

Примітки
до фінансової звітності акціонерного товариства "Дніпровський завод з ремонту та будівництва пасажирських вагонів" за рік, що закінчився 31.12.2020 року

Ця фінансова звітність стосується лише АТ "Дніпровагонрембуд".

1. Лист керівництва

Акціонерне товариство «Дніпровський завод з ремонту та будівництва пасажирських вагонів» (далі - АТ «Дніпровагонрембуд», Підприємство) знаходиться за адресою: 49024, м. Дніпро, вул. Універсальна 10.

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

АТ «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 АТ "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 АТ "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 2021 року затверджено наступні цілі та задачі:

1. Досягнення збільшення об'ємів виробництва до 308 млн. грн.
2. Забезпечення ремонту вантажних вагонів у кількості 3288 штук.

Вище керівництво АТ «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 звітної 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 звітної 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 ціною 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.

НОВІ СТАНДАРТИ, ІНТЕРПРЕТАЦІЇ ТА ПОПРАВКИ ДО ДІЮЧИХ СТАНДАРТІВ І ІНТЕРПРЕТАЦІЙ, ЩО ВПЕРШЕ БУЛИ ЗАСТОСОВАНІ ПІДПРИЄМСТВОМ

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Підприємством з 1 січня 2020 року:

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та

припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми.

Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою "інші форми і розкриття", визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнознi дані. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття "звітуюче підприємство", під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності. Вираз "економічний ресурс" замість терміну "ресурс" підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до "очікуваних" надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди. Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання), інформації, яку вони надають. Зміни вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Поправки не мали впливу на цю фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну "віддача" звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати "тест на концентрацію". Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів). Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність"), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток. Ці зміни є перспективними. Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Підприємства, але можуть бути застосовані в майбутньому, якщо Підприємство проведе операцію з об'єднання бізнесів.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" щодо визначення суттєвості Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів

фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує. Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не має впливу на фінансову звітність Підприємства, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній. 23 січня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові. Так, внесені у січні 2020 року правки до МСБО 1 уточнюють, що класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових повинна ґрунтуватись на правах, які існують на кінець звітного періоду, тобто довгостроковим є зобов'язання щодо якого на кінець звітного періоду компанія має діюче право відкласти врегулювання щонайменше на дванадцять місяців. Для класифікації зобов'язань встановлено такі вимоги: " зобов'язання належать до категорії довгострокових, якщо на кінець звітного періоду в суб'єкта господарювання є істотне право на відстрочення їх врегулювання як мінімум на дванадцять місяців. У новій версії стандарту більше не згадується "безумовне право", оскільки кредити рідко бувають безумовними (наприклад, з тієї причини, що кредитна угода може містити особливі умови); " визначаючи класифікацію, розглядають наявність права, але не розглядають питання про те, чи реалізує суб'єкт господарювання це право. Таким чином, очікування керівництва не впливають на класифікацію; " право відстрочити погашення зобов'язання існує тільки в тому випадку, якщо організація дотримується визначених договором умов на звітну дату. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо на звітну дату або до неї було порушено якусь умову, навіть якщо після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконувати цю умову. З другого боку, кредит класифікується як довгостроковий, якщо особливу умову за таким кредитом порушено тільки після звітної дати; " "врегулювання" визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, що являють собою економічні вигоди, або власними пайовими інструментами організації. Поправки набувають чинності для річних звітів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинна застосовуватись ретроспективно. Дострокове застосування дозволено. Підприємство не застосувало достроково ці поправки і очікується, що вони не матимуть впливу на фінансову звітність. МСБО 10 "Події після звітного періоду", МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність", МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи", Керівництво із застосування МСФЗ 2 "Виплати на основі акцій", Посібник з застосування МСФЗ 4 "Договори страхування", Основи для висновків до МСФЗ 17 "Страхові контракти". У всіх випадках словосполучення "економічні рішення" замінено словом "рішення", а поняття "користувачі" звужено до "основних користувачів". Зміни вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Поправки не мали впливу на цю фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR,

EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування. Згідно МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу" (критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обгрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність

Підприємства. МСФЗ 16 "Оренда" Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" внесено у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок коронавірусу їх модифікацією. З 1 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки для орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включити пільги по оренді, надані на рік. Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів. Поправки дозволено застосовувати ретроспективно, але без перерахунку даних попереднього періоду.

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти". МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Підприємства.

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством. Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи

спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Підприємство не застосовувало достроково стандарти, інтерпретації або виправлення, які були випущені, але не набули чинності.

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.

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.

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'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.

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. |
| 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, доступні для продажу | за справедливою вартістю | |
| 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 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 збільшилася, 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 0,5% 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 | За період , що закінчився 31.12.2020 року | За період , що закінчився 31.12.2019 року |
|---|-------------------------------------|--|--|
| | | Дохід від реалізації (тис.грн) | Дохід від реалізації (тис. грн) |
| 1 | підприємствам ПАТ "Укрзалізниця" | 0 | 86 080 |
| 2 | на експорт | 0 | 0 |
| 3 | Іншим підприємствам | 204 989 | 100 040 |
| | Всього | 204 989 | 186 120 |

| | За видами продукції тис.грн. | За період , що закінчився 31.12.2020 року | | За період , що закінчився 31.12.2019 року | |
|---|--|--|------------------|--|------------------|
| | | Дохід від реалізації | Валовий прибуток | Дохід від реалізації | Валовий прибуток |
| 1 | Пасажи́рські вагони | | | 86 080 | 5 013 |
| 2 | Ремонт колісних пар вантажних вагонів | 10 184 | 5 994 | 4 251 | 1 321 |
| 3 | Ремонт колісних пар пасажирських вагонів | 619 | 485 | 2 664 | 668 |
| 4 | Ремонт візків | | | | |
| 5 | Ремонт вантажних піввагонів | 152 550 | 48 540 | 79 937 | 33 586 |
| 6 | Вагонокомплекти | 37 636 | 17 136 | 11 750 | 3 802 |
| 7 | інші | 4000 | 782 | 1 438 | 201 |
| | Всього | 204 989 | 72937 | 186 120 | 44 591 |

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 31 грудня 2020 року тис.грн | | На 31 грудня 2019 року тис.грн. | |
|--|-----------------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|
| | Частка доходу | Сума, тис. грн. | Частка доходу | Сума, тис. грн. |
| Виробничий підрозділ вагонна дільниця станції «Київ-Пасажирський» філії «Пасажирська компанія» АТ «Укрзалізниця» | | | 46,25 % | 86 080 |
| ТОВ «Мінерфін-Транс» | 4,2 % | 8528 | 8,9 % | 16555 |
| ПП «Укренерготранс» | 13,0 % | 26740 | 21,3 % | 39755 |
| ТОВ «Кернел-Трейд» | 23,8 % | 48792 | | |
| ТОВ «Ремкомплектбуд» | 21,4 % | 43825 | | |
| ТОВ «Євровагонсервіс» | 13,9 % | 28418 | | |
| Інші | 23,7% | 48686 | 23,55 % | 43730 |
| Загальна сума доходу від реалізації (без ПДВ) | | 204989 | | 186120 |

6. Нематеріальні активи

| | Авторські та суміжні права | Інші нематеріальні активи | Всього |
|---|----------------------------|---------------------------|-------------|
| 2019 рік | | | |
| Первісна вартість на 1 січня 2019 р | 93 | 5601 | 5694 |
| Прихід | - | 7 | 7 |
| Вибуття | - | 73 | 73 |
| Дооцінка | - | - | - |
| Амортизація | - | - | -- |
| на 1 січня 2019 р | 93 | 4661 | 4754 |
| Нараховано за 2019 рік | | 29 | 29 |
| Списано в наслідок вибуття на 31 грудня 2019р | - | - | - |
| Балансова вартість | - | - | - |
| на 1 січня 2019 р | - | 940 | 940 |
| на 31 грудня 2019 р | - | 845 | 845 |
| 2020 рік | | | |
| Первісна вартість на 1 січня 2020 р | 93 | 4837 | 4930 |
| Прихід | - | - | - |
| Вибуття | - | - | - |
| Дооцінка | - | - | - |
| Амортизація | - | - | -- |
| на 1 січня 2020 р | 93 | 4690 | 4783 |
| Нараховано за 2020 рік | - | 29 | 29 |
| Списано в наслідок вибуття на 31 грудня 2020р | - | - | - |
| Балансова вартість | - | - | - |
| на 1 січня 2020 р | - | 147 | 147 |
| на 31 грудня 2020 р | - | 118 | 118 |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

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 |
|---|--------------------|----------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|--------------|
| 2019 рік | | | | | | | |
| Первісна вартість на 1 січня 2019 року | 417855 | 81390 | 7502 | 3835 | 205 | 109808 | 620595 |
| Прихід | 328 | 2378 | | 13 | 2946 | 238 | 5903 |
| Вибуття | 15 | 1218 | | | 2931 | 145 | 4309 |
| Інші зміни | -22052 | | | | | +177 | -21875 |
| Амортизація | | | | | | | |
| на 1 січня 2019 р | 353867 | 79212 | 5893 | 3663 | | 101040 | 543675 |
| Нараховано за рік | 5514 | 873 | 275 | 57 | | 2296 | 9015 |
| Списано в наслідок вибуття на 31 грудня 2019р | | +1193 | | | | +145 | +1338 |
| Зміни в амортизації за рахунок інших змін | 20310 | -5 | | | | -178 | 20127 |
| Балансова вартість | 57045 | 3653 | 1334 | 128 | 220 | 6709 | 69089 |
| 2020 рік | | | | | | | |
| Первісна вартість на 1 січня 2020 року | 396116 | 82559 | 7502 | 3847 | 220 | 110070 | 600314 |
| Прихід | 2173 | 6429 | 4869 | 223 | 15118 | 635 | 29447 |
| Вибуття | 79231 | 1806 | 252 | 402 | 14268 | 149 | 96108 |
| Інші зміни | +49423 | +101 | | +182 | -3 | +21 | 49724 |
| Амортизація | | | | | | | |
| на 1 січня 2020 р | 379691 | 78887 | 6168 | 37209 | | 103013 | 571479 |
| Нараховано за рік | 5758 | 1562 | 275 | 82 | | 2585 | 10262 |
| Списано в наслідок вибуття на 31 грудня 2020р | 72152 | 1148 | 252 | 402 | | 149 | 74103 |
| Зміни в амортизації за рахунок інших змін | 4270 | 103 | | 13 | | 370 | 4756 |
| Балансова вартість | | | | | | | |
| на 31 грудня 2020р | 50914 | 7879 | 5928 | 437 | 1067 | 4758 | 70983 |

8. Інші фінансові інвестиції та фінансові активи

Станом на кінець звітної і попереднього періодів Підприємство володіло простими акціями, класифікованими, як фінансові активи.

| 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 акції | ВАТ «Меттехізолстандарт» | 5 700 | 0,00005 | 38000 | 57000 |

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство має частку у статутному капіталі ТОВ «Транскомплектмаш» у розмірі 49,5 %.

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 31 грудня 2020 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 збігається 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 рік, що закінчився 31.12.2020 року | За рік, що закінчився 31.12.2019 року |
|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Балансова вартість на початок періоду | 1538 | 2208 |
| Переміщення з основних засобів: | x | x |
| Первісна вартість | 477 | 40 |
| Накопичений знос | 290 | 153 |
| Припинення визнання: | x | x |
| Первісна вартість | 285 | 1483 |
| Накопичений знос | 193 | 946 |
| Амортизація за рік | 145 | 157 |
| Балансова вартість на | 1488 | 1538 |

| | | |
|----------------|--|--|
| кінець періоду | | |
|----------------|--|--|

Протягом 2018-2020 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 12 місяців, що закінчилися 31.12.2020 року | За 12 місяців, що закінчилися 31.12.2019 року |
|--|--|--|
| Дохід від оренди інвестиційної нерухомості | 722 | 696 |
| Прямі операційні витрати (включаючи ремонт і обслуговування), що виникають від інвестиційної нерухомості | 383 | 400 |

10. Запаси

| Найменування запасів згідно з класифікацією, прийнятою на Підприємстві | Балансова вартість | |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| | На 31.12.2020 року, тис. грн. | На 31.12.2019 року, тис. грн. |
| сировина та матеріали | 7 059 | 5 650 |
| незавершене виробництво | 7 037 | 2 135 |
| готова продукція | - | - |
| товари | - | - |
| інші запаси | 14 944 | 11 046 |
| Всього | 29 040 | 18 831 |

Упродовж 2020 року вартість запасів списувалася на витрати підприємства, переважно на собівартість реалізованої продукції та послуг і на адміністративні витрати.

11. Дебіторська заборгованість

Станом на звітні дати на Підприємстві відсутня довгострокова дебіторська заборгованість.

| Вид поточної заборгованості | Балансова вартість | |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| | На 31 грудня 2020 року, тис.грн. | На 31 грудня 2019 року, тис.грн. |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 23361 | 23773 |
| Аванси видані | 1114 | 3632 |
| Розрахунки з бюджетом по податку на прибуток | 0 | 0 |
| Розрахунки з бюджетом по іншим податкам та | 3 | 0 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| зборам | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 268 | 487 |
| Всього дебіторська заборгованість | 24746 | 27892 |

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

| Найменування показника | Балансова вартість | |
|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| | На 31 грудня 2020 року, тис.грн. | На 31 грудня 2019 року, тис. грн. |
| Кошти на рахунках у банку | 97 | 3892 |
| Електронний рахунок в СЕА ПДВ | 5269 | 5370 |
| Всього | 5366 | 9262 |

13. 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.

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість необоротних активів, утримуваних для продажу становить 120 тис.грн.

14. Власний капітал

Зареєстрований та сплачений капітал Підприємства складає:

| Найменування акціонера | Кількість простих акцій(шт.) | Номінальна вартість (грн.) | Загальна вартість (тис. грн.) |
|----------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| ПАТ «ВЗНКІФ «Унібудінвест» | 223 666 235 | 0,25 | 55 917 |
| Інші юридичні особи | 1 281 591 | 0,25 | 320 |
| Інші фізичні особи | 1 352 174 | 0,25 | 338 |
| Разом | 226 300 000 | 0,25 | 56 575 |

Основними акціонерами Підприємства є:

| Найменування акціонера | % володіння станом на | |
|----------------------------|-----------------------|-------------------|
| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
| ПАТ «ВЗНКІФ «Унібудінвест» | 98,8362 | 98,8362 |
| Інші юридичні особи | 0,5654 | 0,5431 |
| Інші фізичні особи | 0,5984 | 0,6207 |
| Разом | 100,0000 | 100,0000 |

15. Інформація про пов'язані сторони

Юридичними особами, пов'язаною відносинами контролю з АТ "Дніпровагонрембуд" є:

- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "УНІБУДІНВЕСТ", ідентифікаційний код юридичної особи – 32589576 (ПАТ "ВЗНКІФ "Унібудінвест"), як акціонер, який одноосібно володіє 99,4462 відсотками голосуючих акцій товариства.

Станом на 31 грудня 2020 року заборгованість АТ «Дніпровагонрембуд» перед ПАТ "ВЗНКІФ "Унібудінвест" за кредитними договорами становила 295 515 835,53 гривні.

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНСКОМПЛЕКТМАШ", ідентифікаційний код юридичної особи – 32589576.

АТ "Дніпровагонрембуд" є учасником статутного капіталу ТОВ "ТРАНСКОМПЛЕКТМАШ" з часткою 49,5 %.

Станом на 31 грудня 2020 року заборгованість ТОВ "ТРАНСКОМПЛЕКТМАШ" перед АТ «Дніпровагонрембуд» за договором займу становила 150 800,00 гривень.

16. 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:

Тис. грн.

| Найменування | За рік, що закінчився 31.12.2020 року | За рік, що закінчився 31.12.2019 року |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Забезпечення на початок періоду | 5 340 | 4 007 |
| Збільшення протягом року | 6 791 | 7 362 |
| Використано у звітному році | 5 321 | 6 29 |
| Залишок забезпечення на кінець періоду | 6 809 | 5 340 |

Зміни у забезпеченні щодо гарантійних ремонтів наступні:

Тис. грн.

| Найменування. | За рік, що закінчився 31.12.2020 року | За рік, що закінчився 31.12.2019 року |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Забезпечення на початок періоду | 1197 | 1313 |
| Збільшення протягом року | 1025 | 929 |
| Зменшення невикористаного резерву | 891 | 812 |
| Використано у звітному році | 273 | 233 |
| Залишок забезпечення на кінець періоду | 1058 | 1197 |
| У тому числі довгострокове забезпечення | 288 | 282 |

Підприємством нараховані резерви:

- Резерв на дивіденди в сумі 1296 тис. грн.;
- Резерв на надані послуги 311 тис. грн.;
- Резерв на дебіторську заборгованість (за товари, роботи та інші) 374 тис. грн.

Резерви з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інших довгострокових виплат працівникам.

Резерв визнається тоді, коли в наслідок події, що сталася в минулому, підприємство має юридичне або очікуване зобов'язання, яке можна достовірно оцінити, і коли існує ймовірність того, що погашення такого зобов'язання приведе до зменшення економічної вигоди. Сума резервів визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається як фінансові витрати.

Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інших довгострокових виплат працівникам.

| Найменування. | За рік, що закінчився 31.12.2020 року в тис.грн. | За рік, що закінчився 31.12.2019 року в тис.грн. |
|--|--|--|
| Приведена вартість зобов'язання на початок періоду | 11626 | 9521 |
| Вартість поточних послуг | 348 | 561 |
| Витрати на відсотки за зобов'язаннями з виплат | 1413 | 1238 |
| Вартість послуг минулих періодів | 2440 | 2544 |
| Виплати працівникам | (3222) | (3473) |
| Актуарний (прибуток) збиток, визнаний у звіті про сукупний дохід | (735) | 1236 |
| Приведена вартість зобов'язань на кінець періоду | 11870 | 11626 |
| У тому числі довгострокове забезпечення | 8150 | 7906 |

Суми, визнані у прибутку або збитку за 2020 рік

| | | |
|---|---|-------|
| -Витрати на відсотки за зобов'язаннями з виплат працівникам (фінансові витрати) | - | 1413 |
| -Вартість поточних послуг (витрати на персонал) | - | 348 |
| -Вартість минулих послуг (витрати на персонал) | - | 2440 |
| Разом витрат | - | 4201 |
| | | |
| Визнаний актуарний збиток (прибуток) | - | (735) |

17. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

| Назва установи | Вид зобов'язання | Сума заборгованості, тис грн |
|-------------------------------|------------------|------------------------------|
| ПАТ «ВЗНКІФ «Унібудінвест» | позика | 295516 |
| Всього | | 295516 |

18. Кредиторська заборгованість

Станом на звітні дати на Підприємстві відсутня довгострокова кредиторська заборгованість.

| Вид поточної кредиторської заборгованості | Балансова вартість | |
|--|----------------------------|----------------------------------|
| | На 31 грудня 2020 тис.грн. | На 31 грудня 2019 року, тис.грн. |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 24405 | 3168 |
| Аванси одержані | 1351 | 3284 |
| Розрахунки з бюджетом | 3097 | 5979 |
| Заробітна плата та соціальні внески | 6147 | 4301 |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | 2478 | 2632 |
| Всього кредиторська заборгованість | 37478 | 19364 |

19. Доходи

| Найменування доходів | За півріччя, що закінчилося 31.12.2019 року, тис.грн. | За півріччя, що закінчилося 31.12. 2019 року, тис.грн. |
|---|---|--|
| Доходи від реалізації: | 204989 у т.ч.: | 186120 у т.ч.: |
| Доходи від реалізації готової продукції | 204989 | 186120 |
| Інші операційні доходи: | 3363 у т.ч. | 2035 у т.ч.: |
| Прибуток від реалізації запасів, послуг | 3024 | 535 |
| - Доходи від оренди активів | 339 | 296 |
| - Списання кредиторської заборгованості | - | 949 |
| - Курсова різниця | - | 255 |
| Інші доходи | 4475 | 343 |
| Фінансові доходи: | 144 у т.ч. | 37 у т.ч. |
| Відсотки на рахунках в банку | 144 | 37 |
| Всього | 212971 | 188535 |

20. Витрати

| Найменування витрат | За рік, що закінчився 31.12.2020 року | За рік, що закінчився 31.12.2019 року |
|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | 185 808 у т.ч. | 159 254 у т.ч. |
| Матеріальні витрати | 57 299 | 65 866 |
| Заробітна плата та соціальні внески | 78 630 | 63 156 |
| Соціальні внески | 17 136 | 13 426 |
| Амортизація | 10 507 | 9 232 |
| Інші витрати | 22 236 | 7 574 |

21. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток:

| Найменування показника | 2020 рік | 2019 рік |
|--|----------|----------|
| Залишкова вартість основних засобів у бухгалтерському обліку (тис.грн) | 58381 | 58537 |
| Залишкова вартість основних засобів у податковому обліку | 55867 | 56045 |

| | | |
|--|------|------|
| (тис.грн) | | |
| Резерви (тис.грн) | 1405 | 1522 |
| Тимчасова різниця (тис.грн) | 1109 | 970 |
| Ставка податку на прибуток (%) | 18 | 18 |
| Відстрочені податкові зобов'язання на початок звітнього року (тис.грн) | 175 | |
| Відстрочені податкові активи на початок звітнього року (тис.грн.) | | 171 |
| Відстрочені податкові зобов'язання на кінець звітнього року (тис.грн) | 200 | 175 |
| Відстрочені податкові активи на кінець звітнього року (тис.грн.) | | |

Включено до звіту про фінансові результати збільшення відстрочених податкових зобов'язань по стр.2300 витрати з податку на прибуток в сумі 25 тис.грн.

22. Звіт про рух грошових коштів

Склад грошових коштів та їх еквівалентів становить:

| | Балансова вартість | |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| | На 31.12. 2020 року, тис.грн. | На 31.12. 2019 року, тис.грн. |
| Кошти в касі | | - |
| Кошти на рахунках у банках | 5366 | 9262 |
| В т.ч. ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» | 77 | 3853 |
| ЗАТ «Альфа- Банк» | 2 | 39 |
| ПАТ «МТБ Банк» | 18 | - |
| Казначейство (електронний рахунок в СЕА ПДВ) | 5269 | 5370 |
| Всього | 5366 | 9262 |

Залишок коштів на кінець 2020 року складає тис.грн. відображено у стр.3415 звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік та у стр.1165 «Гроші та їх еквіваленти в балансі (звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року.

23. 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.

24. 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 здійсненності 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.

25. 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

1 березня 2021 року

Генеральний директор Анофрієв А.Д. _____