

Підприємство **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД З
РЕМОНТУ ТА БУДІВНИЦТВА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ"** Дата (рік, місяць, число) **2017 07 01**
за ЄДРПОУ
Територія **Амур-Нижньодніпровський район м. Дніпро** за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Виробництво залізничних локомотивів та рухомого складу** за КВЕД
Середня кількість працівників **593**

КОДИ		
2017	07	01
00554514		
1210136300		
230		
30.20		

Адреса, телефон **вулиця УНІВЕРСАЛЬНА, буд. 10, м. ДНІПРО, 49024** 0563764054
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **30 червня 2017** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 997	1 540
первісна вартість	1001	4 931	4 931
накопичена амортизація	1002	2 934	3 391
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	92 165	88 309
первісна вартість	1011	617 562	619 278
знос	1012	525 397	530 969
Інвестиційна нерухомість	1015	2 533	2 510
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	15 830	15 877
Знос інвестиційної нерухомості	1017	13 277	13 367
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	-	-
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	96 715	92 359
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	31 786	42 632
Виробничі запаси	1101	16 536	19 316
Незавершене виробництво	1102	15 250	23 316
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 125	1 270
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18 830	28 149
з бюджетом	1135	9 682	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	8 161	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	48	13
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25 760	25 787
Поточні фінансові інвестиції	1160	747	747
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 372	20 814
Готівка	1166	2	-
Рахунки в банках	1167	7 370	20 814
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	752	3 165
Усього за розділом II	1195	101 102	122 577
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	643	643
Баланс	1300	198 460	215 579

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	56 575	56 575
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	371 046	371 046
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(710 381)	(714 350)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(282 760)	(286 729)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені додаткові зобов'язання	1500	201	201
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	390 688	380 688
Довгострокові забезпечення	1520	6 115	6 722
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	6 080	6 653
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	397 004	387 611
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	41 698	41 768
товари, роботи, послуги	1615	31 210	30 210
розрахунками з бюджетом	1620	969	4 649
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	420	694
розрахунками з оплати праці	1630	1 777	2 433
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	636	29 471
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1 296	1 296
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 786	3 724
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	424	452
Усього за розділом III	1695	84 216	114 697
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	198 460	215 579

Керівник

Гаспшський Леонід Якович

Головний бухгалтер

Гупченко Лідія Анатоліївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	07	01
00554514		

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД З РЕМОНТУ ТА
БУДІВНИЦТВА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за I Півріччя 2017 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	96 685	62 682
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(82 616)	(61 524)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	14 069	1 158
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	181	196
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(8 698)	(7 462)
Витрати на збут	2150	(256)	(122)
Інші операційні витрати	2180	(9 483)	(3 501)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(4 187)	(9 731)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	64	65
Інші доходи	2240	191	1 832
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(3)	(10 810)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(5 771)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(3 935)	(24 415)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(3 935)	(24 415)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
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	(3 935)	(24 415)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	56 914	38 103
Витрати на оплату праці	2505	20 654	15 622
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 515	3 842
Амортизація	2515	6 284	8 839
Інші операційні витрати	2520	13 777	10 887
Разом	2550	102 144	77 293

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Таслицький Леонід Якович

Головний бухгалтер

Тупченко Лідія Анатоліївна



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за I Півріччя 2017 р.**

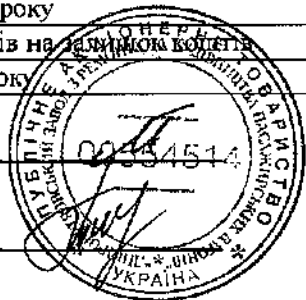
Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	63 829	75 898
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005 3006	- -	- -
Цільового фінансування	3010	220	166
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	93 740	3 079
Надходження від повернення авансів	3020	1 096	45
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	101	98
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	23	13
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	204	8
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(117)	(-)
Праці	3105	(16 369)	(11 268)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 927)	(4 270)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 925)	(12 487)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(380)	(7 041)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(103 464)	(49 438)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(10)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(6)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(879)	(807)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	24 516	1 037
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	125
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 необоротних активів	3255	(-)	(-)
	3260	(1 119)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1 119	125
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	70	54 575
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	10 000	50 642
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2)	(4)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(65)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(8)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-9 940	3 864
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	13 457	5 026
Залишок коштів на початок року	3405	7 372	10 688
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(15)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	20 814	15 714

Керівник

Головний бухгалтер



Таслицький Леонід Якович

Тупченко Лідія Анатоліївна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(3 935)	-	-	(3 935)
Залишок на кінець року	4300	-	-	371 046	-	(714 350)	-	-	(286 729)

Керівник

Таслицький Леонід Якович

Головний бухгалтер

Тупченко Лідія Анатоліївна



Примітки
до фінансової звітності Публічного акціонерного товариства
"Дніпропетровський завод з ремонту та будівництва пасажирських
вагонів" за 1 півріччя, що закінчилося 30.06.2017 року

Ця фінансова звітність стосується лише ПАТ "Дніпровагонрембуд".

1. Лист керівництва

Публічне акціонерне товариство «Дніпропетровський завод з ремонту та будівництва пасажирських вагонів» (далі - ПАТ «Дніпровагонрембуд», Підприємство) знаходиться за адресою: 49024, м. Дніпропетровськ, вул. Універсальна 10.

Сторінка в інтернеті dvtb.emitinfo.com, електронна адреса main@dvtb.dp.ua

ПАТ «Дніпровагонрембуд» є одним з найстаріших підприємств вагоноремонтної та вагонобудівної галузі України. В кінці 1998 року Дніпропетровський вагоноремонтний завод було реорганізовано у відкрите акціонерне товариство "Дніпропетровський завод з ремонту та будівництва пасажирських вагонів" (ВАТ "Дніпровагонрембуд"), в 1999 році була розпочата його приватизація, яку було завершено в 2000 році. Підприємство має успішний багаторічний досвід роботи на ринку машинобудування у сфері послуг для залізничного транспорту.

Основними видами послуг ПАТ "Дніпровагонрембуд" є послуги:

- капітального, капітально-відновлювального ремонту та модернізації всіх типів пасажирських вагонів з подовженням терміну використання;
- будівництво пасажирських вагонів та вантажних піввагонів (люкових);
- ремонт колісних пар вантажних та пасажирських вагонів, візків пасажирських вагонів габариту 1ВМ, 0ВМ;
- формування колісних пар для пасажирських і вантажних вагонів;
- виробництво візків для вантажних вагонів;
- ремонт генераторів пасажирських вагонів DUGG-28;
- ремонт компресорів систем кондиціонування вагонів типу 5 (МАБ-2);
- капітальний ремонт і модернізація залізничних кранів типу КДЕ, КЖДЕ та іншої колійної техніки.

З 2012 року було розпочато випуск вантажних піввагонів моделі 12-9790.

Розроблена на підприємстві система управління та матеріально-технічна база, яка є у наявності, забезпечують повний цикл створення готового продукту – від розробки технічної документації, організації підготовки виробництва, виготовлення продукції і контролю якості на всіх його етапах, до доставки готового продукту до споживача, а також здійснення гарантійного та сервісного обслуговування.

Враховуючи щорічне старіння пасажирського парку та значну вартість нового рухомого складу залізниць, послуги ПАТ "Дніпровагонрембуд" з оновлення вагонів, можна вважати такими, що мають значну перспективу.

Серед чинників, які у майбутньому можуть вплинути на фінансові результати діяльності Підприємства, є наступні плани керівництва:

- провести реструктуризацію виробничих основних засобів, у т.ч. провести ліквідацію надлишкових основних засобів, що не приймають участь у виробничому процесі;
- розглянути можливість, з огляду на виробничі потужності підприємства, диверсифікації у інші області машинобудівної промисловості;
- розробити та впровадити більш активну маркетингову стратегію на вільному ринку машинобудівної галузі.

До кінця 2017 року затверджено наступні цілі та задачі:

1. Досягнення збільшення об'ємів виробництва до 428 млн. грн..
2. Забезпечення ремонту пасажирських вагонів у кількості 42 штук.

Вище керівництво ПАО «Дніпровагонрембуд» усвідомлює важливість своєї лідируючої ролі, обов'язків та активної участі в розробці і підтримки в робочому стані результативної і ефективної системи менеджменту якості з метою отримання вигоди для зацікавлених сторін.

У зв'язку з цим вище керівництво підприємства взяло на себе зобов'язання та відповідальність за розробку і впровадження системи менеджменту якості, а також постійне підвищення її результативності шляхом:

- розповсюдження на підприємстві важливості задоволення вимог Замовника, так само як і законодавчих і нормативних вимог;
- встановлення та виконання політики у сфері якості;
- забезпечення впевненості в тому, що цілі у сфері якості визначені;
- проведення регулярного аналізу з боку вищого керівництва;
- забезпечення впевненості в наявності ресурсів.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Функціональною валютою Підприємства є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність складена у тисячах українських гривень. Звітним періодом Підприємства становить квартал, півріччя, 9 місяців, рік.

Фінансова звітність за МСФЗ складена на основі бухгалтерських записів, зроблених згідно з українським законодавством, з відповідною перекласифікацією окремих статей та внесенням необхідних трансформаційних коригувань з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

3. Облікова політика та основні принципи бухгалтерського обліку

Облікова політика Підприємства покликана забезпечити відповідність фінансової інформації наступним якісним характеристикам: доцільність, зрозумілість, надійність, порівнянність.

Фінансова звітність Підприємства складається за принципом нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів) і безперервності діяльності. Згідно з принципом нарахування результати операцій і інших подій визнаються Підприємством у міру їх виникнення (а не у момент отримання або виплати грошових коштів і еквівалентів) і відображаються в облікових записах і у фінансовій звітності в тому періоді, до якого вони відносяться.

Принцип безперервності діяльності має на увазі складання фінансової звітності на основі допущення, що Підприємство функціонує безперервно, і вестиме операції в майбутньому. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Фінансова звітність відбиває фінансові результати операцій і інших подій, групуючи їх по основних категоріях (елементах) відповідно до економічних характеристик. У звіті про фінансовий стан елементами, безпосередньо пов'язаними з оцінкою фінансового стану, є активи, зобов'язання і капітал. У звіті про сукупний дохід елементами, безпосередньо пов'язаними з виміром результатів діяльності, є доходи і витрати.

Об'єкт, що відповідає визначенню елементу фінансової звітності, признається, якщо:

- 1) існує вірогідність того, що будь-які майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктами, будуть отримані (втрачені);
- 2) фактичні витрати на придбання або вартість об'єкту можуть бути надійно оцінені.

При оцінці відповідності статті цим критеріям і, отже, можливості його визнання у фінансовій звітності, Підприємство враховує фактор суттєвості, що становить:

- 2% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу – для об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань та власного капіталу Підприємства.

Підприємство використовує оцінки і робить припущення, які мають вплив на визначення у фінансовій звітності суми активів і зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності. Оцінки і припущення піддаються постійному критичному аналізу і ґрунтуються на минулому досвіді керівництва Підприємства і інших чинниках, у тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися.

Унаслідок невизначеності, властивій господарській діяльності, Підприємство використовує припущення при визначенні: списання запасів нижче собівартості до чистої вартості реалізації; строку корисної експлуатації активів, що амортизуються; оцінки забезпечення; знецінення активів, справедливої вартості інвестицій, доступних для продажу.

Основні принципи визнання активів та зобов'язань Підприємства полягають у наступному:

Фінансові інвестиції, фінансові інструменти

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" і МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

З метою складання фінансової звітності фінансові інструменти класифікуються за категоріями:

- доступні до продажу;
- утримувані до погашення.

Фінансові інвестиції та фінансові інструменти, призначені для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням їх змін на прибуток або збиток.

Фінансові інструменти та фінансові інвестиції, утримувані до погашення - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що їх підприємство має реальний намір та здатність утримувати до погашення.

Фінансові інструменти та фінансові інвестиції, утримувані до погашення обліковуються за амортизованою собівартістю. Строк погашення та періодичність погашення встановлюється виходячи з прогнозованих даних на підставі попереднього досвіду та затверджуються наказом по підприємству.

Облік фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю здійснюється в розрізі договорів та контрагентів.

Первісною оцінкою фінансових активів є справедлива вартість. Свідченням справедливої вартості є сума компенсації, зазначена в договорі на придбання фінансового інструменту.

Фінансові активи, доступні для продажу - це непохідні фінансові активи, призначені як доступні для продажу і не класифіковані як:

- а) позики та дебіторська заборгованість ;
- б) утримувані до строку погашення інвестиції або
- в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі сукупного доходу.

Інвестиції, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням їх змін на власний капітал.

Фінансові активи оцінюються за їхньою справедливою вартістю за винятком позик, дебіторської заборгованості та інвестицій утримуваних до погашення.

Позики, дебіторську заборгованість та інвестиції утримувані до погашення слід оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Ефективна ставка відсотка розраховується виходячи з внутрішньої ставки доходності, з урахуванням витрат на придбання фінансового інструменту та суми грошових потоків від утримання фінансового інструменту. Амортизована собівартість - це первісна вартість інструмента мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення та мінус будь-яке зменшення корисності.

Фінансові інструменти. Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи, доступні для продажу;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю.

Підприємство визнає фінансовий інструмент коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо інструмента.

До фінансових активів, доступних для продажу Підприємство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%.

Підприємство визнає торгівельну дебіторську заборгованість в момент переходу права власності на реалізований товар, коли у покупця з'являється обумовлений контрактом обов'язок сплатити кошти.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти складаються з готівки в касі та безготівкових коштів на поточних рахунках підприємства. Грошові кошти та їх еквіваленти не є обмеженими до використання.

Запаси. Підприємство визнає запасами активи, які:

- утримуються для продажу в звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;

- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі, при наданні послуг або для вжитку в процесі адміністрування чи збуту.

Основні засоби. Підприємство визнає основними засобами матеріальні активи, які:

- утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи для адміністративних цілей; та

- використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного року.

Основні засоби амортизуються на лінійній основі з наступними строками амортизації:

Будинки	20 років
Споруди	15 років
Машини та обладнання	5 років
Автомобільний транспорт	5 років
Електронні прилади обробки інформації	2 роки
Інструменти, прилади, інвентар	4 роки
Інші основні засоби	12 років

Підприємство виходить з припущення, що ліквідаційна вартість усіх об'єктів основних засобів дорівнює нулю і при розрахунку вартості, що амортизується, нею нехтує.

Інвестиційна нерухомість. Підприємство визнає інвестиційну нерухомість як майно (будівля, частина будівлі), яка знаходиться у володінні для отримання орендних платежів, доходів від приросту вартості капіталу або того та іншого разом.

Для нарахування амортизації підприємство застосовує лінійний метод. Строки амортизації інвестиційної нерухомості застосовується відповідно до групи основних засобів.

Нематеріальні активи. Підприємство визнає нематеріальні активи як ресурс, коли Підприємство його контролює і очікує надходження майбутніх економічних вигід, а собівартість цього нематеріального активу можна достовірно оцінити.

Облік нематеріального активу залежить від його строку корисного використання. Нематеріальний актив з певним терміном корисного використання амортизується, а нематеріальний актив з невизначеним терміном корисного використання не підлягає амортизації, а тестується на предмет знецінення на щорічній основі, або частіше, якщо події або обставини вказують на можливість знецінення.

Якщо Підприємство отримує контроль над майбутніми економічними вигодами від нематеріального активу через юридичні права, надані на обмежений період, строк корисної служби такого нематеріального активу встановлюється в межах періоду дії юридичного права, за винятком випадків, коли юридичні права є поновлюваними, і витрати на підтримку нематеріального активу у нормальному стані при подальшому використанні є незначними. Для інших нематеріальних активів Підприємство встановлює строк корисної служби від 1 року до 20 років. Строк корисної служби визначається для конкретного нематеріального активу або групи нематеріальних активів, що входять в категорію інших нематеріальних активів.

Оперативна оренда. У випадках, коли Підприємство виступає орендарем в рамках оренди, за якої всі вигоди і ризики залишаються за орендодавцем, загальна сума орендних платежів включається до прибутку або збитку рівними частинами протягом строку оренди. У випадках, коли Підприємство виступає орендодавцем, орендні платежі, що підлягають отриманню, визнаються як орендні доходи рівними частинами протягом строку оренди.

Податки на прибутки. Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку (відстрочених податкових активів або відстроченого

податкового зобов'язання) і визнаються у складі фінансового результату, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаним безпосередньо у складі капіталу, в поточному чи інших періодах.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання.

Визнання доходів та витрат. Дохід від продажу товарів (продукції, послуг) визнається в разі задоволення всіх таких вимог:

- a) Підприємство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- b) за Підприємством не залишається ні володіння, ні ефективний контроль за проданими товарами;
- c) суму доходу можна достовірно оцінити;
- d) ймовірно, що до Підприємства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- e) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Доходи признаються в тому періоді, в якому надаються послуги, здійснюється реалізація продукції, виконуються роботи. Стадія завершеності угоди може визначатися різними способами. Підприємство використовує той спосіб, який найнадійніше забезпечує оцінку стадії виконаної роботи.

Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами і заробленим доходом від конкретних статей. Проте видатки негайно визнаються у звіті про прибутки і збитки, коли вони не надають майбутніх економічних вигід, або тоді, коли перестають відповідати визнанню як активи в балансі.

Операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті відображаються після первісного визнання у функціональній валюті (українська гривня), застосовуючи до суми в іноземній валюті курс обміну «спот» між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції.

Курсові різниці по монетарним статтям в іноземній валюті перераховуються, застосовуючи курс на кінець дня дати балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах, застосовуючи курс на початок дня дати проведення такої операції.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються по курсу на початок дня дати здійснення операції та не перераховуються

Витрати на персонал. Витрати на оплату праці, внески до державних фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки і лікарняні, премії, а також не грошові винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні компенсації надавались працівникам Підприємства в обмін на отримані послуги.

Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам у формі компенсації за відсутність під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації.

Підприємство не визнає очікувані витрати, пов'язані з участю працівників у прибутку через відсутність зобов'язань щодо здійснення таких виплат.

Підприємство оцінює на кінець періоду та визнає очікувані витрати, пов'язані з преміюванням працівників тоді і лише тоді, коли у підприємства є юридичне зобов'язання здійснити такі виплати в результаті минулих подій та можна достовірно оцінити це зобов'язання.

Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеним внеском

Підприємство здійснює відрахування до державного Пенсійного фонду України на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Ці суми відносяться на витрати в тому періоді, в якому працівники заробили компенсацію за надані послуги.

Пенсійні програми з визначеною виплатою

Підприємство має зобов'язання за державним пенсійним планом із визначеними виплатами, що іменуються як «пільгові пенсії», та являє собою план виплат на основі співвідношень середнього заробітку працівника і середньої заробітної плати в Україні за всі періоди (місяці) придбання ним страхового та спеціального (пільгового) стажу на підприємствах – учасниках плану. Підприємство зобов'язане компенсувати державному Пенсійному фонду (ПФУ) суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам підприємства, які працювали протягом певного періоду у шкідливих умовах, визначених нормативно-правовими актами України («Список № 1» та «Список № 2»), і тому мають право на вихід на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до досягнення пенсійного віку. Підприємство зобов'язане компенсувати суми пенсійних виплат (пільгових пенсій), що здійснюються ПФУ працівникам підприємства до досягнення ними пенсійного віку, визначеного нормативно-правовими актами України.

Чиста сума зобов'язання підприємства за пенсійними планами з визначеними виплатами розраховується окремо за кожною програмою шляхом оцінки майбутніх виплат, які працівник заробив за надані ним послуги у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її приведеної вартості. Справедлива вартість активів програми підлягає вирахуванню (за їх наявності). Підприємство визначає чисті витрати на виплату процентів (чистий процентний дохід) за чистим зобов'язанням (активом) за програмою з визначеною виплатою за період із застосуванням ставки дисконту, яка використовується для оцінки зобов'язання з визначених виплат на початок річного періоду, до чистого зобов'язання (активу) за програмою з визначеною виплатою. Ставка дисконту визначається на основі інформації з різних джерел, включаючи показники доходності на звітну дату по українських державних облігаціях. Витрати за такими зобов'язаннями нараховуються у цій фінансовій звітності з використанням методу прогнозованої умовної одиниці для працівників, які мають право на такі виплати.

Переоцінки, що виникають у зв'язку з пенсійними програмами з визначеними виплатами, включають актуарні прибутки та збитки, доходність активів програми (без процентів) та вплив встановленої максимальної величини активу пенсійної програми (якщо такий є, без процентів). Підприємство негайно визнає такі переоцінки в іншому сукупному доході, а всі інші витрати, пов'язані з пенсійними програмами з визначеними виплатами – у складі витрат на персонал у прибутку або збитку.

Якщо виплати за програмою змінюються або програма скорочується, частини змінених виплат, що відносяться до послуг, наданих працівниками раніше, або прибуток чи збиток від скорочення програми негайно визнаються у прибутку у тому періоді, коли відбулися зміни або скорочення програми.

Підприємство визнає прибутки і збитки від розрахунків за програмою з визначеними виплатами у тому періоді, коли ці розрахунки здійснюються. Прибуток або збиток за розрахунками – це різниця між приведеною вартістю зобов'язання за програмою з визначеними виплатами, за яким проводяться розрахунки, визначена на дату розрахунків,

та ціною розрахунків, включаючи передані активи програми та будь-які платежі, здійснені безпосередньо підприємством у зв'язку з цими розрахунками.

Короткострокові виплати працівникам.

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій чи програм участі у прибутках, якщо підприємство має поточне юридичне чи очікуване зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої працівником раніше, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

Витрати за позиками. Які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

Застосування дисконтування. Для знаходження поточної вартості майбутніх грошових потоків використовується ставка дисконтування. На Підприємстві діють наступні загальні правила дисконтування :

- якщо вплив тимчасової вартості грошей несуттєвий, дисконтування не здійснюється;
- для визначення ставки дисконтування застосовуються ринкові ставки, скореговані під умови залучення позикових коштів, аналогічні відносно валюти, терміну, типу процентної ставки і інших чинників, що залучаються Підприємством з аналогічним рейтингом кредитоспроможності;

Основні принципи облікової політики Підприємства щодо оцінки активів і зобов'язань полягають у наступному:

Вид активу /зобов'язання	Оцінка при первісному визнанні	Подальша оцінка
Основні засоби	за собівартістю	за собівартістю мінус накопичена амортизація та накопичені збитки від зменшення корисності.
Інвестиційна нерухомість	за собівартістю	за собівартістю мінус накопичена амортизація та накопичені збитки від зменшення корисності.
Нематеріальні активи	за собівартістю	за собівартістю мінус накопичена амортизація та накопичені збитки від зменшення корисності.
Торгівельна дебіторська заборгованість	за справедливою вартістю	
Запаси	за собівартістю	за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації
Необоротні активи, утримувані для продажу	за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж	
Фінансові активи,	за справедливою вартістю	

доступні для продажу	
Фінансові зобов'язання (заборгованості по кредитах, позиках до сплати, векселі видані)	за справедливою вартістю

4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Керівництво робить професійні судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати із інших джерел. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає лише на цей період, або в періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

Основні джерела невизначеності оцінок

А) Можливість відшкодування основних засобів та нематеріальних активів - На кінець кожного звітного періоду Підприємство здійснює оцінку на предмет наявності ознак того, що сума відшкодування основних засобів та нематеріальних активів Підприємства зменшилася нижче їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. Коли виявляється таке зменшення, то балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупні доходи у тому періоді, в якому було виявлене таке зменшення. Якщо умови змінюються, і керівництво визначить, що вартість активів збільшилась, то таке знецінення буде повністю або частково сторноване.

Б) Строки корисного використання основних засобів - Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежать від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

В) Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості, авансів постачальникам та іншої дебіторської заборгованості - Оцінка Підприємством резерву на покриття збитків від знецінення базується на оцінці можливості отримати грошові кошти або товари від конкретних контрагентів. Ці характеристики важливі для оцінки майбутніх грошових потоків для груп таких активів та вказують на здатність дебіторів сплатити всю суму заборгованості у відповідності до умов договору стосовно активів, оцінка яких здійснюється. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок.

Г) Відстрочені податкові активи - Відстрочені податкові активи визнаються у тій мірі, в якій вірогідне отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці активи.

Д) Податок на додану вартість ("ПДВ") до відшкодування - Залишок ПДВ до відшкодування може бути реалізований Підприємством або шляхом відшкодування коштів

з Державного бюджету, або шляхом зарахування в рахунок майбутніх ПДВ зобов'язань перед Державним бюджетом. Керівництво вважає, що непотрібно створювати резерв під ПДВ до відшкодування, оскільки за його оцінками він буде реалізований протягом дванадцяти місяців зі звітної дати. Відповідно, в фінансовій звітності ПДВ до відшкодування був класифікований як поточний.

Г) Зобов'язання щодо гарантійних ремонтів – Підприємство дає гарантії під час продажу покупцям своєї продукції. За умовами контракту про продаж, підприємство зобов'язується виправити протягом двох років з дати продажу. На підставі минулого досвіду керівництво вважає за потрібне визнати забезпечення щодо гарантійних ремонтів у розмірі 0.05% від суми реалізації продукції.

Д) Справедлива вартість фінансових інвестицій – Підприємство розраховує справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідні суб'єктивні судження. В Україні економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках.

5. Інформація за сегментами

Інформація за сегментами Підприємством подається за основними видами робіт та за класами клієнтів.

Інформація за операційними сегментами наведена у наступних таблицях.

	По класу клієнта тис.грн.	За період ,що закінчився 30.06.2017 року	За період ,що закінчився 30.06.2016 року
		Дохід від реалізації	Дохід від реалізації
1	підприємствам ДП "Укрзалізниця"	84800	59594
2	на експорт	0	0
3	Вітчизняним підприємствам	11885	3088
	Всього	96685	62682

	За видами продукції тис.грн.	За період ,що закінчився 30.06.2017 року		За період ,що закінчився 30.06.2016 року	
		Дохід реалізації	від Валовий прибуток	Дохід реалізації	від Валовий прибуток
1	Пасажирські вагони	84 350	9 252	58 094	286
2	колісні пари вантажних вагонів	1 119	978	271	84
3	ремонт візків та колісних пар	450	70	0	0
4	Ремонт вантажних піввагонів	10 366	3 710	1 64	457
5	інші	400	59	2 553	331
	Всього	96 685	14 069	62 682	1 158

Підприємство не розподіляє активи за звітними сегментами за недоцільністю. Усі виробничі потужності знаходяться в Дніпропетровській області та працюють на всі звітні сегменти, як за класом клієнтів, так і за видами продукції (робіт).

Інформація про основних клієнтів доходи від операцій з якими досягають 10% (або більше) в загальному обсязі доходів від реалізації:

Найменування клієнта	На 30 червня 2017 року, тис.грн.		На 30 червня 2016 року, тис.грн.	
	Частка доходу	Сума, тис. грн.	Частка доходу	Сума, тис. грн.
ДТГО «Південно-Західна залізниця»	87,24%	84350	61,09%	38295
ДП «Придніпровська залізниця»			33,98%	21299
Інші	12,76%	12335	4,93%	3088
Загальна сума доходу від реалізації (без ПДВ)		96685		62682

6. Нематеріальні активи

	Авторські та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Всього
Перше півріччя 2016 року			
Первісна вартість на 01 січня 2016 р	93	4838	4931
Прихід			
Вибуття	-	-	-
Дооцінка	-	-	-
Амортизація	-	-	-
на 01 січня 2016 р	93	1927	2020
Нараховане за 1-ше півріччя 2016 року		457	457
Списано в наслідок вибуття на 30 червня 2016р	-	-	-
Балансова вартість	-	-	-
на 1 січня 2016 р	0	2911	2911
на 30 червня 2016 р		2454	2454
Перше півріччя 2017 року			
Первісна вартість на 1 січня 2017 р	93	4838	4931
Прихід	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Дооцінка	-	-	-
Амортизація	-	-	-
на 1 січня 2017 р	93	2841	2934
Нараховане за 1-ше півріччя 2017 року		457	457
Списано в наслідок вибуття на 30 червня 2017р	-	-	-
Балансова вартість	-	-	-

на 1 січня 2017 р	-	1997	1997
на 30 червня 2017 р	-	1540	1540

Повністю амортизовані нематеріальні активи, які й досі використовуються Підприємством, складають технічну документацію по технічному процесу надання послуг, які є основними видами діяльності Підприємства.

7. Основні засоби

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Прилади та інвентар	Незавершене будівництво	Інші необоротні активи	Всього
Перше півріччя 2017 року							
Первісна вартість на 1 січня 2016 року	418779	80485	6036	3777	420	108630	618127
Прихід	249	35	13		81	27	405
Вибуття	2225				345	65	2635
Інші зміни	6						6
Амортизація							
на 1 січня 2016 р	333237	74064	5342	3676	0	95097	511416
Нараховане за півріччя	1610	2968	324	27	0	1192	6121
Списано в наслідок вибуття на 30 червня 2016 р							
Зміни в амортизації за рахунок інших змін							
Балансова вартість							
на 30 червня 2016 р	81962	3488	383	74	156	12303	98366
Перше півріччя 2016 року							
Первісна вартість на 1 січня 2017 року	418040	80569	6293	3807	155	108698	617562
Прихід		368			2467	48	2883
Вибуття					970	150	1120
Інші зміни	47						47
Амортизація							
на 1 січня 2017 р	339553	78959	5881	3726	0	97278	525397
Нараховане за півріччя 2017	3688	946	108	19	0	811	5572
Списано в наслідок вибуття на 30 червня 2017 р							
Зміни в амортизації за рахунок інших змін							
Балансова							

вартість							
на 30 червня 2017 р	74752	1032	304	62	1652	10507	88309

8. Інші фінансові інвестиції та фінансові активи

Станом на кінець звітного і попереднього періодів Підприємство володіло простими акціями, класифікованими, як фінансові активи, доступні для продажу.

Вид фінансових активів	Назва емітента	Кількість акцій (шт.)	Частка у статутному капіталі емітента (%)	Балансова вартість (справедлива вартість) (тис. грн.)	Собівартість (тис. грн.)
Прості акції	ВАТ «Біотехмет»	200 000	0,2	708667	1063000
Прості акцій	ВАТ «Меттехізолстандарт»	5 700	0,00005	38000	57000

9. Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Підприємство включає нерухомість (будівлі або їх частки), які утримуються з метою отримання орендної плати.

Підприємство прийняло рішення не залучати незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості, оскільки балансова вартість інвестиційної нерухомості станом на 30 червня 2017 року не перевищує поріг суттєвості, визначений Підприємством.

Для визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості Підприємством були використані не спостережні вихідні дані, оскільки доречні спостережувані дані відсутні у зв'язку з відсутністю активного ринку щодо інвестиційної нерухомості, що розташована в подібній місцевості та належить до подібної категорії. Підприємство припускає, що балансова вартість інвестиційної нерухомості приблизно зівставна з її справедливою вартістю. На думку керівництва, зміни, які лежать в основі оціночної моделі припущень, не підкріплених спостережуваними ринковими даними, на розумно можливі альтернативи не привели б до суттєвих змін справедливої вартості.

Дані про інвестиційну нерухомість наведені у таблиці:

	За півріччя, що закінчилося 30.06.17 року	За півріччя, що закінчилося 30.06.16 року
Остаточная вартість на початок періоду	2553	2952
Переміщення основних засобів:		
Первісна вартість	47	
Накопичений знос		
Припинення визнання:		
Первісна вартість	x	x
Накопичений знос		

Амортизація за півріччя	90	107
Балансова вартість на кінець періоду	2510	2840

Протягом 2011-2017 років Підприємством були укладені договори оренди об'єктів інвестиційної нерухомості. Об'єктами оренди виступають офісні, побутові та виробничі площі або їх частини, дитячий оздоровчий табір.

Підприємство класифікує та обліковує оренду інвестиційної нерухомості як операційну оренду, оскільки відсутні критерії для визнання такої оренди фінансовою.

У звіті про фінансові результати відображені доходи від оренди інвестиційної нерухомості та прямі операційні витрати, що виникають від інвестиційної нерухомості в наступних розмірах:

Найменування	За півріччя, що закінчилося 30.06.2017 року	За півріччя, що закінчилося 30.06.2016 року
Дохід від оренди інвестиційної нерухомості	242	206
Прямі операційні витрати (включаючи ремонт і обслуговування), що виникають від інвестиційної нерухомості	169	182

10. Запаси

Найменування запасів згідно з класифікацією, прийнятою Підприємстві	Балансова вартість	
	На 30.06.2017 року, тис. грн.	На 30.06.2016 року, тис. грн.
сировина та матеріали	7 212	3 379
незавершене виробництво	23 316	32 325
готова продукція	-	-
товари	-	-
інші запаси	12 104	5 914
Всього	42 632	41 618

Упродовж першого півріччя 2017 року вартість запасів списувалася на витрати Підприємства, переважно на собівартість реалізованої продукції та послуг і на адміністративні витрати.

11. Необоротні активи, утримувані для продажу

До необоротних активів, утримуваних для продажу Підприємство відносить необоротні активи балансова вартість яких буде в відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Протягом наступних 12 місяців Підприємство припускає продати обладнання, яке перебуває в його власності та яке воно не має наміру більше використовувати у господарській діяльності.

Станом на 30 червня 2017 року балансова вартість необоротних активів, утримуваних для продажу становить 643 тис.грн.

12. Власний капітал

Зареєстрований та сплачений капітал Підприємства складає:

	Кількість простих акцій(шт.)	Номінальна вартість (грн.)	Загальна вартість (тис. грн.)
На 30 червня 2017 р.	226 300 000	0,25	56575

Основними акціонерами Підприємства є:

Найменування акціонера	% володіння станом на	
	30 червня 2017 р.	30 червня 2016 р.
ПАТ «ВЗНКІФ «Унібудінвест»	98,8362	98,8362

13. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Підприємство створювало забезпечення на виплату відпусток працівникам та забезпечення гарантійних ремонтів.

Зміни у забезпеченні на виплату відпусток представлено нижче:

Найменування	Тис. грн.	
	За півріччя, що закінчилося 30.06.2017 року	За півріччя, що закінчилося 30.06.2016 року
Забезпечення на початок періоду	2 651	1828
Збільшення протягом року	1 047	2285
Використано у звітному році	1 626	1374
Залишок забезпечення на кінець періоду	2 072	2739

Зміни у забезпеченні щодо гарантійних ремонтів наступні:

Найменування.	Тис. грн.	
	За півріччя, що закінчилося 30.06.2017 р.	За півріччя, що закінчилося 30.06.2016 р.
Забезпечення на початок періоду	118	108
Збільшення протягом року	48	31
Зменшення невикористаного резерву	-	-
Використано у звітному році	18	5
Залишок забезпечення на кінець періоду	148	134
У тому числі довгострокове забезпечення	69	48

14. Доходи

	За півріччя, що закінчилося 30 червня 2017 року, тис.грн.	За півріччя, що закінчилося 30 червня 2016 року, тис.грн.
Доходи від реалізації:	96685	62682 у т.ч.:
Доходи від реалізації готової продукції	96685	62682
Інші операційні доходи:	181 у т.ч.	196 у т.ч.:
Прибуток від реалізації запасів, послуг	34	65

Доходи від оренди активів та інші:	147	131
В тому числі- Інші доходи	48	35
- Доходи від оренди активів	73	24
- Списання кредиторської заборгованості	26	72
Інші доходи	191 у т.ч.	1832 у т.ч.
Доходи від безоплатно отриманих оборотних активів	191	1832
Фінансові доходи:	64 у т.ч.	65 у т.ч.:
Відсотки на рахунках в банку	64	65
Всього	97121	64775

15.Витрати

	За півріччя, що закінчилося 30.06.2017 року	За півріччя, що закінчилося 30.06.2016 року
	102 144 у т.ч.	77 293 у т.ч.
Матеріальні витрати	56 914	38 103
Заробітна плата та соціальні внески	20 654	15 622
Соціальні внески	6 284	3 842
Амортизація	8 839	8 839
Інші витрати	13 777	10 887

16.Податок на прибуток

Відстрочені податкові зобов'язання по податку на прибуток станом на 30.06.2017 року складають 201 тис. грн..

17. Звіт про рух грошових коштів

Склад грошових коштів та їх еквівалентів становить:

	Балансова вартість	
	На 30 червня 2017 року, тис.грн.	На 30 червня 2016 року, тис. грн.
Кошти в касі	0	1
Кошти на рахунках у банках	20814	627
В т.ч. ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»	18484	25
ПАТ «Банк «Кредит Дніпро»	0	3
ПАТ «Промінвестбанк»	0	31
ЗАТ «Альфа- Банк»	105	254
ПАТ КБ «Приватбанк»	1	314
Казначейство (електронний рахунок в СЕА ПДВ)	2224	-
Всього	20814	628

Залишок коштів на кінець 1 кварталу складає 20814 тис.грн. відображено у стр.3415 звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 1 півріччя 2017 року та у стр.1165 «Гроші та їх еквіваленти в балансі (звіті про фінансовий стан) на 30 червня 2017 року.

18.Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в досяжному майбутньому.

Структура капіталу включає позикові кошти та власний капітал Підприємства.

Підприємство здійснює огляд структури капіталу та аналіз вартості капіталу на щорічній основі. На основі отриманих висновків керівництво Підприємства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також погашення існуючих позик.

19.Цілі та політика управління ризиками

Політику управління ризиками на Підприємстві і контроль виконання політики здійснює Наглядова рада і Генеральний директор. Наглядова рада уповноважена затверджувати у вигляді попередньої письмової згоди на будь-які операції від імені Підприємства:

- на суму понад 1 000 000 грн.;
- на операції з відчуження основних фондів, нерухомого майна, корпоративних прав, цінних паперів та майна, яке підлягає державній реєстрації;
- на прийняття зобов'язань щодо відповідальності перед кредитором третьої особи;
- на укладання договорів кредиту, позики, установчих угод, гарантії, поруки, застави, оренди майна, земельних ділянок, земельних часток (паїв), довірчого та оперативного управління, всіх видів договорів лізингу, договорів фінансової допомоги, договорів про спільну діяльність;
- на передачу в управління корпоративних прав, цінних паперів;
- на ліквідацію (списання з балансу) об'єктів основних засобів, залишкова вартість яких перевищує 100 мінімальних заробітних плат,
- на безоплатну передачу третім особам майна товариства

У більшості випадків Правління несе відповідальність за діяльність Підприємства, включаючи діяльність стосовно загального управління активами і зобов'язаннями Підприємства.

Оцінка ризиків Підприємства здійснюється за допомогою методів, що відображають як передбачувані збитки, що, ймовірно, виникнуть за звичайних обставин, так і непередбачувані збитки, що є попередньою оцінкою остаточних фактичних збитків на основі статистичних і експертних моделей. У моделях використовуються ймовірності, отримані з історичного досвіду, скориговані для відображення економічного середовища.

В умовах дії різноманітних зовнішніх і внутрішніх факторів ризику Підприємство використовує різні способи зниження ризику, що впливають на ті чи інші сторони діяльності Підприємства. Серед основних методів управління ризиками Підприємством можна виділити наступні:

- метод ухилення від ризику, який полягає у тому, що Підприємство відмовляється від ненадійних партнерів, тобто прагне працювати тільки з надійними, перевіреними партнерами, відмовляється від інвестиційних та інноваційних проектів, впевненість у здійсненості або ефективності яких викликає сумніви;
- метод диверсифікації ризиків, який полягає у тому, Підприємство здійснює диверсифікацію збуту і поставок, тобто здійснюється робота одночасно на

декількох ринках, для того щоб збитки на одному ринку, могли бути зменшені виручки за компенсовані успіхами на інших ринках, розподіляє поставки між споживачами, прагнучи до рівномірного розподілу часток кожного контрагента, прагне диверсифікувати закупівлю сировини і матеріалів, що передбачає взаємодію з багатьма постачальниками, дозволяючи послабити залежність Підприємства від його "оточення";

- метод компенсація ризиків: прогнозування зовнішньої обстановки, тобто періодична розробка сценаріїв розвитку та оцінки майбутнього стану середовища господарювання, прогнозування поведінки партнерів і дій конкурентів загальноекономічне прогнозування; навчання персоналу і його інструктування.

Моніторинг і контроль ризиків переважно здійснюється на основі лімітів, встановлених Підприємством. Ці ліміти відображають бізнес-стратегію і ринкове середовище Підприємства.

Кредитний ризик – ризик невиконання контрагентами своїх зобов'язань своєчасно і в повному обсязі. Підприємство використовує диференційовану кредитну політику для різних видів контрагентів: робота за передплатою, лімітований кредит з різними рівнями як суми, так і строку повернення. Управління кредитним ризиком здійснюється шляхом регулярного аналізу здатності контрагентів погашати суму заборгованості.

Ризик ліквідності та управління бюджетом – це ризик неспроможності Підприємства виконати свої платіжні зобов'язання на дату їх погашення в процесі звичайної господарської діяльності. Для обмеження цього ризику Підприємство створює резерви та обмежує використання заробленого прибутку при розподіленні його за результатами року, орієнтуючись на показники бюджету доходів та витрат.

Ринковий ризик – ризик зміни майбутніх грошових потоків від фінансових інструментів внаслідок коливання ринкових даних. Підприємство вважає вплив ринкового ризику максимальним. Хеджування цього ризику проводиться збільшенням географічного ареалу розповсюдження збуту продукції підприємства.

Операційний ризик – ризик втрати внаслідок помилки персоналу, шахрайства, техногенних аварій. Підприємство не може розраховувати на усунення всіх операційних ризиків, але може управляти цими ризиками шляхом застосування системи керуючих елементів, а також моніторингу потенційних ризиків і відповідного реагування на них шляхом вжиття належних заходів. Система контролю передбачає ефективний розподіл обов'язків, доступу, повноважень і процедур звірки, навчання персоналу, а також процедур здійснення оцінок, включаючи проведення незалежного аудиту.

Валютний ризик. – має вагомe значення для Підприємства, що здійснює зовнішньоекономічну діяльність, коли вартість валюти може істотно змінюватися в короткі терміни. Деяка частина дебіторської та кредиторської заборгованості Підприємства виражена в іноземній валюті. Підприємство вважає цей ризик суттєвим, оскільки курси валют піддаються впливу значних коливань. Саме тому контроль валютного ризику є актуальним. Мінімізація валютного ризику може бути досягнута такими способами: прогнозування валютного ризику; правильним вибором валюти, ціни; регулюванням валютної позиції по контрактах (тобто

збалансуванням платежів та надходжень в іноземній валюті); прискоренням або затримкою платежу за поставлені товари.

Ризик зміни процентної ставки. Підприємство не схильне до ризику від зміни процентної ставки. Підприємство залучає позикові кошти з фіксованими процентними ставками.

20. Події після звітного періоду

Після дати балансу до дати затвердження цього звіту не відбувалось подій, які могли б суттєво вплинути на оцінку фінансового стану Підприємства на дату балансу.

Фінансова звітність затверджена

24 липня 2017 року

Генеральним директором Таслицьким Л.Я.

