

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД З
РЕМОНТУ ТА БУДІВНИЦТВА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
Територія **Амур-Нижньодніпровський район м. Дніпропетровська** за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Виробництво залізничних локомотивів та рухомого складу** за КВЕД
Середня кількість працівників **1 591**
Адреса, телефон **вулиця УНІВЕРСАЛЬНА, буд. 10, м. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, 49024** 0563764054
Одніця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2016	10	01
00554514		
1210136300		
230		
30.20		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **30 вересня 2016** 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	2 911	2 226
первісна вартість	1001	4 931	4 931
накопичена амортизація	1002	2 020	2 705
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	106 711	95 435
первісна вартість	1011	618 127	617 478
знос	1012	511 416	522 043
Інвестиційна нерухомість	1015	2 952	2 596
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	17 053	15 828
Знос інвестиційної нерухомості	1017	14 101	13 232
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	112 574	100 257
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	41 240	23 371
Виробничі запаси	1101	9 932	11 042
Незавершене виробництво	1102	31 308	12 329
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 114	6 950
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	20 261	23 144
з бюджетом	1135	8 214	8 162
у тому числі з податку на прибуток	1136	8 214	8 161
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	40	14
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25 394	25 409
Поточні фінансові інвестиції	1160	747	747
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 688	28 102
Готівка	1166	1	-
Рахунки в банках	1167	10 687	28 102
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	244	770
Усього за розділом II	1195	109 942	116 669
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	643	643
Баланс	1300	223 159	217 569

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	(524 636)	(565 010)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(97 015)	(137 389)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	663	663
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	164 804	177 610
Інші довгострокові зобов'язання	1515	25 922	25 922
Довгострокові забезпечення	1520	5 524	6 447
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	196 913	210 642
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	36 066	41 678
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	16 502	5 730
товари, роботи, послуги	1615	27 267	31 811
розрахунками з бюджетом	1620	2 825	3 449
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 635	1 023
розрахунками з оплати праці	1630	1 604	2 850
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	45	2 996
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	5 461	4 650
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	30 560	48 833
Усього за розділом III	1695	123 261	144 316
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	223 159	217 569

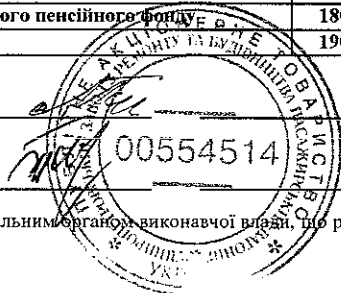
Керівник

Таслицький Леонід Якович

Головний бухгалтер

Тупченко Лідія Анатоліївна

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	10	01
00554514		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 9 Місяців 2016 р.

Форма N2 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	147 640	55 681
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	(141 962)	(28 326)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	5 678	27 355
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	290	4 134
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	(11 730)	(10 418)
Витрати на збут	2150	(377)	(139)
Інші операційні витрати	2180	(7 218)	(9 419)
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	-	11 513
збиток	2195	(13 357)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	107	70
Інші доходи	2240	2 136	513
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(16 312)	(13 222)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(12 856)	(38 585)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(40 282)	(39 711)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(40 282)	(39 711)

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	(40 282)	(39 711)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	79 193	25 433
Витрати на оплату праці	2505	25 104	16 769
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 390	6 106
Амортизація	2515	12 606	15 171
Інші операційні витрати	2520	16 200	16 097
Разом	2550	138 493	79 576

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

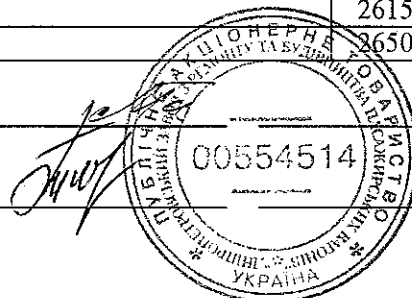
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту 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 9 Місяців 2016 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	149 788	150 665
Повернення податків і зборів	3005	-	100
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	254	331
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	25 682	5 172
Надходження від повернення авансів	3020	1 467	53
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	133	70
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	79
Надходження від операційної оренди	3040	22	40
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	51	130
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(-)	(-)
Праці	3105	(21 596)	(16 063)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 838)	(10 113)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(16 115)	(7 882)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(699)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10 560)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(107 821)	(37 445)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(118)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 328)	(902)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	22 699	84 117
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	-	-

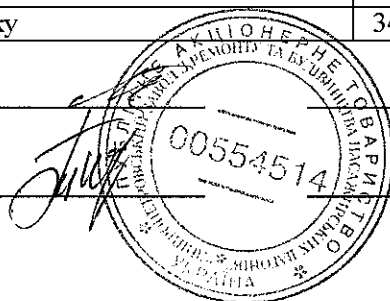
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(186)	(347)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-61	-347
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	56 375	32 566
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	9 557
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	61 535	102 394
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(5)	(8 910)
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	(37)	(9 506)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-5 267	-78 687
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	17 371	5 083
Залишок коштів на початок року	3405	10 688	974
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	43	66
Залишок коштів на кінець року	3415	28 102	6 123

Керівник

Таслицький Леонід Якович

Головний бухгалтер

Тупченко Лідія Анатоліївна



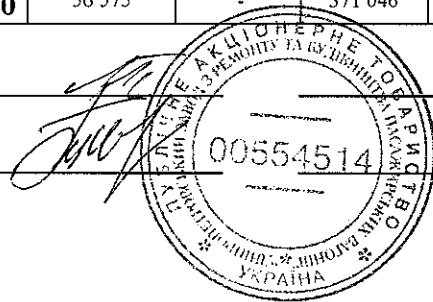
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	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	-	-	-	-	(40 282)	-	-	(40 282)
Залишок на кінець року	4300	56 575	-	371 046	-	(565 010)	-	-	(137 389)

Керівник

Гаслицький Леонід Якович

Головний бухгалтер

Тупченко Лідія Анатоліївна



Примітки
до фінансової звітності Публічного акціонерного товариства
"Дніпропетровський завод з ремонту та будівництва пасажирських
вагонів" за 9 місяців, що закінчилися 30.09.2016 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 dvrb.emitinfo.com, електронна адреса main@dvrb.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 2016 року затверджено наступні цілі та задачі:

1. Досягнення збільшення об'ємів виробництва до 210 млн. грн..
2. Забезпечення ремонту пасажирських вагонів у кількості 7 штук.
3. Забезпечення капітального та деповського ремонту вантажних піввагонів у кількості 56 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).

При складанні фінансової звітності Підприємством застосовані всі МСФЗ, які набули чинності на 30.09.2016 року.

На дату балансу були випущені, але ще не вступили в силу і не застосовувалися наступні стандарти:

Основні проекти	Дата випуску	Дата набрання чинності
МСФЗ 9 Фінансові інструменти	Липень 2014	1 Січня 2018
МСФЗ 14 Рахунки відстрочених тарифних регулювань	Січень 2014	1 Січня 2016
МСФЗ 15 Виручка за договорами з клієнтами	Травень 2014	1 Січня 2018
МСФЗ 16 Оренда	Січень 2016	1 Січня 2019
Поправки 2015 до МСФЗ для підприємств малого та середнього бізнесу	Травень 2014	1 Січня 2018
Поправки	Дата випуску	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ 11	Травень 2014	1 Січня 2016

Поправки до МСБО 16 і МСБО 38	Травень 2014	
Поправки до МСБО 16 і МСБО 41	Червень 2014	
Поправки до МСБО 27	Серпень 2014	
Поправки до МСФЗ 10 і МСБО 28	Вересень 2014	
Щорічні вдосконалення 2012-2014		
<ul style="list-style-type: none"> ○МСФО 4 ○МСФО 7 ○МСБУ 19 ○МСБУ 34 	Вересень 2014	
Поправки до МСФЗ 10, МСФО 12 і МСБО 28	Грудень 2014	
Поправки до МСБО 1	Грудень 2014	
Поправка до МСБО 12	Січень 2016	1 Січня 2017

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.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, за винятком деяких основних засобів і фінансових інструментів, які обліковуються за вартістю переоцінки або справедливої вартості, як пояснюється нижче.

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 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 тестуються 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 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'язання (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'язання 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,	за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за	

утримувані для продажу	справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж
Фінансові активи, доступні для продажу	за справедливою вартістю
Фінансові зобов'язання (заборгованості по кредитам, позикам 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 відрізнятися 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 відрізнятися 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 справедливую 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 30.09.2016 року	За період ,що закінчився 30.09.2015 року
		Дохід від реалізації	Дохід від реалізації
1	підприємствам ДП "Укрзалізниця"	123591	33997
2	на експорт	16373	19114
3	вітчизняним підприємствам	7676	2570
	Всього	147640	55681

	За видами продукції тис.грн.	За період ,що закінчився 30.09.2016 року		За період ,що закінчився 30.09.2015 року	
		Дохід від реалізації	Валовий прибуток	Дохід від реалізації	Валовий прибуток
1	Пасажирські вагони	139 612	3 668	50 412	26 088
2	Колісні пари вантажних вагонів	671	332	1073	331
3	Ремонт колісних пар пасажирських вагонів	953	162	2698	747
4	Ремонт вантажних піввагонів	3 816	1 176	-	-

5	інші	2 588	340	1498	189
	Всього	147 640	5 681	55 681	27 387

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 вересня 2016 року, тис.грн.		На 30 вересня 2015 року, тис.грн.	
	Частка доходу	Сума, тис. грн.	Частка доходу	Сума, тис. грн.
ТОВ «Хансатік Транспорт»	11,07%	16373	34,33%	19114
ДТГО «Південно-Західна залізниця»	67,64%	99840	17,96%	10000
ДП «Придніпровська залізниця»	14,43%	21299	38,25%	21299
Інші	6,86%	10128	9,46%	5268
Загальна сума доходу від реалізації (без ПДВ)		147640		55681

6. Нематеріальні активи

	Авторські та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Всього
9 місяців 2015 року			
Первісна вартість на 01 січня 2015 р	93	4769	4862
Прихід	-	69	69
Вибуття	-	-	-
Дооцінка	-	-	-
Амортизація	-	-	-
на 01 січня 2015 р	93	1017	1110
Нарахована амортизація за 9 місяців 2015 року	-	682	682
Списано в наслідок вибуття на 30 вересня 2015р	-	-	-
Балансова вартість	-	-	-
на 1 січня 2015 р	0	3752	3752
на 30 вересня 2015 р	-	3139	3139
9 місяців 2016 року			
Первісна вартість на 1 січня 2016 р	93	4838	4931
Прихід	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Дооцінка	-	-	-
Амортизація	-	-	-
на 1 січня 2016 р	93	1927	2020

Нарахована амортизація за 9 місяців 2016 року		685	685
Списано в наслідок вибуття на 30 вересня 2016р--	-	-	-
Балансова вартість	-	-	-
на 1 січня 2016 р	-	2911	2911
на 30 вересня 2016 р	-	2226	2226

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
За 9 місяців 2015 року							
Первісна вартість на 1 січня 2015 року	418417	80082	6037	3739	242	116784	625301
Прихід	37	364	-	-	69	509	979
Вибуття					103	8272	8375
Інші зміни	198						198
Амортизація							
на 1 січня 2015 р	325828	66211	4520	3572	0	99872	500003
Нарахована за 9 місяців 2015г.	5177	5880	616	92	0	2544	14309
Списано в наслідок вибуття на 30 вересня 2015 р							
Зміни в амортизації за рахунок інших змін						7548	7548
Балансова вартість							
на 30 вересня 2015 р	87251	8355	901	75	208	14153	110943
За 9 місяців 2016 року							
Первісна вартість на 1 січня 2016 року	418779	80485	6036	3777	420	108630	618127
Прихід	249	65	258	30	733	86	1116
Вибуття	2225				1003	66	3572
Інші зміни	1224						1224
Амортизація							
на 1 січня 2016 р	333237	74064	5342	3676	0	95097	511416
Нарахована за 9 місяців 2016р.	4473	3970	443	39	0	1705	10630
Списано в наслідок							

вибуття на 30 вересня 2016 р							
Зміни в амортизації за рахунок інших змін							
Балансова вартість							
на 30 вересня 2016 р	80317	2516	509	92	150	11848	95432

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

Підприємство розраховувало 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.

Для визначення справедливої вартості фінансових активів, доступних для продажу, Підприємство використовувало методи оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості. При цьому Підприємством були використані не спостережні вихідні дані, оскільки доречні спостережувані вихідні дані не доступні внаслідок відсутності діяльності на ринку цінних паперів щодо акцій ВАТ «Біотехмет» та ВАТ «Меттехізолстандарт». При визначенні справедливої вартості Підприємство проаналізувало допущення, що лежать в основі оціночних моделей, які використовували б інші учасники ринку цінних паперів при визначенні вартості активу або зобов'язання, включаючи допущення про ризик та ринкові умови, існуючі на звітну дату.

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.

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 вересня 2016 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 зрівняна 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 9 місяців що закінчилися 30.09.16 року	За 9 місяців, що закінчилися 30.09.15 року
Залишкова вартість на початок періоду	2952	3331
Переміщення основних засобів:		
Первісна вартість		
Накопичений знос		
Припинення визнання:		
Первісна вартість		
Накопичений знос		
Амортизація за 9 місяців	356	313
Балансова вартість на кінець періоду	2596	3018

Протягом 2011-2016 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 період ,що закінчився 30.09.2016 року	За період ,що закінчився 30.09.2015 року
Дохід від оренди інвестиційної нерухомості	305	368
Прямі операційні витрати (включаючи ремонт і обслуговування), що виникають від інвестиційної нерухомості	262	262

10. Запаси

Найменування запасів згідно з класифікацією, прийнятою Підприємстві	Балансова вартість	
	На 30.09.2016 року, тис. грн.	На 30.09.2015 року, тис. грн.
сировина та матеріали	4 479	3 136

незавершене виробництво	12 329	43 371
готова продукція	-	-
товари	-	-
інші запаси	6 563	7 727
Всього	23 371	54 234

Упродовж 9 місяців 2016 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 вересня 2016 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.)
226 300 000	0,25	56575

Основними акціонерами Підприємства є:

Найменування акціонера	% володіння станом на	
	30 вересня 2016 р.	30 вересня 2015 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 9 місяців, що закінчилися 30.09.2016 року	За 9 місяців, що закінчилися 30.09.2015 року
Забезпечення на початок періоду	1 828	977
Збільшення протягом року	3 602	2 508

Використано у звітному році	2 018	3 366
Залишок забезпечення на кінець періоду	3 412	119

Зміни у забезпеченні щодо гарантійних ремонтів наступні:

Тис. грн.

Найменування.	За 9 місяців, що закінчилися 30.09.2016 р.	За 9 місяців, що закінчилися 30.09.2015 р.
Забезпечення на початок періоду	108	482
Збільшення протягом року	73	
Зменшення невикористаного резерву	-	-
Використано у звітному році	31	9
Залишок забезпечення на кінець періоду	150	472
У тому числі довгострокове забезпечення	93	236

14. Доходи

	За 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2016 року, тис.грн.	За 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2015 року, тис.грн.
Доходи від реалізації:	147640	55681 у т.ч.:
Доходи від реалізації готової продукції	147640	55681
Інші операційні доходи:	290 у т.ч.	4134 у т.ч.:
Прибуток від реалізації запасів, послуг	167	3861
Доходи від оренди активів та інші	123	273
Інші доходи	2136	513
Фінансові доходи:	107 у т.ч.	70 у т.ч.
Відсотки на рахунках в банку	107	70
Всього	150173	60398

15. Витрати

	За 9 місяців, що закінчилися 30.09.2016 р.	За 9 місяців, що закінчилися 30.09.2015 р.
	138 493 у т.ч.	79 576 у т.ч.:
Матеріальні витрати	79 193	25 433
Заробітна плата та соціальні внески	25 104	16 769
Соціальні внески	5 390	6 106
Амортизація	12 606	15 171
Інші витрати	16 200	16 097

16. Податок на прибуток

Відстрочені податкові зобов'язання по податку на прибуток станом на 30.09.2016 року складають 663 тис. грн..

17. Звіт про рух грошових коштів

Склад грошових коштів та їх еквівалентів становить:

	Балансова вартість	
	На 30 вересня 2016 року, тис.грн.	На 30 вересня 2015 року, тис. грн.
Кошти в касі	0	1
Кошти на рахунках у банках	28102	6122
В т.ч. ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»	31	1
ПАТ «Промінвестбанк»	23	55
ЗАТ «Альфа- Банк»	27955	6041
Казначейство (електронний рахунок в СЕА ПДВ)	1	-
МИБ	-	5
ПАТ «Банк Кредит-Днепр»		20
ПАТ КБ «Приватбанк»	92	
Всього	28102	6123

Залишок коштів на кінець 9 місяців складає 28102 тис.грн. відображено у стр.3415 звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 9 місяців 2016 року та у стр.1165 «Гроші та їх еквіваленти в балансі (звіті про фінансовий стан) на 30 вересня 2016 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 вагоме 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
25 жовтня 2016 року
Генеральним директором Таслицьким Л.Я.

