу Товариства входить 31 відокремлений структурний підрозділ (філія), розташованих у 17 областях України, Автономній республіці Крим, містах Києві та Севастополі.

Серед підприємств, що обслуговуються філіями Товариства - більш ніж 1000 підприємств, організацій та установ різних форм власності, що розміщені по території України: теплові та атомні електростанції, підприємства нафтопереробної та хімічної промисловості, цементні заводи, заводи по виготовленню залізобетонних виробів, домобудівельні комбінати, гранітні кар'єри, комбінати хлібопродуктів, елеватори, цукрові заводи та інші.

ПРАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ» надає транспортні послуги з перевезення вантажів від залізничних станцій примикання до фронтів вивантаження і навантаження, з маневрової роботи, з навантажувально-розвантажувальних робіт, послуги з будівництва та модернізації колійного господарства, метрологічні послуги та інші послуги, пов'язані з перевезенням вантажів залізничним транспортом. Займає друге місце після Укрзалізниці в сегменті ринку транспортування промислових вантажів з часткою в 10 відсотків.

Товариство розташована за адресою: Київ, вулиця Аліматинська, будинок 37.

Станом на 31 грудня 2024 року чисельність працівників Товариства становила – 1 271 працівника, 01 січня 2024 року - 1 308 працівника.

Аналіз поточного стану Товариства

23 лютого 2022 року на території України введений надзвичайний стан, таке рішення ухвалили на засіданні Ради національної безпеки та оборони.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. З цієї дати в Україні оголошено воєнний стан, який продовжує тривати і на дату випуску цієї фінансової звітності.

Проблема безпеки стала викликом для подальшого стабільного розвитку економіки та фінансів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Після неочікуваних подій перших тижнів війни, економіка у відносно спокійних регіонах країни помірно активізується. Українські підприємства відновлюють роботу, але значна їх кількість працює суттєво нижче довоєнного рівня завантаженості. Падіння економічної активності в даних регіонах, спостерігалось через розриви ланцюгів постачання та виробництва, невизначеність та збільшення ризиків, відтік робочої сили та додаткові

18



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

витрати. Тим не менш, зростання кількості вимушених переселенців як за кордон, так і всередині країни сповільнилося, частина переселенців повертається у звільнені регіони. Поступово відновлюється ринок праці.

Керівництво не в змозі точно оцінити, які наслідки тимчасова окупація та збройні сутички мали на всі активи та зобов'язання.

Узагальнена фінансова інформація щодо зазначених філій, що включені до складу фінансової звітності Товариства станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена нижче:

Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2024 та 01.01.2024

| Показник | Бердянська філія | Джанкойська філія | Енергодарська філія | Красно-перекопська філія | Новокаховська філія | Севастопольська філія | Сімферопольська філія | Мітропільська філія | Разом |
|-------------------------------------------------|------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------------|
| Всього активи | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зобов'язання | | | | | | | | | |
| Торговельна кредиторська заборгованість | 78 | 665 | 203 | 37 | 53 | 4 | 104 | 20 | 1 164 |
| Поточна кредиторська заборгованість за авансами | 124 | 77 | 305 | 51 | 921 | 66 | 459 | 343 | 2 346 |
| Інші короткострокові зобов'язання | 18 | 192 | 36 | 352 | 24 | 61 | 692 | 8 | 1 383 |
| Всього зобов'язання | 220 | 934 | 544 | 440 | 998 | 131 | 1 255 | 371 | 4 893 |
| Чисті активи | (220) | (934) | (544) | (440) | (998) | (131) | (1 255) | (371) | (4 893) |

Враховуючи характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків знадобиться час. За наявними даними, станом на дату затвердження цієї попередньої фінансової звітності, з початку повномасштабного військового вторгнення в Україну ключові активи Товариства не були пошкоджені та продовжують повноцінно функціонувати. Компанія зосереджена на забезпеченні своєї операційної діяльності в повному обсязі.

Товариству вдалося адаптувати свою діяльність до поточних обставин, але продовжує існувати суттєва невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та коротко- та довгострокового впливу на Товариство. Суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Товариства продовжувати діяльність, реалізувати активи і погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності, існує та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення на активи Товариства.

Керівництво продовжує відстежувати можливий вплив ситуації на діяльність Товариства та вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків, реалізовує заходи щодо покращення фінансового стану.

2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

До 1 січня 2025 року Компанія складала фінансову звітність у відповідності до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (НП(с)БО) та не складала фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Згідно з вимогами законодавства України з 1 січня 2025 Компанія переходить до МСФЗ як основи складання фінансової звітності. З цією метою Компанія підготувала звітність, включно з початковим балансом станом на 1 січня 2024 року («дата переходу на МСФЗ») у відповідності до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»).



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

МСФЗ 1 вимагає, щоб попередня фінансова звітність готувалась на основі облікової політики, яка відповідає вимогам усіх Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСБО») та МСФЗ, що будуть чинними на дату підготовки першого повного комплекту фінансової звітності згідно з МСФЗ.

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при складанні першого повного комплекту фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2025 року, у зв'язку з чим вона може бути не придатною для іншої мети.

Відповідно фінансова звітність була підготовлена згідно з вимогами усіх випущених на дату затвердження цієї фінансової звітності МСБО, МСФЗ та тлумачень, затверджених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності («КІМФЗ»), які будуть чинними станом на 31 грудня 2025 року.

Роз'яснення щодо того, як перехід від НП(С)БО на МСФЗ вплинув на сукупний дохід і власний капітал Компанії, розкрито в примітці 24.

Дана попередня фінансова звітність складена на основі принципу обліку за історичною вартістю, за винятком зазначеного в положеннях облікової політики нижче.

Підприємство веде бухгалтерський облік у гривнях у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України («П(С)БО»). Ця попередня фінансова звітність відрізняється від фінансової звітності, складеної у відповідності до вимог П(С)БО, тим, що містить певні коригування, які не відображені в бухгалтерських реєстрах Підприємства та які є необхідними для представлення фінансового стану Підприємства, результатів її діяльності та руху грошових коштів у відповідності до МСФЗ.

Попередня фінансова звітність представлена в гривнях («грн»), всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

3. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ

Повномасштабне військове вторгнення в Україну залишається визначальним чинником операційного середовища, що створює високий рівень невизначеності та значні ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України, її територіальної цілісності.

Повномасштабне військове вторгнення в Україну залишається визначальним чинником операційного середовища, який створює високий рівень невизначеності, суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України, її територіальної цілісності.

Активні бойові дії зосереджені на сході, північному сході та півдні України. Однак, масовані ракетні атаки призвели до знищення або пошкодження суттєвої частини виробничих потужностей країни, критично важливої енергетичної інфраструктури.

Протягом 2024 року зростання економіки України уповільнилось в порівнянні з 2023 роком. Згідно даних Державної служби статистики України, рівень інфляції у 2024 році склав 12,0% (у 2023 році рівень інфляції склав 5,1%). Високі темпи зростання інфляції значною мірою визначалося тимчасовими чинниками, передусім пов'язаними з ефектами гірших минулорічних урожаїв. Водночас посилювався й фундаментальний ціновий тиск. Така цінова динаміка зумовлювалася збільшенням витрат бізнесу на сировину, матеріали й електроенергію, а також підвищенням зарплат на тлі збереження дефіциту кадрів. Водночас в останні місяці певною мірою зростання цін стримувалося зменшенням курсу гривні до євро, що має вагомое значення для українського імпорту.

Завдяки значній міжнародній підтримці, а також високому рівню адаптивності бізнесу та населення до умов війни економіка України й надалі відновлюється. За оцінками Національного банку України, показник ВВП України протягом 2024 року зріс на 3,4%, (у 2023 році зростання ВВП складало 5,3%). Негативна тенденція пояснюється не лише гіршими врожаєм та децю слабшим, ніж очікувалося, зовнішнім попитом, а й реалізацією ризиків збільшення інтенсивності бойових дій, посиленням повітряних атак РФ та пов'язаним із цим дефіцитом електроенергії. Збереження високих безрискових ризиків також стримувало повернення мігрантів та зумовлювало збереження значного дефіциту робочої сили.

Ураховуючи безпекові ризики та складну ситуацію на ринку праці, Національний банк України знизив прогноз зростання реального ВВП на 2025 рік – до 3,6%. Водночас базовий сценарій прогнозу, як і раніше, передбачає поступове повернення економіки до нормальних умов функціонування. Так, у 2026–2027 роках очікується помірне пришвидшення економічного зростання – до близько 4,0%. З одного боку, наслідки війни, що позначилися на дефіциті робочої сили та нестачі виробничого капіталу, і надалі обмежуватимуть економіку. З іншого – відновлення



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО ПРОМІСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

сприятимуть інвестиції в енергетичні та виробничі потужності, збереження доволі м'якої фіскальної політики та зростання приватного споживання на тлі збільшення доходів населення.

Суттєвий вплив на операційне середовище мають тенденції, пов'язані з вимушеною міграцією населення та руйнуванням промисловості. На дату затвердження цієї фінансової звітності, понад 4,3 мільйонів українців (понад 13% населення України) змушені переїхати до європейських країн. Кількість внутрішньо переміщених осіб становить 4,9 мільйона осіб (понад 15% населення України). Збільшення обсягів бюджетних видатків і зростання необхідності в державних ресурсах, викликані війною, створили безпрецедентний тиск на ліквідність і трудності з обслуговуванням боргу для Уряду.

Основними джерелами фінансування державного бюджету України є військові облигації, позики та гранти міжнародних фінансових установ, а також двосторонні позики та гранти, які принаймні частково компенсували значний відтік капіталу з реального сектору економіки. Згідно інформації Міністерства фінансів України, загальний обсяг зовнішнього фінансування, отриманий державним бюджетом від міжнародних партнерів протягом 2024 року, складає більш ніж 41 мільярдів доларів США (зовнішнє фінансування, отримане протягом 2023 року, складає близько 43 мільярдів доларів США). Міжнародна підтримка дозволила в повному обсязі забезпечити видатки соціальногуманітарного напрямку. У той самий час всі внутрішні фінансові ресурси були спрямовані на сектор безпеки й оборони.

Очікується, що у 2025 році Україна отримає 38,4 млрд доларів США зовнішнього фінансування. Ураховуючи заходи уряду з нарощування власних надходжень і залучення на внутрішньому борговому ринку, цих коштів має вистачити для повного покриття запланованого дефіциту бюджету на 2025 рік без звернення до емісійних джерел.

Станом на 31 грудня 2024 року міжнародні резерви України досягли 43,8 мільярдів доларів. У квітні 2024 року Конгрес США схвалив пакет підтримки України в розмірі 61 мільярда доларів, включаючи 7,9 мільярдів доларів прямої бюджетної підтримки та 1,6 мільярда доларів фінансування у формі кредиту.

Національний банк України (НБУ) відповідає за підтримку стабільності національної валюти. Одним із ключових інструментів, що використовується ним, є облікова ставка НБУ, яка останнім часом зазнавала певних змін:

- 15 грудня 2023 року облікова ставка НБУ знизилася з 16% до 15% річних.
- 15 березня 2024 року облікова ставка НБУ знизилася з 15% до 14,5% річних.
- 26 квітня 2024 року НБУ знизило облікову ставку з 14,5% до 13,5% річних, 14 червня 2024 року - з 13,5% до 13% річних.
- 13 грудня 2024 року облікову ставку НБУ підвищило з 13% до 13,5% річних, 24 січня 2025 року - з 13,5% до 14,5% річних;
- 07 березня 2025 року облікова ставка НБУ була підвищена до 15,5%.

Починаючи з 2023 року НБУ почав послаблювати деякі обмеження, запроваджені внаслідок вторгнення. Ця тенденція зберігалася протягом 2024 року. З жовтня 2023 року Національний банк України впровадив керовану гнучкість обмінного курсу гривні до іноземних валют. Зокрема, з травня 2024 року НБУ запровадив новий пакет заходів валютної лібералізації. Зазначені заходи спрямовані на покращення умов ведення бізнесу, підтримку економічного відновлення та залучення нових інвестицій у країну. У липні 2024 року НБУ продовжив запровадження подальших заходів лібералізації.

В той же час, ризики перетворення війни на позиційну боротьбу на виснаження зростають. Міжнародна фінансова та військова допомога Україні залишається системною та значною, проте посилюються загрози порушення її ритмічності. Розширюється перелік механізмів зовнішнього фінансування відновлення економіки України, його обсяги зростають, однак вони все ще помірні. Шляхи передавання Україні заморожених російських активів та доходів від них поки не визначені.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

При складанні цієї попередньої фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМІСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Вплив війни на поточну ситуацію в Товариства та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкриті в Примітці 5.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Використання оцінок

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва здійснення оцінок і припущень, які впливають на суми, відображені у фінансовій звітності. Ці припущення ґрунтуються на інформації, що була відома на дату затвердження фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Основні оцінки щодо фінансової звітності стосуються оцінки вартості та строків корисної служби основних засобів, нематеріальних активів, відстрочених податків, резерву сумнівної заборгованості та пенсійних зобов'язань.

Неточність оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно розвитку ситуації в майбутньому та інші основні джерела неточностей оцінок на звітну дату, які несуть в собі суттєвий ризик того, що балансові вартості активів та зобов'язань будуть суттєво коригуватись протягом наступного фінансового року.

Строки корисної служби основних засобів

Підприємство оцінює залишкові строки корисної служби об'єктів основних засобів принаймні на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів, а також на суму амортизації, визначену у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності всіх нефінансових активів. Нефінансові активи перевіряються на предмет зменшення корисності, коли існують ознаки того, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована. При визначенні вартості використання активів керівництво повинне здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків або одиниць, що генерує грошові потоки, а також вибрати відповідну ставку дисконтування для визначення поточної вартості цих грошових потоків.

Резерв на очікувані кредитні збитки (ECL) від торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів

На кожну звітну дату щодо окремого фінансового активу або групи фінансових активів Товариство визнає відповідний резерв під очікувані кредитні збитки. Товариство здійснює оцінку зменшення корисності фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». До таких активів, зокрема, належить торговельна дебіторська заборгованість.

Для торговельної дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід, за яким очікувані кредитні збитки визнаються за весь строк існування фінансового інструменту. Оцінка розміру резерву здійснюється на підставі фактичної структури простроченої заборгованості та ґрунтується на принципі пропорційності рівня кредитного ризику кількості днів прострочення.

Товариство використовує матричний підхід, за яким резерв під очікувані кредитні збитки визначається за формулою:

Резерв (%) = кількість днів прострочення / 365.

Цей підхід відображає припущення, що кредитний ризик зростає рівномірно в міру збільшення строку прострочення.

При визначенні розміру резерву Товариство враховує:

- фактичну структуру та історичну динаміку прострочення дебіторської заборгованості;
- інформацію про платіжну дисципліну контрагентів у попередні періоди;
- поточний стан розрахунків та поведінку боржників;
- інформацію щодо майбутніх економічних умов у межах, доступних без надмірних витрат або додаткових зусиль.



(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

У випадках, коли щодо окремого боржника існує інформація, що свідчить про підвищений кредитний ризик (наприклад, банкрутство, ліквідація, тривала відсутність платежів), Товариство може застосовувати індивідуальну оцінку з визначенням резерву у розмірі очікуваних невідшкодовуваних сум незалежно від математичної формули.

Резерв під очікувані кредитні збитки визнається у складі витрат звітного періоду та відображається у балансі як зменшення відповідної статті фінансових активів. Перегляд розміру резерву відбувається на кожен звітну дату виходячи з актуальної інформації.

Оцінка кореляції між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозними економічними умовами та ECL є значною оцінкою. Кількість ECL є чутливою до змін обставин та прогнозних економічних умов. Історичний досвід Підприємства щодо кредитних втрат та прогноз економічних умов можуть також не бути репрезентативними щодо фактичного дефолту клієнта в майбутньому. Інформація про ECL для торговельної дебіторської заборгованості Підприємства та контрактних активів розкривається у Примітці 14.1 та 22 д.

Поточні податки

Українське податкове, валютне та митне законодавство постійно інтерпретується та змінюється. До того ж, тлумачення податкового законодавства податковою адміністрацією, що застосовується до операційної діяльності Підприємства, може не збігатися з тлумаченням керівництва. В результаті податкова адміністрація може поставити під сумнів операції і Підприємство може отримати додаткові податкові зобов'язання, штрафи та відсотки, що можуть бути суттєвими. Митна та податкова служби мають право переглядати податкові зобов'язання за три календарні роки, що передували року перевірки. За певних обставин перевірки можуть покривати довші періоди. Станом на 31 грудня 2024 керівництво вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доцільною, та ймовірно, що податкові, валютні та митні позиції Підприємства можуть бути затвержені.

5. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Товариство підготувало дану попередню фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час поточної операційної діяльності. При підготовці попередньої фінансової звітності за 2024 рік керівництвом Товариства було оцінено здатність Товариства продовжувати свою діяльність в майбутньому з врахуванням військових дій на території України, що тривають та вже спричинили і продовжують спричинювати значні негативні наслідки, як для економіки України в цілому, так і для Товариства, зокрема.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивної військової агресії проти України, яка на дату затвердження цієї попередньої фінансової звітності все ще триває. Війна продовжує створювати загрозу для господарської діяльності Товариства та існує невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Товариства продовжувати діяльність, реалізувати наявні активи, купувати необхідні товари і послуги, погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності існує, та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення та пов'язаними з ним валютно-фінансовими та торгово-економічними регуляторними заходами української влади.

Разом з тим, існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що тривають, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Товариство не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Це призвело б до необхідності коригування сум у звіті про фінансовий стан у майбутньому, щоб відобразити ці обставини, які можуть суттєво змінити оцінку та класифікацію певних показників, що містяться у попередній фінансовій звітності.

Керівництво Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, включаючи можливі наслідки військових дій, що почалися після звітної дати, на фінансовий стан Товариства у майбутньому. Разом з тим керівництво має об'єктивні підстави вважати, що Товариство має достатні ресурси для підтримки своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

При складанні цієї попередньої фінансової звітності виховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому.

Тому, попередня фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Товариство буде продовжувати діяльність, як діюча компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення



зобов'язань під час звичайної діяльності.

6. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Визнання, первісна оцінка та припинення визнання

Підприємство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму Звіті про фінансовий стан тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань стосовно цих інструментів. За винятком торгівельної дебіторської заборгованості, що не містить в собі суттєвого компоненту фінансування і яка первісно оцінюється за ціною операції у відповідності до МСФЗ 15, всі фінансові інструменти первісно оцінюються за справедливою вартістю з урахуванням витрат на операції, які прямо пов'язані з придбанням фінансового інструменту, крім тих, які обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та первісно оцінюються за справедливою вартістю. Подальша оцінка фінансових активів і фінансових зобов'язань наведена нижче.

Припинення визнання фінансових активів відбувається, коли Підприємство має юридичне право на отримання грошових коштів, або коли фінансові активи і всі пов'язані з ними ризиками переданні. Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

Класифікація і визнання фінансових активів

Фінансові активи Підприємства складаються з інвестицій у дольові інструменти інших компаній, грошових коштів, торгової та іншої дебіторської заборгованості та видаєних кредитів. Для оцінки фінансових активів після первісного визнання використовується класифікація за такими категоріями:

- фінансові активи, що відображаються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVPL);
- фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI).

Дана класифікація визначається ґрунтуючись на:

- бізнес-моделі Підприємства по управлінню фінансовим активом;
- характеристиках договірних грошових потоків фінансового активу.

Всі доходи та витрати, пов'язані з фінансовими активами, які визнаються у прибутку або збитку, відображаються у складі фінансових витрат, фінансових доходів або інших фінансових статей, за винятком знецінення торгової дебіторської заборгованості, яка відображається у складі інших витрат.

Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, якщо активи відповідають наступним умовам (і не призначені як FVPL):

- вони утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансових активів генерують у певні дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків на непогашену частку основної суми.

Після первісного визнання дані фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки. Дисконтування не проводиться, якщо його ефект є несуттєвим. Грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна та інша дебіторська заборгованість належать до цієї категорії фінансових інструментів.

Фінансові активи, що утримуються в рамках іншої бізнес-моделі, відмінної від «утримання для одержання договірних грошових потоків» або «утримання для одержання договірних грошових потоків та продажу», класифікуються як відображені за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Крім того, незалежно від бізнес-моделі фінансові активи, договірні грошові потоки яких не є виключно виплатами основної суми та відсотків, класифікуються як FVPL. Усі похідні фінансові інструменти підпадають під цю категорію, крім тих, які визначені та ефективні як інструменти хеджування і для яких застосовуються вимоги обліку хеджування. Активи цієї категорії оцінюються за справедливою вартістю, при цьому прибутки або збитки визнаються у звіті про прибутки та збитки. Справедлива вартість фінансових активів цієї категорії визначається на основі даних активних ринків або за допомогою різних технічних методів оцінки, де не існує активного ринку.

Усі інвестиції в інструменти власного капіталу та договори на такі інвестиції повинні оцінюватись за справедливою вартістю. Водночас, у виняткових випадках, собівартість може бути прийнятною оцінкою справедливої вартості. Така ситуація може мати місце в разі недостатності наявної більш актуальної інформації для оцінки справедливої вартості або за наявності широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості, коли собівартість відображає



(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

найкращу оцінку справедливої вартості у межах цього діапазону.

Підприємство обліковує фінансові активи як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI), якщо активи відповідають наступним умовам:

- вони утримуються за бізнес-моделлю, метою якої є як утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків так і продаж.
- договірні умови фінансових активів призводять до грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми.

Будь-які прибутки або збитки, визнані в іншому сукупному доході (OCI), будуть рекласифіковані після припинення визнання активу.

Знецінення фінансових активів

Вимоги МСФЗ 9 щодо зменшення корисності використовують більш перспективну форму для визнання очікуваних кредитних збитків - «модель очікуваних кредитних збитків (ECL)», замінивши «модель понесених збитків», що використовувалась в МСБО 39.

До інструментів, що охоплюються новими вимогами, належать кредити та інші боргові фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI), торгова дебіторська заборгованість, договірні активи, визнані та оцінені згідно з МСФЗ 15, кредитні зобов'язання та деякі фінансові гарантії (для емітента), які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Визнання кредитних збитків більше не залежить від моменту, коли Підприємство вперше ідентифікує кредитний збиток. Натомість Підприємство розглядає більш широкий спектр інформації при оцінці кредитного ризику та оцінці очікуваних кредитних втрат, включаючи минулі події, поточні умови, обґрунтовані та підтвержені прогнози, які впливають на очікувану здатність отримати майбутні грошові потоки по даному інструменту.

При застосуванні такого перспективного підходу розрізняють:

- фінансові інструменти, кредитна якість яких значно погіршилась з моменту їх первісного визнання або мають низький кредитний ризик («етап 1») та
- фінансові інструменти, які значно погіршилися в кредитній якості з моменту первісного визнання та чий кредитний ризик не є низьким («етап 2»).

«Стадія 3» охоплює фінансові активи, які мають об'єктивні ознаки знецінення на звітну дату.

«12-місячні очікувані кредитні збитки» визнаються для першої категорії, тоді як «очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансового інструменту» визнаються для другої категорії.

Оцінка очікуваних кредитних збитків визначається оцінкою значених ймовірностей кредитних втрат протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту.

Підприємство використовує спрощений підхід як для обліку торговельної та іншої дебіторської заборгованості так і для контрактних активів і створює резерв під знецінення в сумі очікуваних кредитних втрат за весь строк дії фінансового інструменту. Це очікувані недоотримання договірних грошових потоків, враховуючи потенційний дефолт у будь-який момент протягом всього строку дії фінансового інструменту. При визначенні очікуваних кредитних втрат Підприємство застосовує матричний підхід, що базується на принципі пропорційності рівня кредитного ризику кількості днів прострочення.

Підприємство оцінює зменшення корисності торговельної дебіторської заборгованості на колективній основі, оскільки такі дебітори мають спільні характеристики кредитного ризику, згруповані на основі дат прострочених платежів.

У випадках, коли щодо окремого боржника наявна інформація про підвищений кредитний ризик (зокрема, банкрутство, ліквідація, тимчасова окупація, тривала відсутність платежів або інші ознаки неплатоспроможності), Підприємство застосовує індивідуальну оцінку та визнає резерв у сумі очікуваних невідшкодовуваних грошових потоків незалежно від застосування матричного підходу.

Класифікація і визнання фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання Підприємства складаються з банківських кредитів, торговельної та іншої кредиторської заборгованості.

Для оцінки фінансових зобов'язань після первісного визнання використовується класифікація за такими



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

категоріями:

- фінансові зобов'язання – за справедливою вартістю у складі прибутків та збитків;
- фінансові зобов'язання – оцінюються за амортизованою вартістю.

Торговельна кредиторська заборгованість визнається первісно за її номінальною вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою собівартістю. Збитки та прибутки, пов'язані з такою оцінкою торговельної кредиторської заборгованості, відображаються як відповідна зміна балансової вартості придбаних товарів (робіт, послуг). Подальша амортизація нарахованого дисконту відображається у складі фінансових витрат.

Збитки та прибутки, а також відсотки та дивіденди, пов'язані з усіма іншими фінансовими зобов'язаннями, визнаються як фінансові доходи або фінансові витрати у Звіті про сукупний дохід.

Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000.00 грн.

Амортизація основних засобів

Товариством застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації. Встановлено мінімальний строк корисного використання основних засобів:

| <i>Клас основних засобів</i> | <i>Об'єкти, що належать до класу</i> | <i>Строк корисного використання, років</i> |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Земля | Земля у власності | — |
| Будівлі та споруди, передавальні пристрої | Будівлі, колії, стрілочні переводи, інші споруди, передавальні пристрої | 15-100 |
| Машини | Машини та обладнання | 5-30 |
| Транспортні засоби | Автомобілі, локомотиви, вагони | 5-50 |
| Пристосування і приладдя | Інструменти, прилади та інвентар | 4-12 |
| Офісне обладнання та комп'ютерна техніка | Меблі, інше офісне обладнання | 2-10 |
| Інші основні засоби | Об'єкти, що не увійшли до попередніх класів | 12-30 |

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за переоціненою вартістю, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності активів.

Переоцінена первісна вартість та сума зносу об'єкта основних засобів визначається множенням відповідно первісної вартості і суми зносу об'єкта основних засобів на індекс переоцінки. Індекс переоцінки визначається діленням справедливої вартості об'єкта, який переоцінюється, на його залишкову вартість.

Дооцінка балансової вартості в результаті переоцінки основних засобів відноситься на резерв переоцінки, відображений у розділі «Капітал» звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, у якій вона змінює зменшення вартості того ж активу, раніше визнаного в звіті про сукупні прибутки та збитки, і ця частина визнається як прибуток або збиток. Уцінка балансової вартості признається в прибутках або збитках, за винятком випадків, коли уцінка прямо компенсує дооцінку балансової вартості цих же активів у попередньому періоді й відноситься на резерв переоцінки.

Різниця між амортизацією, нарахованою на первісну вартість активу й амортизацією, нарахованою на балансову вартість активу, щорічно переноситься з резерву переоцінки до нерозподіленого прибутку. Після вибуття активу залишковий резерв переоцінки такого активу переноситься до нерозподіленого прибутку.

Визнання основного засобу в фінансовій звітності припиняється за умови вибуття активу або коли не очікується майбутніх економічних вигод від його використання чи реалізації. Прибуток чи збиток при списанні основного засобу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу) включається до звіту про сукупні прибутки та збитки у тому році, коли визнання активу було припинене.

Залишкова вартість основних засобів, строк корисного використання та методи амортизації переглядаються та коригуються за необхідністю в кінці кожного фінансового року.

Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт.



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМІСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критерії визнання активу.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із встановлених строків корисного використання. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається у прибутках чи збитках. Збиток, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності активу амортизація основних засобів коригується у майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Інвестиційна нерухомість

Товариство визнає інвестиційною нерухомістю актив, якщо існує імовірність того, що підприємство отримас у майбутньому від її використання економічні вигоди у вигляді орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, та її первісна вартість може бути достовірно визначена.

Придбану інвестиційну нерухомість Товариство зараховує на баланс за первісною вартістю. Одиницею обліку інвестиційної нерухомості є земельна ділянка, будівля (частина будівлі) або їх поєднання, а також активи, які утворюють з інвестиційною нерухомістю цілісний комплекс і у сукупності генерують грошові потоки.

Інвестиційна нерухомість оцінюється на дату балансу у фінансовій звітності за справедливою вартістю, зменшеною на суму втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення, що визнаються відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації ґрунтується на оціночній ціні реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та з її реалізацією.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Підприємство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) у результаті минулих подій, існує ймовірність того, що для його погашення знадобиться вибуття ресурсів і сума такого зобов'язання може бути надійно оцінена. У випадках, коли очікується, що всі або частина витрат, необхідних для погашення зобов'язання, компенсуються іншою стороною, компенсація не визнається до моменту отримання.

У випадку, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту, яка відображає ставку до оцінювання та поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі, а також ризики, зв'язані з певним зобов'язанням. При дисконтуванні збільшення суми забезпечення, що відображає вплив часу, визнається як процентні витрати.

Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу.

Забезпечення використовуються для тих витрат, для яких вони були визнані. Товариством визнаються забезпечення по невикористаних відпустках.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом парахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операцій надання послуг на дату балансу.

Доходи у бухгалтерському обліку Товариство розділяє на наступні види:

- дохід (виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КІЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМІСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Витрати, які неможливо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: адміністративні витрати, витрати на збут і інші витрати операційної діяльності.

Податки на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується у відповідності до вимог чинного податкового законодавства та визначається на основі доходів, що підлягають оподаткуванню, і витрат, які вираховуються з метою оподаткування, що відображені Підприємством у податкових деклараціях з податку на прибуток. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та минулі періоди визнаються у сумі, яка передбачається до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які використовуються для розрахунку податку - це ставки та законодавство, які діяли на звітну дату. Ставка податку на прибуток у 2024 році становила 18%.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань, визначеною для цілей фінансового обліку та їх вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком випадків, коли початкове визнання активу чи зобов'язання відбулося в рамках операції, яка це є об'єднанням підприємств, що на дату здійснення операції не мала впливу ані на прибуток, відображений в обліку, ані на прибуток чи збиток, що враховуються для цілей оподаткування.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, якщо реалізація цих активів проти майбутніх оподатковуваних прибутків є ймовірною, за винятком випадків, коли відстрочені податкові активи стосуються тимчасових різниць, що виникли внаслідок початкового визнання активу або зобов'язання в рамках операції, яка не є об'єднанням бізнесу, і на дату здійснення операції не мала впливу ні на прибуток, відображений в обліку, ні на прибуток чи збиток, визначений для цілей оподаткування.

На кожну дату звіту про фінансовий стан Підприємство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів та зменшує балансову вартість відстрочених податкових активів, коли перестає існувати вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволило б реалізувати частину або всю суму таких відстрочених податкових активів.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки того способу, яким Підприємство очікує, станом на звітну дату, відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів та зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, виходячи зі ставок податку (та податкових законів), що набули чинності або по суті були затверджені на звітну дату.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Підприємства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної попередньої фінансової звітності.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів та зобов'язань Підприємство використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, що привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів та зобов'язань.

7. СТАНДАРТИ, ЗМІНИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ ІСНУЮЧИХ СТАНДАРТІВ, ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ ТА НЕ ПРИЙНЯТІ ПІДПРИЄМСТВОМ РАНІШЕ

На момент підготовки даної попередньої фінансової звітності були видані нові стандарти, зміни та інтерпретації вже існуючих стандартів, які ще не вступили в дію та не враховувалися Підприємством раніше.

Керівництво Підприємства очікує, що всі внесення будуть прийняті в обліковій політиці Підприємства протягом першого періоду, що розпочнеться після дати набрання чинності. Інформація про нові стандарти, зміни та інтерпретації, які як очікується, будуть відноситися до фінансової звітності Підприємства, наводяться нижче. Деякі інші нові стандарти і інтерпретації були випущені, але не очікується, що вони матимуть істотний вплив на фінансову звітність Підприємства.

Наступні нові стандарти та тлумачення набули чинності та стали обов'язковими до застосування з 01 січня

28



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМІСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2024 року.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

З врахуванням того факту, стном на кінець 2023 року компанія не мала короткострокових фінансових зобов'язань, які передбачали б відстрочку їх виконання нас трок, що перевищує 12 місяців, впровадження зазначених поправок не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами»

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати.

Дані поправки не мали суттєвого впливу на облікові політики та фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» - «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю.

Оскільки ці поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності підприємства, облікова політика не зазнала змін.

Зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" - "Угоди про фінансування постачальника".

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

Дані поправки не мали суттєвого впливу на облікові політики та фінансову звітність Товариства.

Наступні нові стандарти та тлумачення набули чинності та стали обов'язковими до застосування з 01 січня 2025 року.

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" -- "Відсутність конвертованості"

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнило визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку. Компанія, яка має операції з використанням валют, що не є вільно конвертованими, повинна змінити методику оцінки таких валют та їх обмінних курсів. З врахуванням того факту, що Товариство не має операцій у валюті, яка не є вільно конвертованою, впровадження зазначених поправок не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Наступні нові стандарти та тлумачення, які опубліковані та застосування яких стає обов'язковим з 01 січня 2026 року або пізніше:

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію». | Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, яка залежить від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації. | 01 січня 2026 року |
| Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7). | Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів. МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації". | 01 січня 2026 року |



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| МСФЗ 7). | <p>Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13.</p> <p><u>МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".</u></p> <p>Зміни стосуються приписання орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9. МСФЗ 15:</p> <p><u>МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".</u></p> <p>Зміни внесені з метою усунення невідповідностей між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи ліс сторука як фактичний агент чи ні;</p> <p><u>МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".</u></p> <p>Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.</p> | |
| Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7). | <p>Зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.</p> | 01 січня 2026 року |
| МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності». | <p>Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (даші – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".</p> <p>МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання достовірної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.</p> <p>МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / зв'язку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.</p> <p>Стандарт також встановлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.</p> <p>МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння.</p> | 01 січня 2027 року |
| МСФЗ 19 "Дочірні" | МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх | 01 січня 2027 року |



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КІЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМІСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації". Дозволяється дострокове застосування. | компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів. МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній. Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо: дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ. У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. | |
| <i>Стандарти зі сталого розвитку</i> МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2) . | Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18 жовтня 2024 року № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності зі сталого розвитку (далі – Стратегія). Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства ЄС, сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій. У ЄС питання звітування зі сталого розвитку врегульовано шляхом прийняття Європейським Парламентом і Радою Директиви (ЄС) 2022/2464 від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива (ЄС) 2022/2464) та Делегованого Регламенту Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку відповідно до статей 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС. Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості / аудиту звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів. Звіт зі сталого розвитку не є фінансовою звітністю, проте він має бути частиною Звіту про управління та подаватися разом із фінансовою звітністю. Підготовка Звіту про сталий розвиток вимагатиме проведення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочати підготовчу роботу щодо аналізу інформації, розроблення плану впровадження та збору і перевірки інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток. | <i>Стандарти зі сталого розвитку</i> МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2) . |

Товариство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період початку їх застосування.

Однак, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження можливо матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Товариство буде здійснювати аналіз, вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

Товариство не планує проводити дострокове застосування нових та змінених стандартів.



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. ДОХОДИ

8.1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) (рядок 2000)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) представлений наступним чином:

| | Рік, що закінчився 31.12.2024 |
|------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Перевезення вантажів | 509 525 |
| Користування вагонами та інфраструктурою | 75 576 |
| Маневрові та подачо-збиральні операції | 55 880 |
| Вантажно-складські операції | 3 018 |
| Технічні та оглядові послуги | 737 |
| Інші послуги | 1 174 |
| Разом | 645 910 |

Дохід Товариства за основними географічними сегментами представлений наступним чином:

| | Рік, що Закінчився 31.12.2024 |
|--------------------------------|--------------------------------------------|
| Реалізація продукції в Україні | 645 910 |
| Разом | 645 910 |

8.2. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи представлені наступним чином:

| | Рік, що закінчився 31.12.2024 |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Дохід від операційної оренди активів | 4 376 |
| Дохід від оприбуткування матеріалів та запасних частин | 5 618 |
| Дохід від відсотків за залишками коштів на поточному рахунку | 6 341 |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів | 172 |
| Одержані штрафи, пені, неустойки | 1 081 |
| Інші доходи від операційної діяльності | 3 784 |
| Разом | 21 372 |

8.3. Інші доходи (рядок 2240)

Інші доходи представлені наступним чином:

| | Рік, що закінчився 31.12.2024 |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Дохід від безоплатно одержаних активів | 42 |
| Дохід від оприбуткування матеріалів та запчастин | 90 |
| Інші доходи | 14 |
| Разом | 146 |



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

9. ВИТРАТИ

9.1. Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)

Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) представлена наступним чином:

| | Рік, що закінчився 31.12.2024 |
|-------------------------------------------|-------------------------------------|
| Заробітна плата та відповідні нарахування | (214 102) |
| Матеріали | (197 626) |
| Амортизація | (86 370) |
| Соціальне страхування | (48 390) |
| Інші витрати | (38 876) |
| Разом | (585 364) |

9.2. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

| | Рік, що закінчився 31.12.2024 |
|-------------------------------------------|-------------------------------------|
| Заробітна плата та відповідні нарахування | (58 101) |
| Соціальне страхування | (10 402) |
| Професійні послуги | (4 818) |
| Комунальні послуги | (1 625) |
| Амортизація | (2 150) |
| Матеріали | (1 015) |
| Послуги оренди | (263) |
| Інші | (857) |
| Разом | (79 231) |

9.3. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

| | Рік, що Закінчився 31.12.2024 |
|-------------------------------------------|-------------------------------------|
| Заробітна плата та відповідні нарахування | (8 710) |
| Втрати від знецінення запасів | (3 507) |
| Послуги | (6 134) |
| Допомога непрацюючим пенсіонерам | (2 264) |
| Витрати на статутну діяльність профспілок | (5 439) |
| Соціальне страхування | (2 041) |
| Резерв сумнівних боргів | (28) |
| Податки | (1 053) |
| Амортизація | (2 086) |
| Нестачі та втрати від псування цінностей | (119) |
| Визнані штрафи, пені, неустойки | (640) |
| Матеріали | (547) |
| Втрати від знецінення оборотних активів | (110) |
| Інші витрати | (573) |
| Разом | (33 251) |



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

9.4. Інші витрати (рядок 2270)

Інші витрати представлені наступним чином:

| | Рік, що закінчився 31.12.2024 |
|-----------------------------------------|-------------------------------------|
| Втрати від зменшення корисності активів | (7 955) |
| Списання основних засобів | (9) |
| Нарахування пільгових пенсій | (330) |
| Інші витрати | - |
| Разом | (8 294) |

9.5. Витрати з податку на прибуток (рядки 2300, 1045, 1500)

Витрати з податку на прибуток представлені наступним чином:

| | Рік, що Закінчився 31.12.2024 |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Поточні (витрати)/ доходи з податку на прибуток | (6 649) |
| (Витрати)/ доходи щодо відстроченого податку на прибуток | (9 289) |
| Разом (витрати)/ доходи з податку на прибуток | (15 938) |

Витрати з податку на прибуток, обчислені шляхом застосування ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування представлені таким чином:

| | Рік, що Закінчився 31.12.2024 |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Фінансовий результат до оподаткування | (38 712) |
| Ставка податку на прибуток | 18% |
| (Витрати)/ доходи щодо теоретичного податку на прибуток | 6 968 |
| (Витрати)/ доходи щодо постійних різниць відповідно до Податкового кодексу | (983) |
| (Витрати)/ доходи щодо інших змін | (21 923) |
| Разом (витрати)/ доходи з податку на прибуток | (15 938) |

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на звітну дату представлені наступним чином:

| | 01.01.2024 | Визнано у звіті про фінансовий результат | Визнано в звіті про сукупний дохід | 31.12.2024 |
|-------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------|
| <i>Відстрочені податкові активи:</i> | | | | |
| Торгова дебіторська та інша заборгованість | 3 303 | (94) | - | 3 209 |
| Запаси | 4 220 | 319 | - | 4 539 |
| Основні засоби та інвестиційна нерухомість | 3 942 | - | - | 3 942 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 2 719 | 74 | - | 2 793 |
| Нематеріальні активи | 47 | 9 | - | 56 |
| Інші оборотні активи | 142 | - | - | 142 |
| | 14 373 | 308 | - | 14 681 |
| <i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i> | | | | |
| Основні засоби та інвестиційна нерухомість | (231 845) | (9 597) | - | (241 442) |
| | (231 845) | (9 597) | - | (241 442) |
| Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті | (217 472) | (9 289) | - | (226 761) |



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КІЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖТАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ (РЯДКИ 1005, 1010, 1011, 1012)

Станом на звітну дату основні засоби Товариства були представлені таким чином:

| Вартість | Права користування природними ресурсами | Будівля та споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти та прилади | Багаторічні насадження | Інші основні засоби | Малочисні необоротні матеріальні активи | Інші необоротні матеріальні активи | Разом |
|----------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|------------------------|------------------------|---------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|--------------|
| Станом на 01 січня 2024 року | 7 546 | 9 530 486 | 174 736 | 2 679 342 | 21 374 | 175 | 170 | 8 912 | 3 | 12 422 744 |
| Надходження | - | 9 660 | 4 929 | 21 332 | 352 | - | - | 3 417 | - | 39 690 |
| Вибуття | - | - | (239) | (375) | (100) | - | - | (132) | - | (846) |
| Переміщення/реклаسیфікація | - | (153 064) | (12 438) | (89 323) | (2 992) | - | 263 361 | - | - | 5 544 |
| Інші зміни | - | 87 | 1 | (3) | 2 | - | 4 | (3) | - | 88 |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 7 546 | 9 387 169 | 166 989 | 2 610 973 | 18 636 | 175 | 263 535 | 12 194 | 3 | 12 467 220 |
| Накопичена амортизація | | | | | | | | | | |
| Станом на 01 січня 2024 року | (2 349) | (8 531 996) | (141 198) | (2 195 865) | (16 655) | (4) | (136) | (8 908) | (3) | (10 897 114) |
| Нараховано амортизації за період | - | (48 622) | (4 741) | (31 706) | (1 817) | (23) | (1) | (3 417) | - | (90 327) |
| Вибуття | - | - | 239 | 375 | 89 | - | - | 131 | - | 834 |
| Зменшення корисності активів за період | (452) | (2 859) | (69) | (1 240) | (69) | - | (2 541) | - | - | (7 230) |
| Переміщення/реклаسیфікація | - | 1 54 876 | 13 746 | 88 003 | 327 | - | (260 837) | - | - | (3 905) |
| Інші зміни | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Станом на 31 грудня 2024 року | (2 801) | (8 428 601) | (132 023) | (2 140 433) | (18 125) | (27) | (263 535) | (12 194) | (3) | (10 997 742) |

| Чиста балансова вартість | Станом на 01 січня 2024 року | Станом на 31 грудня 2024 року |
|--------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| | 5 197 | 4 745 |
| | 998 490 | 958 568 |
| | 33 538 | 34 966 |
| | 483 477 | 470 540 |
| | 4 719 | 511 |
| | 171 | 148 |
| | 34 | - |
| | 4 | - |
| | - | - |
| | 1 525 630 | 1 469 478 |



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИСМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Оцінка основних засобів станом на 31 грудня 2023 року була здійснена незалежним оцінювачем – українською компанією, що має ліцензію на здійснення діяльності по оцінці згідно з вимогами законодавства України.

Товариство відобразило результати даної переоцінки 01 січня 2024 року. За результатом даної операції балансова вартість активів, що переоцінювались, збільшилася на 1 296 873 тис. грн. капітал у дооцінках збільшився на 1 350 582 тис. грн, перерозподілений прибуток зменшився на 53 709 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Основні засоби щорічно, на дату балансу, тестуються на предмет зменшення корисності активу

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2024 року становить 3 608 054 тис. грн та станом на 01 січня 2024 року становить 277 496 тис. грн

За 2024 рік Товариством відображено втрати від зменшення корисності активів на суму 7 230 тис. грн. (та станом на 01 січня 2024 року у сумі 18 857 тис. грн).

Основні засоби, оформлені у заставу - відсутні.

Станом на звітну дату незавершені капітальні інвестиції Товариства були представлені таким чином:

| | Незавершені капітальні інвестиції |
|--------------------------------------|----------------------------------------------|
| Станом на 01 січня 2024 року | 5 975 |
| Надходження | 52 698 |
| Вибуття | - |
| Переміщення/ перекласифікація | (41 520) |
| Знецінення | (413) |
| Інші зміни | - |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 16 740 |

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (РЯДКИ 1000, 1001, 1002)

Станом на 31 грудня 2024 року нематеріальні активи Товариства були представлені таким чином:

| | Програмне забезпечення | Інші нематеріальні активи | Разом |
|----------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|----------------|
| Первісна вартість | | | |
| Станом на 01 січня 2024 року | 2 512 | 5 952 | 8 464 |
| Надходження | - | 1 817 | 1 817 |
| Вибуття | (263) | (1) | (264) |
| Інші зміни | - | - | - |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 2 249 | 7 768 | 10 017 |
| Накопичена амортизація | | | |
| Станом на 01 січня 2024 року | (2 467) | (3 603) | (6 070) |
| Параховано амортизації за період | (34) | (245) | (279) |
| Вибуття | 263 | 1 | 264 |
| Зменшення корисності активів за період | - | (312) | (312) |
| Інші зміни | - | - | - |
| Станом на 31 грудня 2024 року | (2 238) | (4 159) | (6 397) |
| Чиста балансова вартість | | | |
| Станом на 01 січня 2024 року | 45 | 2 349 | 2 394 |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 11 | 3 609 | 3 620 |



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМІСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

12. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ (РЯДКИ 1015, 1016, 1017)

Станом на звітну дату інвестиційна нерухомість Товариства були представлені таким чином:

| | Інвестиційна нерухомість |
|--------------------------------------|--------------------------|
| Вартість | |
| Станом на 01 січня 2024 року | 13 366 |
| Надходження | - |
| Вибуття | - |
| Переміщення/ рекласифікація | (1 641) |
| Інші зміни | - |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 11 725 |
| Накопичена амортизація | |
| Станом на 01 січня 2024 року | (-) |
| Нараховано амортизації за період | - |
| Вибуття | - |
| Переміщення/ рекласифікація | - |
| Зменшення корисності активів | - |
| Інші зміни | - |
| Станом на 31 грудня 2024 року | (-) |
| Чиста балансова вартість | |
| Станом на 01 січня 2024 року | 13 366 |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 11 725 |

Оцінка інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2023 року була здійснена незалежним оцінювачем – українською компанією, що має ліцензію на здійснення діяльності по оцінці згідно з вимогами законодавства України.

Товариство відобразило результати даної переоцінки 01 січня 2024 року. За результатом даної операції балансова вартість активів, що переоцінювались, збільшилася на 11 910 тис. грн, капітал у доопінках збільшився на 11 910 тис. грн.

Інвестиційна нерухомість щорічно, на дату балансу, тестується на предмет зменшення корисності активу. Знецінення активів станом на 31 грудня 2024 року не було.

До складу інвестиційної нерухомості віднесені об'єкти основних засобів (будівлі, споруди), які передані в оперативну оренду. Угоди невідмовної оренди та суборенди відсутні.

13. ЗАПАСИ (РЯДОК 1100)

Станом на звітну дату запаси Товариства були представлені таким чином:

| | 31.12.2024 | 01.01.2024 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Сировина й матеріали | 33 462 | 35 402 |
| Запасні частини | 26 739 | 31 455 |
| Пальне | 17 574 | 22 020 |
| Малюючі та швидкозношувані предмети | 3 296 | 3 596 |
| Будівельні матеріали | 152 | 150 |
| Тара й тарні матеріали | 58 | 62 |
| Знецінення запасів | (27 168) | (23 662) |
| Разом | 54 113 | 69 023 |

Сума знецінення запасів, щодо яких існують обмеження прав власності (знаходяться на тимчасово окупованій території) станом на 31 грудня 2024 року 14 070 тис. грн, та 01 січня 2024 року 14 367 тис. грн.



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДКИ 1125, 1130, 1155)

14.1. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги (рядок 1125)

Станом на звітну дату дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги Товариства була представлена таким чином:

| | 31.12.2024 | 01.01.2024 |
|-------------------------------------|--------------|------------|
| Дебіторська заборгованість покупців | 9 403 | 7 203 |
| Резерв сумнівних боргів | (6 565) | (6 507) |
| Разом | 2 838 | 696 |

Зміни в оціночному резерві сумнівних боргів для торгової дебіторської заборгованості, що відбулися у звітному періоді:

| | 31.12.2024 |
|-------------------------|----------------|
| На початок року | (6 507) |
| Відрахування до резерву | (58) |
| Сторнування резерву | - |
| Списання резерву | - |
| На кінець року | (6 565) |

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги Товариства за строками непогашення а також скільність до кредитного ризику представлена у примітці 22 д.

14.2. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (рядок 1130)

Станом на звітну дату дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами Товариства була представлена таким чином:

| | 31.12.2024 | 01.01.2024 |
|-------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 15 336 | 6 741 |
| Резерв сумнівних боргів | (2 321) | (2 928) |
| Разом | 13 015 | 3 813 |

Зміни в оціночному резерві сумнівних боргів для дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами, що відбулися у звітному періоді:

| | 31.12.2024 |
|-------------------------|----------------|
| На початок року | (2 928) |
| Відрахування до резерву | - |
| Списання резерву | 607 |
| Інші зміни | - |
| На кінець року | (2 321) |

14.3. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)

Станом на звітну дату інша поточна дебіторська заборгованість Товариства була представлена таким чином:

| | 31.12.2024 | 01.01.2024 |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
| Розрахунки за претензіями | 8 525 | 8 525 |
| Розрахунки з державними цільовими фондами | 91 | 158 |
| Розрахунки за виконавчими документами | - | - |
| Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків | 50 | 50 |
| Розрахунки з підзвітними особами | 76 | 79 |
| Інші розрахунки | 345 | 523 |
| Резерв по іншій дебіторській заборгованості | (8 941) | (8 913) |
| Разом | 146 | 422 |

38

Стор. 38 з 55



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИСМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

Зміни в оціночному резерві сумнівних боргів для іншої поточної дебіторської, що відбулися у звітному періоді:

| | 31.12.2024 |
|-------------------------|-------------------|
| На початок року | (8 913) |
| Відрахування до резерву | (28) |
| Інші зміни | - |
| Списання резерву | - |
| На кінець року | (8 941) |

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (РЯДОК 1165)

Станом на звітну дату грошові кошти та їх еквіваленти Товариства були представлені таким чином:

| | 31.12.2024 | 01.01.2024 |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Гроші на банківських рахунках в національній валюті | 37 986 | 38 657 |
| Разом | 37 986 | 38 657 |

Станом на 31 грудня 2024 року та 01 січня 2024 року грошові кошти, використання яких було б неможливе або ускладнене, відсутні.

Негрошові операції в 2024 році не здійснювалися.

16. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (РЯДОК 1400)

16.1. Власний капітал (рядок 1400)

Статутний капітал представлений наступним чином:

| | Частка в статутному капіталі | 31.12.2024 | 01.01.2024 |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Найменування вкладника | | | |
| Міністерство розвитку громад та територій України | 100% | 141 702 | 141 702 |
| Разом: | 100% | 141 702 | 141 702 |

Зміни у частках володіння власників в звітному періоді не відбувались.

16.2. Нарахування та виплата дивідендів

| | 31.12.2024 | 01.01.2024 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| На початок | | |
| Нарахування дивідендів | (6 392) | (4 321) |
| Виплата дивідендів | 6 392 | 4 321 |
| Разом | - | - |

17. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДКИ 1615, 1635, 1690)

17.1. Торговельна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання (рядки 1615, 1635, 1690)

Станом на звітну дату торговельна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання Товариства були представлені таким чином:

| | 31.12.2024 | 01.01.2024 |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Торговельна кредиторська заборгованість | 64 289 | 42 382 |
| Аванси отримані | 27 241 | 31 731 |
| Інші зобов'язання | 1 640 | 1 890 |
| Разом | 93 170 | 76 003 |



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17.2. Інші поточні зобов'язання (рядки 1690)

Станом на звітну дату інші поточні зобов'язання Товариства були представлені таким чином:

| | 31.12.2024 | 01.01.2024 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Розрахунки за виконавчими документами | 134 | 184 |
| Розрахунки з підзвітними особами | 91 | 67 |
| Професійні внески | 11 | 11 |
| Інші зобов'язання | 1 404 | 1 628 |
| Разом | 1 640 | 1 890 |

18. ПОДАТКИ (РЯДКИ 1135, 1620)

18.1. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (1135)

Станом на звітну дату дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Товариства була представлена таким чином:

| | 31.12.2024 | 01.01.2024 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Розрахунок з податку на прибуток | 5 728 | 1 061 |
| Податок на землю | 586 | 2 884 |
| Податок на нерухоме майно | 14 | 72 |
| Інші | 137 | 378 |
| Разом | 6 465 | 4 395 |

18.2. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунком з бюджетом (1620)

Станом на звітну дату поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Товариства була представлена таким чином:

| | 31.12.2024 | 01.01.2024 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Податок на доходи фізичних осіб | 2 999 | 4 381 |
| Податок на додану вартість | 2 906 | 4 353 |
| Податок на нерухоме майно | 808 | 637 |
| Податок на землю | 734 | 1 557 |
| Військовий збір | 856 | 369 |
| Інші | 85 | 201 |
| Разом | 8 388 | 11 498 |

19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ (РЯДОК 1660)

Станом на 31 грудня 2024 року поточні забезпечення Товариства були представлені таким чином:

| Види забезпечень і резервів | Забезпечення на виплату відпусток працівникам | Забезпечення на резерв ремонту ОЗ | Разом |
|------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|
| Залишок на початок року | 26 193 | - | 26 193 |
| Нараховано за рік | 29 684 | 15 649 | 45 333 |
| Використано | (25 234) | (15 649) | (40 883) |
| Залишок на кінець року | 30 643 | - | 30 643 |



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

20. РОЗРАХУНКИ З ПЕРСОНАЛОМ (РЯДКИ 1630, 1625)

Станом на звітну дату заборгованість за розрахунками з персоналом Товариства була представлена таким чином:

| | 31.12.2024 | 01.01.2024 |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Заборгованість перед персоналом | 11 152 | 17 903 |
| Заборгованість перед фондами соціального страхування | 3 506 | 4 665 |
| Разом | 14 658 | 22 568 |

Протягом звітного періоду були здійснені наступні виплати персоналу:

| Витрати на персонал | 2024 |
|----------------------------|----------------|
| Заробітна плата | 280 913 |
| Соціальні витрати | 60 837 |
| Разом | 341 750 |

Єдиними виплатами працівникам Товариства є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

До пов'язаних сторін або операцій зі пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", відносяться:

а) Фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

- контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
- є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) Суб'єкт господарювання є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);
- один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
- обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
- один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
- суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує.

Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є пов'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує:

- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
- особа, визначена в підпункті першому пункту а), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

При розгляді взаємовідносин кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Пов'язаними сторонами Товариства є засновник Держава в особі Міністерства розвитку громад та територій України (далі - «Засновник»), всі підприємства, засновниками яких є Засновник та ключовий управлінський персонал.

Підприємство проводить істотні операції із підприємствами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України. До цих підприємств належить ПАТ АБ «Укргазбанк», АТ «Ощадбанк», АТ КБ «Приватбанк», АТ «Укрзалізниця» та ДП «Адміністрація морських портів України».

Станом на 31 грудня 2024 року та 01 січня 2024 року 100,00% заборгованості грошових коштів на поточних банківських рахунках були розміщені у банках, які контролюються Урядом України.

Закупівлі робіт і послуг від АТ «Укрзалізниця» протягом 2024 року становили 92 128 тис. грн.

Кредиторська заборгованість по розрахунках з даним контрагентом станом на 31 грудня 2024 р. становить 824 тис. грн та станом 01 січня 2024 р. становить 939 тис. грн.

Дебіторська заборгованість по розрахунках з даним контрагентом станом на 31 грудня 2024 р. становить 3 039 тис. грн та станом на 01 січня 2024 р. становить 3 935 тис. грн.

Операції з ключовим управлінським персоналом наведені у таблиці нижче, та представлені виплатами найвищому управлінському персоналу.

| 21.1. Виплати ключовому персоналу | 2024 |
|----------------------------------------------------------|--------------|
| Виплата заробітної плати управлінському персоналу | 2 418 |
| Вихідна допомога при звільненні управлінському персоналу | - |
| Разом | 2 418 |

22. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Товариство здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Товариства фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Товариство кожного з вищезазначених ризиків, цілі Товариства, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Товариства відсутня формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Товариства проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Товариства в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Товариства. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Товариства та його фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнитися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має печітки або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сиріятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Товариства та його діяльності.

Також можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМІСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

в. Судові позови

Протягом 2024 року Товариство брало участь у ряді судових розглядів (як в якості позивача, так і відповідача), що виникають в ході звичайної господарської діяльності. Станом на 31 грудня 2024 року Керівництво Товариства вважає, що остаточна сума зобов'язань, яка може виникнути внаслідок таких позовів і претензій, не матиме суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

г. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансових втрат Товариства у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Товариства, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

д. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів - це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2024 року та 01 січня 2024 року наступний:

| 22.1. Активи у Звіті про фінансовий стан | 31.12.2024 | 01.01.2024 |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Торгівельна та інша дебіторська заборгованість | 2 984 | 1 118 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | - | 3 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 37 986 | 38 657 |
| Разом | 40 970 | 39 778 |

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Товариства до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Товариства контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом знецінення, яка на пряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Підприємство здійснює оцінку зменшення корисності фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю, відповідно до вимог МСФЗ 9. До таких активів належить, зокрема, торговельна дебіторська заборгованість.

Для торговельної дебіторської заборгованості Підприємство застосовує спрощений підхід, відповідно до якого очікувані кредитні збитки визнаються за весь строк існування фінансового активу (lifetime ECL), оскільки така заборгованість, як правило, не містить значного фінансового компонента.

Оцінка резерву здійснюється на колективній основі шляхом групування дебіторської заборгованості за строками прострочення. Підприємство застосовує матричний підхід, що базується на принципі пропорційності рівня кредитного ризику кількості днів прострочення.

У випадках, коли щодо окремого боржника наявна інформація про підвищений кредитний ризик (зокрема, банкрутство, ліквідація, тимчасова окупація, тривала відсутність платежів або інші ознаки неплатоспроможності). Підприємство застосовує індивідуальну оцінку та визнає резерв у сумі очікуваних невідшкодовуваних грошових потоків незалежно від застосування матричного підходу.

Резерв під очікувані кредитні збитки визнається у складі витрат звітного періоду та відображається у звіті про фінансовий стан як зменшення балансової вартості відповідної дебіторської заборгованості. Перегляд резерву здійснюється на кожну звітну дату на підставі актуальної інформації.



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

Очікувані кредитні збитки для торгівельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2024 року були визначені наступним чином:

| 31.12.2024 | Дні прострочення | | | | | | | | Разом |
|----------------------------------|------------------|-----------|------------|------------|-------------|--------------|--------------|-----------------|---------|
| | Не прострочена | 0-30 днів | 31-60 днів | 61-90 днів | 91-180 днів | 181-270 днів | 271-365 днів | Більше 365 днів | |
| % | 0,00 % | 4,11 % | 12,33 % | 20,55 % | 36,99 % | 61,64 % | 86,99 % | 100,00 % | |
| Валова балансова вартість | 2 164 | 157 | 99 | 227 | 243 | 245 | 69 | 6 199 | 9 403 |
| Очікувані кредитні збитки | (-) | (6) | (12) | (47) | (90) | (151) | (60) | (6 199) | (6 565) |
| Чиста балансова вартість | 2 164 | 151 | 87 | 180 | 153 | 94 | 9 | - | 2 838 |

Очікувані кредитні збитки для торгівельної дебіторської заборгованості станом на 01 січня 2024 року були визначені наступним чином:

| 01.01.2024 | Дні прострочення | | | | | | | | Разом |
|----------------------------------|------------------|-----------|------------|------------|-------------|--------------|--------------|-----------------|---------|
| | Не прострочена | 0-30 днів | 31-60 днів | 61-90 днів | 91-180 днів | 181-270 днів | 271-365 днів | Більше 365 днів | |
| % | 0,00 % | 4,11 % | 12,33 % | 20,55 % | 36,99 % | 61,64 % | 86,99 % | 100,00 % | |
| Валова балансова вартість | 17 | 20 | 21 | 20 | 824 | 278 | - | 6 023 | 7 203 |
| Очікувані кредитні збитки | - | (1) | (3) | (4) | (305) | (171) | - | (6 023) | (6 507) |
| Чиста балансова вартість | 17 | 19 | 18 | 16 | 519 | 107 | - | - | 696 |

Кредитний ризик, властивий іншим фінансовим активам Підприємства, виникає внаслідок неспроможності іншої сторони розрахуватися за своїми зобов'язаннями, при цьому максимальний розмір ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

е. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик невиконання Товариством своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Товариства відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Товариства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Товариства, який розробив відповідну структуру для управління потребами Товариства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Товариство управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, подання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Товариства.



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2024 року та 01 січня 2024 року:

| 22.2. Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан | Менше 1 року | Від 1 до 5 років | Разом |
|-------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|---------------|
| Станом на 31.12.2024 | | | |
| Торгівельна кредиторська заборгованість | 64 289 | - | 64 289 |
| Інші поточні зобов'язання | 1 640 | - | 1 640 |
| Разом | 65 929 | - | 65 929 |
| Станом на 01.01.2024 | | | |
| Торгівельна кредиторська заборгованість | 42 382 | - | 42 382 |
| Інші поточні зобов'язання | 1 890 | - | 1 890 |
| Разом | 44 272 | - | 44 272 |

Суми торговельної та іншої кредиторської заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати та податків.

с. Ризик процентної ставки

Товариство не схильне до впливу коливань процентних ставок, які може негативно вплинути на фінансові результати Товариства.

ж. Валютний ризик

Товариство не схильне до впливу коливань валютного ризику, який можуть негативно вплинути на фінансові результати Товариства.

з. Управління капіталом

Управління капіталом Товариства спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Товариства, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійний контроль виручки та прибутку Товариства, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Товариства. Виконуючи ці заходи, Товариство намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

| 18.6. Розрахунок фінансових показників | Примітки | 31.12.2024 | 01.01.2024 |
|-----------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Статутний капітал | 16 | 141 702 | 141 702 |
| Капітал в дооцінках | 16 | 1 117 229 | 1 117 249 |
| Додатковий капітал | 16 | 83 894 | 83 950 |
| Резервний капітал | 16 | 14 145 | 14 145 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 16 | (104 427) | (43 405) |
| Разом власного капіталу | | 1 252 543 | 1 313 641 |
| Довгострокові зобов'язання та забезпечення | | 226 761 | 217 472 |
| Поточні зобов'язання і забезпечення | | 146 859 | 136 262 |
| Загальна сума позичених коштів | | 373 620 | 353 734 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | | 37 986 | 38 657 |
| Чистий борг | | 335 634 | 315 077 |
| Разом власний капітал та чистий борг | | 1 588 177 | 1 628 718 |
| Коефіцієнт частки позикових коштів | | 21% | 19% |

Керівництво Товариства на регулярній основі здійснює моніторинг структури капіталу та може коригувати свою політику управління капіталом після аналізу змін у операційному середовищі, змін ринкових настроїв або стратегій розвитку.



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Підприємство застосовує різні методи і робить припущення, які ґрунтуються на ринкових умовах, що існують на звітну дату.

Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням резервів на зменшення корисності, вважається їх справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із застосуванням поточної ринкової процентної ставки, за якою Підприємство може запозичити аналогічні фінансові інструменти.

Балансова вартість фінансових інструментів, що включають грошові кошти, короткострокову дебіторську та кредиторську заборгованість, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

24. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2025 року була вперше підготована за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Компанія складала фінансову звітність у відповідності до Принципів (стандартів) бухгалтерського обліку («П(С)БО») в Україні. Відповідно, Компанія підготувала фінансову звітність, що відповідає МСФЗ, що застосовується станом на 31 грудня 2025 року, а також дані порівняльного періоду за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, як описано в огляді суттєвих положень облікової політики. Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2024 року.

Ця примітка пояснює основні коригування, здійснені Компанією для трансформації фінансової звітності, підготованої у відповідності до П(С)БО в Україні, до звітності за МСФЗ, включаючи звіт про фінансовий стан станом на 1 січня 2024 року та фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Розкриття порівняльної інформації в звіті про фінансовий стан на початок звітного періоду першого застосування МСФЗ

| | Примітка | ПП(С)БО | Виправлення помилок | Вплив переходу на МСФЗ | МСФЗ станом на 01 січня 2024 |
|-------------------------------------------------|------------------------|---------|---------------------|------------------------|------------------------------|
| АКТИВИ | | | | | |
| НЕОБОРОТНІ АКТИВИ | | | | | |
| Нематеріальні активи | | | | | |
| | | 9 451 | (7 057) | - | 2 394 |
| | Первісна вартість | | (7 546) | - | |
| | Первісна вартість | | (1 600) | - | |
| | Первісна вартість | | (29) | - | |
| | Накопичена амортизація | | 2 349 | - | |
| | Накопичена амортизація | | (1 599) | - | |
| | Накопичена амортизація | | 1 368 | - | |
| Незаввершені капітальні інвестиції | | | | | |
| | | 19 483 | (13 508) | - | 5 975 |
| | | | 1 600 | - | |
| | | | (1 190) | - | |
| | | | (13 918) | - | |
| Основні засоби | | | | | |
| | | 244 325 | 1 281 305 | - | 1 525 630 |
| | Первісна вартість | | 7 546 | - | |
| | Первісна вартість | | (9 366) | - | |
| | Первісна вартість | | 11 259 501 | - | |
| | Накопичена амортизація | | (2 349) | - | |
| | Накопичена амортизація | | (18 876) | - | |
| | Накопичена амортизація | | 7 503 | - | |
| | Накопичена амортизація | | (26) | - | |
| | Накопичена амортизація | | (9 962 628) | - | |
| Інвестиційна нерухомість | | | | | |
| | | 1 449 | 11 917 | - | 13 366 |
| | Первісна вартість | | 34 470 | - | |
| | Первісна вартість | | (23 692) | - | |
| | Накопичена амортизація | | (22 553) | - | |
| | Накопичена амортизація | | 23 692 | - | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | | | | | |
| | | 4 | (1) | - | 3 |
| Відстрочені податкові активи | | | | | |
| | | 7 089 | - | (7 089) | - |
| Всього необоротних активів | | | | | |
| | | 281 801 | 1 272 656 | (7 089) | 1 547 368 |

46

Стор. 46 з 55



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

| | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------|--------|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| ОБОРОТНІ АКТИВИ | | | | | |
| Запаси | | | | | |
| | | 85 804 | (7 486) | (9 295) | 69 023 |
| | 3 | | (7 703) | - | |
| | 10 | | - | (9 295) | |
| | 11 | | 217 | - | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | | | | | |
| | 12 | 4 386 | - | (3 690) | 696 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | | |
| за виданими авансами | | | | | |
| | 13 | 7 505 | (2 704) | (988) | 3 813 |
| | 14 | | (2 704) | - | |
| | 3 | 4 401 | (6) | - | 4 395 |
| з бюджетом | | | | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | | | | | |
| | 3 | 1 554 | (1 132) | - | 422 |
| | 3 | | (154) | - | |
| | 15 | | (978) | - | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | | | | | |
| | 3 | 38 820 | (163) | - | 38 657 |
| Витрати майбутніх періодів | | | | | |
| | 3 | 780 | (25) | - | 755 |
| Інші оборотні активи | | | | | |
| | 3 | 9 356 | (601) | (6 509) | 2 246 |
| | 3 | | (601) | - | |
| | 16 | | - | (6 509) | |
| Всього оборотних активів | | | | | |
| | | 152 606 | (12 117) | (20 482) | 120 007 |
| Всього активів | | | | | |
| | | 434 407 | 1 260 539 | (27 571) | 1 667 375 |
| ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | | | | | |
| ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ | | | | | |
| Зареєстрований капітал | | | | | |
| | | 141 702 | - | - | 141 702 |
| Капітал у дооцінках | | | | | |
| | | 52 471 | 1 064 778 | - | 1 117 249 |
| | 8 | | 1 362 499 | - | |
| | 17 | | (245 250) | - | |
| | 18 | | (52 471) | - | |
| Додатковий капітал | | | | | |
| | | 83 950 | - | - | 83 950 |
| Резервний капітал | | | | | |
| | | 14 145 | - | - | 14 145 |
| Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток) | | | | | |
| | 3 - 20 | (1 574) | (49 535) | 7 704 | (43 405) |
| Всього власного капіталу | | | | | |
| | | 290 694 | 1 015 243 | 7 704 | 1 313 641 |
| ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ | | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | | | | | |
| | 17 | - | 245 250 | (27 778) | 217 472 |
| Всього довгострокових зобов'язань і забезпечень | | | | | |
| | | - | 245 250 | (27 778) | 217 472 |
| КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | | | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | | |
| товари, роботи, послуги | | | | | |
| | 19 | 42 368 | 14 | - | 42 382 |
| розрахунками з бюджетом | | | | | |
| | | 11 498 | - | - | 11 498 |
| розрахунками зі страхування | | | | | |
| | | 4 665 | - | - | 4 665 |
| розрахунками з оплати праці | | | | | |
| | | 17 903 | - | - | 17 903 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержавними авансами | | | | | |
| | 16 | 38 240 | - | (6 509) | 31 731 |
| Поточні забезпечення | | | | | |
| | | 26 193 | - | - | 26 193 |
| Інші поточні зобов'язання | | | | | |
| | 14 | 2 846 | 32 | (988) | 1 890 |
| | 20 | | - | (988) | |
| | | | 32 | - | |
| Всього короткострокових зобов'язань | | | | | |
| | | 143 713 | 46 | (7 497) | 136 262 |
| Всього власного капіталу та зобов'язань | | | | | |
| | | 434 407 | 1 260 539 | (27 571) | 1 667 375 |

У зв'язку з переходом на Міжнародні стандарти фінансової звітності відповідно до МСФЗ 1 Товариством було здійснено трансформаційні коригування з метою приведення облікової політики та показників фінансової звітності у відповідність до вимог МСФЗ.

Крім того, у процесі трансформації було виявлено та виправлено окремі помилки попередніх періодів.



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Прихитки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні коригування, здійснені під час переходу на МСФЗ, на 1 січня 2024 р. описані нижче:

- 1 Права користування земельними ділянками були перекласифіковані з складу нематеріальних активів до складу основних засобів. Внаслідок цього зменшено статтю «Нематеріальні активи» та відповідно збільшено статтю «Основні засоби». Загальна сума активів не змінилася, відбулася лише зміна класифікації.
- 2 В ході аналізу було встановлено, що частина об'єктів, облікованих як нематеріальні активи, не відповідали критеріям такого активу згідно з МСФЗ. Такі об'єкти були перекласифіковані до складу капітальних інвестицій.
- 3 Було проведено тестування на знецінення активів, розташованих на тимчасово окупованих територіях. За результатами оцінки визначено, що відшкодовувана вартість таких активів є нижчою за їх балансову вартість, у зв'язку з чим визнано втрати від знецінення. Коригування призвело до зменшення відповідних активів, визнання витрат у складі нерозподіленого прибутку (на дату переходу).
- 4 Було сторновано амортизацію, нараховану на об'єкти, які не відповідали критеріям амортизації відповідно до МСБО 38.
- 5 За результатами інвентаризації активів, проведеної перед переходом на МСФЗ, було виявлено нестачі запасів та інших активів. Такі суми були списані з відображенням впливу на нерозподілений прибуток.
- 6 Було здійснено аналіз капітальних інвестицій (рахунок 15) на предмет наявності ознак знецінення. Частина об'єктів, щодо яких відсутні перспективи завершення або отримання економічних вигід, була знецінена. Сума знецінення відображена як зменшення капітальних інвестицій та коригування нерозподіленого прибутку на дату переходу.
- 7 В результаті перегляду строків корисного використання та методів амортизації основних засобів відповідно до вимог МСБО 16 було здійснено донарахування амортизації за попередні періоди.
- 8 Компанія застосувала модель переоцінки для основних засобів. На дату переходу було проведено переоцінку активів до справедливої вартості відповідно до МСФЗ 1 (використання справедливої вартості як доцільної собівартості).
- 9 Інвестиційна нерухомість була перекласифікована та оцінена за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40. Раніше накопичена амортизація була виключена з балансової вартості активу, а облік надалі здійснюється на нетто-основі із відображенням змін справедливої вартості у прибутку або збитку.
- 10 Проведено оцінку запасів, які знаходяться без руху на предмет відповідності їх чистій вартості реалізації. За результатами оцінки визнано знецінення запасів, що не відповідають критеріям реалізованості або втратили складові властивості. Балансова вартість запасів була зменшена до чистої вартості реалізації з одночасним зменшенням нерозподіленого прибутку.
- 11 За результатами ремонту основних засобів було отримано металобрухт, який відповідає критеріям визнання запасів відповідно до МСБО 2. Такий актив був оприбуткований за чистою вартістю реалізації.
- 12 У зв'язку з переходом на МСФЗ 9 Товариство застосувало модель очікуваних кредитних збитків (ЕСІ) до торгової дебіторської заборгованості. Було сформовано резерв сумнівних боргів на підставі оцінки ймовірності дефолту, історичних даних та іншої доступної інформації. Це призвело до зменшення дебіторської заборгованості; зменшення нерозподіленого прибутку на дату переходу.
- 13 Аванси, за якими відсутній рух протягом тривалого періоду та відсутні підтвердження майбутнього отримання економічних вигід, були проаналізовані на предмет знецінення. Визнано зменшення їх балансової вартості з відповідним відображенням коригування у складі нерозподіленого прибутку.
- 14 Під час трансформації здійснено перегляд порядку відображення податку на додану вартість за авансами виданими. Технічний ПДВ було відображено у складі відповідної статті балансу (рядок 1130) на нетто-основі. Коригування мало виключно класифікаційний характер та не вплинуло на суму власного капіталу.
- 15 Проведено аналіз іншої дебіторської заборгованості, за якою відсутній рух та ознаки погашення. За результатами оцінки визнано втрати від знецінення, що призвело до зменшення активів та нерозподіленого прибутку.
- 16 Здійснено перегляд відображення ПДВ за авансами отриманими. Сума технічного ПДВ відображена у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами (рядок 1635) на нетто-основі. Коригування носить класифікаційний характер та не вплинуло на фінансовий результат.
- 17 У зв'язку з виникненням тимчасових різниць між податковою та бухгалтерською базою активів і зобов'язань Товариством визнано відстрочені податкові активи та зобов'язання. Визнання відстрочених податкових ефектів вплинуло на: структуру активів та зобов'язань; суму нерозподіленого прибутку на дату переходу.



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- 18 Оскільки станом на 01.01.2024 було проведено нову переоцінку активів, попередні дооцінки, які втратили актуальність, були сторновані для приведення балансової вартості активів у відповідність до справедливої вартості на дату переходу.
- 19 Інші коригування включали уточнення оцінок щодо інших операційних витрат та кредиторської заборгованості з метою приведення їх у відповідність до принципу нарахування, належного визнання зобов'язань та загальних вимог МСФЗ щодо відображення витрат і зобов'язань у фінансовій звітності.
- 20 Інші коригування включали уточнення оцінок щодо інших операційних витрат та кредиторської заборгованості з метою приведення їх у відповідність до принципу нарахування, належного визнання зобов'язань та загальних вимог МСФЗ щодо відображення витрат і зобов'язань у фінансовій звітності.

Розкриття порівняльної інформації в звіті про фінансовий стан 31 грудня 2024 року

| | Примітка | НП(с)БО | Виправлення помилок | Вплив переходу на МСФЗ | МСФЗ станом на 31 грудня 2024 |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|---------------------|------------------------|-------------------------------|
| АКТИВИ | | | | | |
| НЕОБОРОТНІ АКТИВИ | | | | | |
| Нематеріальні активи | | | | | |
| | | 8 417 | (4 797) | - | 3 620 |
| | Первісна вартість | | (7 546) | - | |
| | Накопичена амортизація | | 2 801 | - | |
| | Накопичена амортизація | | (52) | - | |
| Незавершені капітальні інвестиції | | | | | |
| | | 32 260 | (15 520) | - | 16 740 |
| | | | (1 506) | - | |
| | | | (14 014) | - | |
| Основні засоби | | | | | |
| | | 1 411 974 | 57 504 | - | 1 469 478 |
| | Первісна вартість | | 7 546 | - | |
| | Накопичена амортизація | | (2 801) | - | |
| | Накопичена амортизація | | (178) | - | |
| | Накопичена амортизація | | 57 104 | - | |
| | Накопичена амортизація | | (4 167) | - | |
| Інвестиційна нерухомість | | | | | |
| | | 11 161 | 564 | - | 11 725 |
| | Первісна вартість | | (19 787) | - | |
| | Накопичена амортизація | | 106 | - | |
| | Накопичена амортизація | | -458 | - | |
| | Накопичена амортизація | | 19 787 | - | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | | | | | |
| | | 1 | (1) | - | - |
| Всього необоротних активів | | | | | |
| | | 1 463 813 | 37 750 | - | 1 501 563 |
| ОБОРОТНІ АКТИВИ | | | | | |
| Запаси | | | | | |
| | | 67 455 | (244) | (13 098) | 54 113 |
| | | | - | (13 098) | |
| | | | (244) | - | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | | | | | |
| | | 6 586 | - | (3 748) | 2 838 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | | | | | |
| | | 17 551 | (2 097) | (2 439) | 13 015 |
| | | | (2 097) | - | |
| з бюджетом | | | | | |
| | | 6 891 | (426) | - | 6 465 |
| | | | (116) | - | |
| | | | (359) | - | |
| | | | 3 | - | |
| | | | -46 | - | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | | | | | |
| | | 1 306 | (1 160) | - | 146 |
| | | | (155) | - | |
| | | | (1 005) | - | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | | | | | |
| | | 38 149 | (163) | - | 37 986 |
| Витрати майбутніх періодів | | | | | |
| | | 755 | (25) | - | 730 |

49

Стр. 49 з 55



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | | | | | |
|------------------------------------------------------------|--------|-----------|---------|----------|-----------|
| Інші оборотні активи | | 15 549 | (680) | (5 642) | 9 307 |
| | 2 | | (600) | - | |
| | 14 | | - | (5 642) | |
| Всього оборотних активів | | 154 242 | (4 715) | (24 927) | 124 600 |
| Всього активів | | 1 618 055 | 33 035 | (24 927) | 1 626 163 |
| ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | | | | | |
| ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ | | | | | |
| Зареєстрований капітал | | 141 702 | - | - | 141 702 |
| Капітал у дооцінках | | 1 117 229 | - | - | 1 117 229 |
| Додатковий капітал | | 83 894 | - | - | 83 894 |
| Резервний капітал | | 14 145 | - | - | 14 145 |
| Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток) | 2 - 23 | (103 726) | 4 745 | (5 446) | (104 427) |
| Всього власного капіталу | | 1 253 244 | 4 745 | (5 446) | 1 252 543 |
| ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ | | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 18 | 210 008 | 28 153 | (11 400) | 226 761 |
| Всього довгострокових зобов'язань і забезпечень | | 210 008 | 28 153 | (11 400) | 226 761 |
| КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | | | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | | |
| товари, роботи, послуги | 19 | 64 199 | 90 | - | 64 289 |
| розрахунками з бюджетом | | 8 341 | 47 | - | 8 388 |
| | 17 | | 46 | | |
| | 20 | | 1 | | |
| розрахунками зі страхування | | 3 506 | - | - | 3 506 |
| розрахунками з оплати праці | | 11 152 | - | - | 11 152 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 14 | 32 883 | - | (5 642) | 27 241 |
| Поточні забезпечення | | 30 643 | - | - | 30 643 |
| Інші поточні зобов'язання | 12 | 4 079 | - | (2 439) | 1 640 |
| Всього короткострокових зобов'язань | | 154 803 | 137 | (8 081) | 146 859 |
| Всього власного капіталу та зобов'язань | | 1 618 055 | 33 035 | (24 927) | 1 626 163 |

У зв'язку з переходом на Міжнародні стандарти фінансової звітності відповідно до МСФЗ 1 Товариством було здійснено трансформційні коригування з метою приведення облікової політики та показників фінансової звітності у відповідність до вимог МСФЗ.

Крім того, у процесі трансформації було виявлено та виправлено окремі помилки попередніх періодів.

Основні коригування, здійснені під час переходу на МСФЗ, на 1 січня 2024 р. описані нижче:

- Права користування земельними ділянками були перекласифіковані з складу нематеріальних активів до складу основних засобів. Внаслідок цього зменшено статтю «Нематеріальні активи» та відповідно збільшено статтю «Основні засоби». Загальна сума активів не змінилася, відбулася лише зміна класифікації.
- Було проведено тестування на знецінення активів, розташованих на тимчасово окупованих територіях. За результатами оцінки визначено, що відшкодовувана вартість таких активів є нижчою за їх балансову вартість, у зв'язку з чим визнано втрати від знецінення. Коригування призвело до: зменшення відповідних активів; визнання витрат у складі нерозподіленого прибутку (на дату переходу).
- Було здійснено аналіз капітальних інвестицій (рахунок 15) на предмет наявності ознак знецінення. Частина об'єктів, щодо яких відсутні перспективи завершення або отримання економічних вигід, була знецінена. Сума знецінення відображена як зменшення капітальних інвестицій та коригування нерозподіленого прибутку на дату переходу.
- В результаті перегляду строків корисного використання та методів амортизації основних засобів відповідно до вимог МСБО 16 було здійснено коригування нарахованої амортизації.
- Станом на 31 грудня 2024 року Компанією проведено оцінку наявності ознак зменшення корисності необоротних активів відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». За результатами аналізу було визнано втрати від знецінення та відображено їх у складі інших витрат у 2024 році. Визнані

50

Стр. 50 з 55



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

- суми зменшили балансову вартість відповідних об'єктів основних засобів та були відображені у звіті про фінансові результати у складі витрат звітного періоду.
- 6 У зв'язку з переходом на облік інвестиційної нерухомості за моделлю обліку за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», Компанією було відсторновано раніше нараховану амортизацію таких активів. Відповідно до вимог МСФЗ, інвестиційна нерухомість, що обліковується за справедливою вартістю, не підлягає амортизації, а зміни її вартості визнаються у складі прибутку або збитку звітного періоду. У результаті сторнування амортизації було збільшено балансову вартість інвестиційної нерухомості та скориговано фінансовий результат відповідного періоду.
 - 7 Інвестиційна нерухомість була перекласифікована та оцінена за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40. Раніше накопичена амортизація була виключена з балансової вартості активу, а облік надалі здійснюється на нетто-основі із відображенням змін справедливої вартості у прибутку або збитку.
 - 8 Проведено оцінку запасів, які знаходяться без руху на предмет відповідності їх чистій вартості реалізації. За результатами оцінки визнано знецінення запасів, що не відповідають критеріям реалізованості або втралили споживчі властивості. Балансова вартість запасів була зменшена до чистої вартості реалізації з одночасним зменшенням перерозподіленого прибутку.
 - 9 За результатами інвентаризації активів, проведеної перед переходом на МСФЗ, було виявлено нестачі запасів та інших активів. Такі суми були списані з відображенням впливу на перерозподілений прибуток.
 - 10 У зв'язку з переходом на МСФЗ 9 Товариство застосувало модель очікуваних кредитних збитків (ЕСІ) до торговельно-дебіторської заборгованості. Було сформовано резерв сумнівних боргів на підставі оцінки ймовірності дефолту, історичних даних та іншої доступної інформації. Це призвело до: зменшення дебіторської заборгованості; зменшення перерозподіленого прибутку на дату переходу.
 - 11 Аванси, за якими відсутній рух протягом тривалого періоду та відсутні підтвердження майбутнього отримання економічних вигод, були проаналізовані на предмет знецінення. Визнано зменшення їх балансової вартості з відповідним відображенням коригування у складі перерозподіленого прибутку.
 - 12 Під час трансформації здійснено перегляд порядку відображення податку на додану вартість за авансами виданнями. Технічний ПДВ було відображено у складі відповідної статті балансу (рядок 1130) на нетто-основі. Коригування мало виключно класифікаційний характер та не вплинуло на суму власного капіталу.
 - 13 Проведено аналіз іншої дебіторської заборгованості, за якою відсутній рух та ознаки погашення. За результатами оцінки визнано втрати від знецінення, що призвело до зменшення активів та перерозподіленого прибутку.
 - 14 Здійснено перегляд відображення ПДВ за авансами отриманими. Сума технічного ПДВ відображена у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами (рядок 1635) на нетто-основі. Коригування носить класифікаційний характер та не вплинуло на фінансовий результат.
 - 15 У 2024 році здійснено донарахування податку на прибуток, що пов'язане з уточненням фінансових результатів попередніх періодів та коригуванням обліку відповідно до вимог МСФЗ.
 - 16 Інші коригування включали уточнення оцінок щодо інших операційних витрат та кредиторської заборгованості з метою приведення їх у відповідність до принципу нарахування, належного визнання зобов'язань та загальних вимог МСФЗ щодо відображення витрат і зобов'язань у фінансовій звітності.
 - 17 У процесі складання фінансової звітності здійснено розгортання сальдо ДТ–КТ з податком на прибуток, що дозволило перевірити достовірність залишків, виявити та врахувати необхідні коригування для забезпечення повної відповідності МСФЗ щодо точності обліку податкових зобов'язань і активів з податку на прибуток.
 - 18 У зв'язку з виникненням тимчасових різниць між податковою та бухгалтерською базою активів і зобов'язань Товариством визнано відстрочені податкові активи та зобов'язання. Визнання відстрочених податкових ефектів вплинуло на: структуру активів та зобов'язань; суму перерозподіленого прибутку на дату переходу.
 - 19 Інші коригування включали уточнення оцінок щодо інших операційних витрат та кредиторської заборгованості з метою приведення їх у відповідність до принципу нарахування, належного визнання зобов'язань та загальних вимог МСФЗ щодо відображення витрат і зобов'язань у фінансовій звітності.
 - 20 Інші коригування включали уточнення оцінок щодо інших операційних витрат та кредиторської заборгованості з метою приведення їх у відповідність до принципу нарахування, належного визнання зобов'язань та загальних вимог МСФЗ щодо відображення витрат і зобов'язань у фінансовій звітності.
 - 21 Під час трансформації фінансової звітності здійснено перегляд відображення операцій за рахунками 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» та 943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів». Відповідно до вимог МСФЗ щодо представлення доходів і витрат на нетто-основі, було здійснено згортання відповідних сум доходу та витрат. У результаті: зменшено інший операційний дохід; зменшено інші



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до посередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

операційні витрати: фінансовий результат (прибуток/збиток) не змінився. Коригування має виключно презентаційний характер та не вплинуло на суму власного капіталу.

- 22 Під час трансформації фінансової звітності здійснено перегляд відображення витрат за статтями «Інші витрати» та «Інші операційні витрати». Відповідно до вимог МСФЗ щодо коректного представлення витрат, витрати, пов'язані з виплатами при звільненні працівників, було перекласифіковано зі статті «Інші витрати» до статті «Інші операційні витрати».
- 23 У процесі трансформації фінансової звітності здійснено сторнування уцінки, проведеної у 2024 році, у зв'язку з її відображенням станом на 01.01.2024 та включенням у нерозподілений прибуток.

Розкриття порівняльної інформації у звіті про сукупний дохід, звіт про прибутки і збитки за звітний період першого застосування МСФЗ

| | Примітка | Згідно П(с)БО за 2024 рік | Виправлення помилки | Вплив переходу на МСФЗ | Згідно МСФЗ за 2024 рік |
|----------------------------------------------|----------|---------------------------------|------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції | | 645 910 | - | - | 645 910 |
| Собівартість реалізованої продукції | | (642 989) | 57 625 | - | (585 364) |
| | 4 | | 57 168 | - | |
| | 6 | | 457 | - | |
| Валовий прибуток | | 2 921 | 57 625 | - | 60 546 |
| Інші операційні доходи | | 21 005 | 607 | (240) | 21 372 |
| | 10 | | - | (58) | |
| | 11 | | 607 | - | |
| | 21 | | - | (182) | |
| Адміністративні витрати | | (79 231) | - | - | (79 231) |
| Інші операційні витрати | | (28 713) | 1 380 | (5 918) | (33 251) |
| | 2 | | 2 162 | - | |
| | 4 | | (63) | - | |
| | 8 | | - | (3 803) | |
| | 9 | | (244) | - | |
| | 13 | | (29) | - | |
| | 15 | | (359) | - | |
| | 16 | | 3 | - | |
| | 19 | | (89) | - | |
| | 20 | | (1) | - | |
| | 21 | | - | 182 | |
| | 22 | | - | (2 297) | |
| Операційний прибуток (збиток) | | (84 018) | 59 612 | (6 158) | (30 564) |
| Інші доходи | | 146 | - | - | 146 |
| Інші витрати | | (59 597) | 49 006 | 2 297 | (8 294) |
| | 2 | | (439) | - | |
| | 3 | | (96) | - | |
| | 5 | | (4 167) | - | |
| | 22 | | - | 2 297 | |
| | 23 | | 53 708 | - | |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | | (143 469) | 108 618 | (3 861) | (38 712) |
| Податок на прибуток | 18 | 21 503 | (28 152) | (9 289) | (15 938) |
| Чистий прибуток (збиток) | | (121 966) | 80 466 | (13 150) | (54 650) |

Основні коригування, здійснені під час переходу на МСФЗ, що вплинули на звіт про сукупний дохід за 2024 р. описані нижче:

- 2 Було проведено тестування на знецінення активів, розташованих на тимчасово окупованих територіях. За результатами оцінки визначено, що відшкодовувана вартість таких активів є нижчою за їх балансову вартість, у зв'язку з чим визнано втрати від знецінення. Коригування призвело до зменшення відповідних активів; визнання витрат у складі нерозподіленого прибутку (на дату переходу).
- 3 Було здійснено аналіз капітальних інвестицій (рахунок 15) на предмет наявності ознак знецінення. Частина об'єктів, щодо яких відсутні перспективи завершення або отримання економічних вигод, була знецінена.

52

Стор. 52 з 55



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- Сума знецінення відображена як зменшення капітальних інвестицій та коригування нерозподіленого прибутку на дату переходу.
- 4 В результаті перегляду строків корисного використання та методів амортизації основних засобів відповідно до вимог МСБО 16 було здійснено коригування нарахованої амортизації.
 - 5 Станом на 31 грудня 2024 року Компанією проведено оцінку наявності ознак зменшення корисності необоротних активів відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». За результатами аналізу було визнано втрати від знецінення та відображено їх у складі інших витрат у 2024 році. Визнані суми зменшили балансову вартість відповідних об'єктів основних засобів та були відображені у звіті про фінансові результати у складі витрат звітного періоду.
 - 6 У зв'язку з переходом на облік інвестиційної нерухомості за моделлю обліку за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», Компанією було відсторпено раніше нараховану амортизацію таких активів. Відповідно до вимог МСФЗ, інвестиційна нерухомість, що обліковується за справедливою вартістю, не підлягає амортизації, а зміни її вартості визнаються у складі прибутку або збитку звітного періоду. У результаті сторнування амортизації було збільшено балансову вартість інвестиційної нерухомості та скориговано фінансовий результат відповідного періоду.
 - 8 Проведено оцінку запасів, які знаходяться без руху на предмет відповідності їх чистій вартості реалізації. За результатами оцінки визнано знецінення запасів, що не відповідають критеріям реалізованості або втратили споживчі властивості. Балансова вартість запасів була зменшена до чистої вартості реалізації з одночасним зменшенням нерозподіленого прибутку.
 - 9 За результатами інвентаризації активів, проведеної перед переходом на МСФЗ, було виявлено нестачі запасів та інших активів. Такі суми були списані з відображенням впливу на нерозподілений прибуток.
 - 10 У зв'язку з переходом на МСФЗ 9 Товариство застосувало модель очікуваних кредитних збитків (ECL) до торгової дебіторської заборгованості. Було сформовано резерв сумнівних боргів на підставі оцінки ймовірності дефолту, історичних даних та іншої доступної інформації. Це призвело до: зменшення дебіторської заборгованості; зменшення нерозподіленого прибутку на дату переходу.
 - 11 Аванси, за якими відсутній рух протягом тривалого періоду та відсутні підтвердження майбутнього отримання економічних вигід, були проаналізовані на предмет знецінення. Визнано зменшення їх балансової вартості з відповідним відображенням коригування у складі нерозподіленого прибутку.
 - 13 Проведено аналіз іншої дебіторської заборгованості, за якою відсутній рух та ознаки погашення. За результатами оцінки визнано втрати від знецінення, що призвело до зменшення активів та нерозподіленого прибутку.
 - 15 У 2024 році здійснено донарахування податку на прибуток, що пов'язане з уточненням фінансових результатів попередніх періодів та коригуванням обліку відповідно до вимог МСФЗ.
 - 16 Інші коригування включали уточнення оцінок щодо інших операційних витрат та кредиторської заборгованості з метою приведення їх у відповідність до принципу нарахування, належного визнання зобов'язань та загальних вимог МСФЗ щодо відображення витрат і зобов'язань у фінансовій звітності.
 - 18 У зв'язку з виникненням тимчасових різниць між податковою та бухгалтерською базою активів і зобов'язань Товариством визнано відстрочені податкові активи та зобов'язання. Визнання відстрочених податкових ефектів вплинуло на: структуру активів та зобов'язань; суму нерозподіленого прибутку на дату переходу.
 - 19 Інші коригування включали уточнення оцінок щодо інших операційних витрат та кредиторської заборгованості з метою приведення їх у відповідність до принципу нарахування, належного визнання зобов'язань та загальних вимог МСФЗ щодо відображення витрат і зобов'язань у фінансовій звітності.
 - 20 Інші коригування включали уточнення оцінок щодо інших операційних витрат та кредиторської заборгованості з метою приведення їх у відповідність до принципу нарахування, належного визнання зобов'язань та загальних вимог МСФЗ щодо відображення витрат і зобов'язань у фінансовій звітності.
 - 21 Під час трансформації фінансової звітності здійснено перегляд відображення операцій за рахунками 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» та 943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів».



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КІЇВ-ДІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

Відповідно до вимог МСФЗ щодо представлення доходів і витрат на нетто-основі, було здійснено згортання відповідних сум доходу та витрат. У результаті зменшено інший операційний дохід; зменшено інші операційні витрати; фінансовий результат (прибуток/збиток) не змінився. Коригування має виключно презентаційний характер та не вплинуло на суму власного капіталу.

- 22 Під час трансформації фінансової звітності здійснено перегляд відображення витрат за статтями «Інші витрати» та «Інші операційні витрати». Відповідно до вимог МСФЗ щодо коректного представлення витрат, витрати, пов'язані з виплатами при звільненні працівників, було перекласифіковано зі статті «Інші витрати» до статті «Інші операційні витрати».
- 23 У процесі трансформації фінансової звітності здійснено сторнування уцілки, проведеної у 2024 році, у зв'язку з її відображенням станом на 01.01.2024 та включенням у нерозподілений прибуток.

При складанні звіту про фінансовий стан станом на дату переходу на МСФЗ Компанія здійснила коригування сум нерозподіленого прибутку, раніше відображених у фінансовій звітності, складеній відповідно до П(С)БО.

Пояснення щодо того, як перехід на МСФЗ вплинув на нерозподілений прибуток, викладено нижче.

| | 31 грудня 2024 року | 01 січня 2024 року |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Відповідно до П(С)БО | (103 726) | (1 574) |
| (Нарахування) сторнування уцілки необоротних активів | 53 708 | (53 708) |
| (Нарахування) сторнування дооцінки необоротних активів | - | 52 471 |
| (Витрати)/доходи щодо відстроченого податку на прибуток | (30 136) | 20 689 |
| Коригування амортизації | 50 256 | 1 341 |
| Знецінення необоротних активів | (4 263) | (13 918) |
| Знецінення запасів | (3 803) | (9 295) |
| Знецінення активів на ТОТ | 1 724 | (30 318) |
| Знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами | 607 | (2 705) |
| Резерв сумнівних боргів | (58) | (3 690) |
| Знецінення іншої дебіторської заборгованості | (28) | (977) |
| Списання нестач | - | (1 891) |
| (Списання) оприбуткування запасів | (244) | 217 |
| Нараховані інші операційні витрати | (447) | (47) |
| Всього коригувань | 67 316 | (41 831) |
| Сума коригувань на 01 січня 2024 року | (41 831) | (41 831) |
| Сума застосованих коригувань на 31 грудня 2024 року | (26 186) | - |
| Відповідно до МСФЗ | (104 427) | (43 405) |

При складанні звіту про фінансові результати за 2024 рік відповідно до МСФЗ Компанія здійснила коригування сум, відображених у фінансовій звітності, складеній раніше відповідно до П(С)БО.

Пояснення щодо того, як перехід на МСФЗ вплинув на чистий прибуток, викладено нижче.

| | 2024 рік |
|-------------------------------------------------------------|------------------|
| Відповідно до П(С)БО | (121 966) |
| (Нарахування) сторнування уцілки необоротних активів | 53 708 |
| (Витрати)/доходи щодо відстроченого податку на прибуток | (30 136) |
| Коригування амортизації | 50 256 |
| Знецінення необоротних активів | (4 263) |
| Знецінення запасів | (3 803) |
| Знецінення активів на ТОТ | 1 724 |
| Знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами | 607 |
| Резерв сумнівних боргів | (58) |
| Знецінення іншої дебіторської заборгованості | (28) |
| (Списання) оприбуткування запасів | (244) |
| Нараховані інші операційні витрати | (447) |
| Всього коригувань | 67 316 |
| Сума застосованих коригувань протягом 2024 року | - |
| Відповідно до МСФЗ | (54 650) |

54

Стор. 54 з 55



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ДНІПРОВСЬКЕ МІЖГАЛУЗЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ»**

Примітки до попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї попередньої фінансової звітності не відбулося подій, що могли б вплинути на дану фінансову звітність.

26. ДАТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Попередня фінансова звітність станом на 31 грудня 2024 рік та за період, що закінчився на зазначену дату, затверджено до випуску Керівництвом Товариства 31 березня 2026 року.

