

Титульний аркуш

26.11.2021

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 32

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Генеральний директор
ПрАТ "Дніпровагонмаш"
(посада)

(підпис)

Закірбаєв О.Р.
(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої
особи емітента)

Консолідована проміжна фінансова звітність емітента цінних паперів за 3 квартал 2021 року

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Приватне акціонерне товариство "Дніпровагонмаш"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 05669819
4. Місцезнаходження: 51925, Дніпропетровська обл., м. Кам'янське, вул. Українська, буд. 4
5. Міжміський код, телефон та факс: (0569) 584727, (0569) 584708
6. Адреса електронної пошти: ivashina@dvmash.biz
7. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації

Проміжну інформацію розміщено на
власному веб-сайті учасника
фондового ринку

<http://www.dvmash.biz/ru/investoram.html> 26.11.2021

(URL-адреса сторінки)

(дата)

			КОДИ
		Дата	01.10.2021
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Дніпровагонмаш"	за ЄДРПОУ	05669819
Територія	Дніпропетровська область, Заводський р-н	за КОАТУУ	1210436900
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу	за КВЕД	30.20

Середня кількість працівників: 1607

Адреса, телефон: 51925 м. Кам'янське, вул. Українська, буд. 4, (0569) 584727

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 30.09.2021 р.
Форма №1-к**

		Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	10 562	11 549
первісна вартість	1001	19 772	20 465
накопичена амортизація	1002	(9 210)	(8 916)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	140 764	146 353
первісна вартість	1011	403 530	422 909
знос	1012	(262 766)	(276 556)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	15 125	15 691
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0

Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	166 451	173 593
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	296 038	360 591
Виробничі запаси	1101	170 662	234 545
Незавершене виробництво	1102	46 869	76 122
Готова продукція	1103	78 473	49 896
Товари	1104	34	28
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	16 544	35 670
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	52 379	27 954
з бюджетом	1135	6 107	11 524
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	2 433
з нарахованих доходів	1140	248	2
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	33 909	32 964
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	129 774	55 397
Готівка	1166	4	1
Рахунки в банках	1167	129 770	55 396
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	534 999	524 102
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	0	0
	1300	701 450	697 695

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 318	8 318
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	17 190	16 906
Емісійний дохід	1411	603	603
Накопичені курсові різниці	1412	13 735	13 451
Резервний капітал	1415	48 908	48 908
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	431 463	298 947
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)

Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	505 879	373 079
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	74 111	78 243
Довгострокові кредити банків	1510	0	5 065
Інші довгострокові зобов'язання	1515	210	7 229
Довгострокові забезпечення	1520	3 708	3 570
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	78 029	94 107
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	7 973
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 423	872
товари, роботи, послуги	1615	13 819	16 948
розрахунками з бюджетом	1620	3 913	2 645
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	2 466	2 674
розрахунками з оплати праці	1630	11 047	10 155
одержаними авансами	1635	19 026	54 998
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	28 806	24 123
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	37 042	110 121
Усього за розділом III	1695	117 542	230 509
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	701 450	697 695

Примітки: Місцезнаходження за КАТОТТГ - UA12040150010213957.

Інша інформація наведена у "Примітках до консолідованої фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності".

Керівник

Закірбаєв Олександр Ренатович

Головний бухгалтер

Пуха Ніна Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Дніпровагонмаш"Дата
за ЄДРПОУКОДИ
01.10.2021
05669819

Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за дев'ять місяців 2021 року
Форма №2-к
I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	528 070	731 950
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(533 055)	(756 534)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	0	0
прибуток			
збиток	2095	(4 985)	(24 584)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	8 083	13 357
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(82 692)	(88 966)
Витрати на збут	2150	(32 591)	(28 533)
Інші операційні витрати	2180	(21 264)	(11 730)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	0	0
прибуток			
збиток	2195	(133 449)	(140 456)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	1 384	9 541
Інші доходи	2240	4 181	47
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(4 208)	(5 652)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(888)	(4)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(132 980)	(136 524)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	464	-2 276
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(132 516)	(138 800)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-284	-4 072
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-284	-4 072
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-284	-4 072
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-132 800	-142 872
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-132 516	-138 800
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-132 800	-142 872
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	320 248	514 823
Витрати на оплату праці	2505	161 510	213 779
Відрахування на соціальні заходи	2510	44 616	46 674
Амортизація	2515	25 739	23 879
Інші операційні витрати	2520	117 489	86 608
Разом	2550	669 602	885 763

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	16 635 800	16 635 800
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	16 635 800	16 635 800
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-7,965710	-8,343450
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-7,965710	-8,343450
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Інша інформація наведена у "Примітках до консолідованої фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності".

Керівник

Закірбасв Олександр Ренатович

Головний бухгалтер

Пуха Ніна Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Дніпровагонмаш"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2021

05669819

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За дев'ять місяців 2021 року

Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	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	370 575	416 794
Повернення податків і зборів	3005	879	8 996
у тому числі податку на додану вартість	3006	879	8 996
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	255 232	408 517
Надходження від повернення авансів	3020	4 030	4 632
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	36	91
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	8 806	11 333
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(147 012)	(78 918)
Праці	3105	(142 439)	(191 178)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(40 386)	(53 162)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(50 712)	(140 997)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 235)	(17 360)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 040)	(39 523)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(44 437)	(84 114)
Витрачання на оплату авансів	3135	(384 259)	(410 982)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(158)	(25 281)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(7 850)	(14 741)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-133 258	-64 896
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	51	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 597	4 970
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	112 238	734 987
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(24 370)	(13 009)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(40 678)	(108 200)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	48 838	618 748
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	13 153	101 477
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(51 304)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(560 187)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(248)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(797)	(393)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	12 108	-510 407
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-72 312	43 445
Залишок коштів на початок року	3405	129 774	206 927
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-2 065	5 689
Залишок коштів на кінець року	3415	55 397	256 061

Примітки: Інша інформація наведена у "Примітках до консолідованої фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності".

Керівник

Закірбаєв Олександр Ренатович

Головний бухгалтер

Пуха Ніна Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Дніпровагонмаш"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.10.2021
05669819

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За дев'ять місяців 2021 року

Форма №3-кн

Код за ДКУД 1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	0	0	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	0	X	0	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	0	0	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	0	0	0	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0

Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	0	0	0	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	0
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	0	X	0
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X

Отримання позик	3305	0	X	0	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	0	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	X	0	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0	0	0

Примітки: Консолідований звіт про рух грошових коштів готується за прямим методом.

Керівник

Закірбаєв Олександр Ренатович

Головний бухгалтер

Пуха Ніна Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Дніпровагонмаш"
Консолідований звіт про власний капітал
 За дев'ять місяців 2021 року
 Форма №4-к

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2021

05669819

Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтр ольована частка	Разом
		Зареєст рований капітал	Капітал у дооцінк ах	Додатко вий капітал	Резервн ий капітал	Нерозп оділен й прибуто к (непокр итий збиток)	Неопла чений капітал	Вилуче ний капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	8 318	0	17 190	48 908	432 464	0	0	506 880	0	506 880
Коригування:	4005	0	0	0	0	-761	0	0	-761	0	-761
Зміна облікової політики											
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	-240	0	0	-240	0	-240
Скоригований залишок на початок року	4095	8 318	0	17 190	48 908	431 463	0	0	505 879	0	505 879
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-	0	0	-132 516	0	-132 516
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	-284	0	0	0	0	-284	0	-284
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	-284	0	0	0	0	-284	0	-284
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-284	0	-	0	0	-132 800	0	-132 800
						132 516					
Залишок на кінець року	4300	8 318	0	16 906	48 908	298 947	0	0	373 079	0	373 079

Примітки: Інша інформація наведена у "Примітках до консолідованої фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності".

Керівник

Закірбаєв Олександр Ренатович

Головний бухгалтер

Пуха Ніна Миколаївна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Приватне акціонерне товариство "Дніпровагонмаш" (скорочено: ПрАТ "Дніпровагонмаш") (надалі - "Компанія" або "Дніпровагонмаш") було зареєстроване в Україні 19 квітня 1995 року. Його юридичною адресою є: вул. Українська, 4, місто Кам'янське, Дніпропетровська обл., 51925, Україна.

Основною діяльністю Компанії та її дочірніх підприємств (надалі разом - "Група") є проектування та виробництво вантажних залізничних вагонів, магістральних вагонів та спеціальних промислових вагонів усіх видів, а також виготовлення лиття. Група здійснює свою операційну діяльність в Україні та Російській Федерації.

ПрАТ "Дніпровагонмаш" розташоване за адресою: 51925, Україна, Дніпропетровська обл., м. Кам'янське, вул. Українська, буд. 4; тел.: +38 (056) 58-47-27, факс: +38 (056) 58-47-08, адреса електронної пошти: sales@dvmash.biz, офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Компанію: www.dvmash.biz, ідентифікаційний код - 05669819; місцезнаходження за КОТОНТГ - ua12040150010213957; організаційно-правова форма за КОПФГ - 230; вид економічної діяльності за КВЕД - 30.20 "Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу". Дата реєстрації: 19.04.1995 р. Країна реєстрації - Україна.

Частка власності та право голосу Компанії в її дочірніх підприємствах станом на 30 вересня 2021 та на 30 вересня 2020 років були представлені таким чином:

Назва	Країна реєстрації	Частка власності станом на
-------	-------------------	----------------------------

30 вересня

2021 року	Частка власності станом на
-----------	----------------------------

30 вересня

2020 року	Основна діяльність
-----------	--------------------

Пряме володіння

Дочірнє підприємство "Дніпродзержинський сталеливарний завод" Україна	100%
100%	Виробництво сталеливарної продукції

ТОВ "Торговий дім "Дніпровагонмаш" Російська

Федерація	100%	100%	Торгова Група
-----------	------	------	---------------

(б) Стан корпоративного управління

Наявність органів корпоративного управління Компанії та їх компетенція обумовлені Статутом Компанії. Компанія заснувала Наглядову Раду і затвердила Положення про Наглядову Раду. Дирекція є виконавчим органом Компанії, який здійснює керівництво його поточною діяльністю. Дирекція підзвітна Загальним Зборам акціонерів і Наглядовій Раді та організовує

виконання їх рішень. Відповідно до Закону, в Компанії обрана Ревізійна комісія, яка контролює фінансово-господарську діяльність Компанії.

Компанія не має відділу внутрішнього аудиту. Функції контролю покладено на контрольно-ревізійне управління.

(в) Економічне середовище та умови здійснення діяльності

В Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Групи. Це бойові дії на сході України, а також різкі коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція і високі процентні ставки, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і таке інше. Також негативно на діяльність Групи впливає світова пандемія COVID19.

За наявності значної частки експорту в структурі національного ВВП економіка України схильна негативному впливу падіння ринкової кон'юнктури і економічного спаду, які мають місце в інших країнах світу. Уряд України продовжує проводити економічні реформи і удосконалювати законодавчу, податкову і нормативну базу. Майбутня стабільність економіки значною мірою залежить від успіху цих реформ і ефективності вжитих економічних, фінансових і монетарних заходів.

На діяльність та фінансовий стан Групи й надалі буде впливати політичний розвиток України, включаючи вплив існуючого та майбутнього законодавства та податкового регулювання. Такі чинники та їх вплив на Групу можуть суттєво вплинути на можливість продовжувати свою діяльність. Керівництво вважає, що такий вплив на Групу є не більшим, ніж на інші подібні підприємства України.

Ця проміжна консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні та Російській Федерації на операційну діяльність та фінансовий стан Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

Керівництво впевнене, що в ситуації, що склалася, воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності Групи. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Групи може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу. Ці розкриття вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Основні принципи облікової політики

(а) Підтвердження відповідності

Ця проміжна консолідована фінансова звітність загального призначення за дев'ять місяців 2021 року, була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ") та відповідно до законодавства України.

б) Основа підготовки інформації

Ця проміжна консолідована фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком деяких фінансових інструментів, оцінюваних згідно з вимогами МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", як зазначено в обліковій політиці нижче. Історична вартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

в) Основа консолідації

Дана проміжна консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Компанії та підприємств, які перебувають під контролем Компанії (її дочірніх підприємств). Контроль досягається тоді, коли Група має можливість керувати фінансовою та операційною політикою підприємства з метою отримання економічних вигід від його діяльності.

Доходи і витрати дочірніх підприємств, які були придбані або вибули протягом року, включаються до консолідованого звіту про фінансові результати з фактичної дати придбання і до фактичної дати вибуття, відповідно.

У разі необхідності у фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коригування з метою приведення їхньої облікової політики у відповідність до облікової політики, прийнятою іншими членами Групи.

Усі операції між компаніями Групи, залишки, доходи та витрати за операціями повністю виключаються при консолідації.

У випадку втрати Групою контролю над дочірнім підприємством прибуток та збиток від вибуття визнаються у консолідованому звіті про фінансові результати і розраховуються як різниця між (1) справедливою вартістю компенсації отриманої та (2) балансовою вартістю активів та зобов'язань дочірнього підприємства.

г) Принцип безперервності діяльності

Проміжна консолідована фінансова звітність підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Група буде продовжувати свої операції в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Таким чином, керівництво Групи вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Група функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової та локальної економічної кризи. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Групи. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Групи та здатність Групи обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення.

Дана проміжна консолідована фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

(г) Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Наступні стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів були опубліковані (випущені), але не набрали чинності станом на 01 січня 2020 року:

Вступають в силу для звітних періодів, що починаються з або після:

Поправки до МСБО 1- Класифікація зобов'язань як поточних або необоротних 01 січня 2023 року

МСФЗ 17 "Страхові контракти" 01 січня 2023 року

Надходження до використання за призначенням (Поправки до МСБО 16) 01 січня 2022 року

Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту (Поправки до МСБО 37) 01 січня 2022 року

Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018-2020 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41) 01 січня 2022 року

Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності (Поправки до МСФЗ 3)
01 січня 2022 року

(е) Функціональна валюта

Окрема фінансова звітність кожного підприємства Групи представлена у валюті основного економічного середовища, у якому веде свою операційну діяльність відповідне підприємство (його функціональній валюті). Для цілей даної проміжної консолідованої фінансової звітності результати діяльності та фінансовий стан кожного підприємства Групи представлені в українській гривні, яка є функціональною валютою Групи та валютою представлення цієї проміжної консолідованої фінансової звітності. Функціональною валютою для російського дочірнього підприємства Групи є російські рублі, які потім переведені у валюту представлення - українські гривні.

При підготовці фінансової звітності окремих підприємств операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти підприємства (іноземні валюти), відображаються за курсами обміну, які переважають на дати здійснення операцій. На кожну звітну дату монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, переводяться за курсами обміну, які переважали на звітну дату.

Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, переводяться за курсами обміну, які переважали на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не переводяться. Курсові різниці визнаються у складі консолідованого звіту про фінансовий результат того періоду, в якому вони виникають.

Для цілей представлення цієї проміжної консолідованої фінансової звітності активи та зобов'язання за іноземними операціями Групи представлені в українській гривні з використанням курсів обміну валют, встановлених Національним Банком України. Статті доходів та витрат переводяться за середніми курсами обміну валют за квартал. При значних коливаннях курсів Група використовує курси на дату окремої транзакції. Курсові різниці, які виникають, якщо суттєві, визнаються у складі інших сукупних доходів та подаються як частина резерву перерахунку у валюту представлення Групи.

є) Основи облікової політики

Визнання доходів

- Дохід від договорів з клієнтами

Для визнання доходу Група використовує п'яти-етапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Дохід від реалізації зменшується на очікувану суму повернутих клієнтами товарів, торговельних знижок та інших подібних відрахувань.

Група займається реалізацією продукції, а також наданням послуг. Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль за товарами або послугами передається клієнту в сумі, що відображає відшкодування, яке Група розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги. Група дійшла висновку, що вона виступає як принципал за всіма такими договорами, оскільки вона зазвичай контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Продаж товарів та послуг

Дохід від реалізації продукції визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається замовнику. Група розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, торгові або оптові знижки, право на повернення). При визначенні ціни операції з продажу продукції Група враховує наслідки змінного відшкодування, існування значних компонентів фінансування та відшкодування, що виплачується замовнику (якщо такі є).

Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна за договором, включає в себе змінну суму, Група оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде вирішена відповідна невизначеність. Застосування обмеження оцінки змінної компенсації збільшує суму виручки, визнання якої було відкладено. Право на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

Право на повернення

Деякі контракти надають клієнту право повернути товар протягом визначеного періоду. Група використовує метод очікуваної вартості для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкраще передбачає суму змінної компенсації, на яку Група матиме право. Для обліку передачі продукції з правом на повернення Компанія визнає виручку від переданої продукції в розмірі відшкодування, право на яке очікує отримати, зобов'язання щодо повернення коштів та актив (і відповідне коригування собівартості продажів) щодо права на отримання продукції від покупців при виконанні зобов'язання щодо повернення коштів.

Істотний компонент фінансування

Група не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу істотного компонента фінансування, якщо вона очікує в момент укладення договору, що період між передачею обіцяної продукції або послуги покупцеві і оплатою цієї продукції або послуги складає не більше одного року.

Залишок за договорами

Контрактний актив - це право на компенсацію в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Група передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить компенсацію, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, визнається актив за договором, за винятком сум, що подаються в якості дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість - це право Група на відшкодування, яке є безумовним, тобто потрібен лише час, необхідний для сплати компенсації.

Зобов'язання Група передати товари або послуги клієнтові, за які вона отримала компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Група передає товари або послуги клієнту, контрактне зобов'язання визнається, якщо платіж здійснено у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами. Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Група виконує зобов'язання щодо виконання за договором.

Доходи з відсотків

Доходи з відсотків нараховуються на основі часу на здійснення операції, з урахуванням основної суми заборгованості та відповідної ефективної ставки відсотка, яка представляє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані суми майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисного використання фінансового активу до чистої балансової вартості даного активу.

Інформація за сегментами

Звітність за сегментами подається на основі бачення її керівництвом і стосується частин Групи, які визначені як операційні сегменти. Операційні сегменти визначаються на основі внутрішніх звітів, які подаються вищому органу операційного управління Групи. Група визначила, що її вищим органом операційного управління є представники її вищого керівництва, і внутрішні звіти, які вище керівництво використовує для нагляду за операційною діяльністю і ухвалення рішень щодо розподілу ресурсів, служать основою для подання цієї інформації. Підготовка цих внутрішніх звітів здійснюється так само, як і цієї консолідованої фінансової звітності.

На основі поточної структури управління Група виділила такі звітні сегменти:

Сегмент Діяльність сегмента

Машинобудування: виробництво залізничних вагонів і рухомого складу Продаж напіввагонів

Продаж хоперів

Продаж платформ

Продаж запасних частин та супутніх послуг

Металургія: виробництво лиття Продаж дрібногабаритного лиття

Продаж середньогабаритного лиття

Продаж дробі

Інше

Продаж покупних товарів

Група не здійснює подання інформації щодо активів та зобов'язань за сегментами, оскільки вищий орган операційного управління не перевіряє таку інформацію для цілей ухвалення рішень.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають суми поточного і відстроченого податків. Податок на прибуток визнається у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, відображених безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному прибутку.

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку або збитку за рік, з використанням ставок оподаткування, що діють або фактично діють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати також включає будь-яке податкове зобов'язання, що виникає внаслідок оголошення дивідендів.

Відстрочений податок визнається по тимчасових різницях між балансовими сумами активів та зобов'язань, що використовуються для цілей підготовки фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не розраховується: по тимчасових різницях, що виникають від початкового визнання активів або зобов'язань за операціями, що не є об'єднанням бізнесу, яке не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток, а також по тимчасових різницях, що виникають від інвестицій у дочірні підприємства та спільно контрольовані суб'єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що тимчасові різниці не будуть сторновані у найближчому майбутньому.

Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законодавством, яке буде чинним або практично введеним в дію на дату звітності.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються у разі існування юридично

забезпеченого права на взаємно зарахування поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується тими самими податковими органами з того самого суб'єкта господарювання, що обкладається податком, або з різних суб'єктів господарювання, що обкладаються податком, однак при цьому вони мають намір провести взаємно зарахування поточних податкових зобов'язань та активів на нетто-основі або їх податкові активи та зобов'язання будуть реалізовані одночасно.

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, що відносяться на витрати, якщо існує ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого вони можуть бути реалізовані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну дату звітності та зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання можуть наводитися у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності. У таких випадках у статті "Податок на прибуток від звичайної діяльності" проміжного Звіту про фінансові результати наводиться лише сума поточного податку на прибуток, а на дату річного балансу в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності здійснюється відповідне коригування (збільшення, зменшення) суми витрат з податку на прибуток з урахуванням змін відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань за звітний рік. Розрахунок проводити станом на кінець звітного року.

Основні засоби

Група визнає матеріальні об'єкти основними засобами, якщо вони утримуються з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 гривень.

Основні засоби відображаються за історичною або доцільною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. На дату прийняття МСФЗ за справедливу вартість основних засобів було взято їх умовну вартість для цілей підготовки консолідованої фінансової звітності згідно з МСФЗ.

Історична вартість об'єкта основних засобів включає: (а) ціну придбання, включаючи імпортні мита і податки, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Групи. Вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані у подальшому витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, включаються до складу консолідованого звіту про фінансові результати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість або доцільну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це очікувана сума, яку Група одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, в якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів нараховується з метою списання вартості відповідного активу протягом строку корисного використання відповідного активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Групи основних засобів Строк корисного використання,
років

Будівлі та споруди 10-30

Машини та обладнання 5-20

Промислові транспортні засоби 5-23

Автомобілі 3-5

Офісне обладнання та інші основні засоби 3-5

Прибуток або збиток, які виникають у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі звіту про фінансові результати.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл змінних накладних витрат, понесених безпосередньо під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі того самого методу, що й інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, який забезпечує їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва

Знецінення основних засобів

На кожну звітну дату Група переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення, чи існують будь-які свідчення того, що дані активи зазнали збитку від знецінення. У разі наявності таких свідчень Група здійснює оцінку суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Група оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить даний актив. У випадках коли можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу активів корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або, інакше, вони розподіляються до найменшої групи одиниць, які генерують грошові кошти, для яких можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості при використанні. При проведенні оцінки вартості при використанні сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення одразу визнаються негайно у складі консолідованого звіту про фінансові результати, за винятком випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У таких випадках збиток від знецінення відображається як зменшення у результаті переоцінки.

У випадках коли збиток від знецінення у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі консолідованого звіту про фінансові результати, крім випадків коли відповідний актив є об'єктом основних засобів, який відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку сторнування збитку від знецінення розглядається як збільшення у результаті переоцінки.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнають, якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Групи; та собівартість активу можна достовірно оцінити. Актив ідентифікується, якщо він може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням.

Нематеріальний актив первісно оцінюється за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Видатки на нематеріальний актив визнають як витрати на момент їхнього понесення за винятком випадків, коли вони становлять частину собівартості нематеріального активу, який відповідає критеріям визнання, або цей об'єкт був придбаний при об'єднанні бізнесу і його не можна визнати як нематеріальний актив.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Необоротні активи (або група вибуття) класифікуються Групою як утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Ця умова вважається виконаною, якщо актив (або група вибуття) можна продати у його поточному стані, та існує висока вірогідність такого продажу. Керівництво повинне завершити продаж активу протягом одного року з моменту його класифікації як призначеного для продажу.

Якщо Група прийняла план продажу контрольного пакету дочірнього підприємства, усі активи та зобов'язання такого дочірнього підприємства змінюють свою класифікацію на такі, що призначені для продажу, за умови виконання описаних вище критеріїв, незалежно від збереження Групою неконтрольних часток володіння у колишньому дочірньому підприємстві після продажу.

Необоротні активи (та групи вибуття), які були класифіковані як призначені для продажу, оцінюються за меншою із двох величин: залишкової вартості на момент зміни класифікації та справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли підприємство стає стороною щодо контрактних зобов'язань за відповідним інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань, додаються або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань, в залежності від обставин, при первісному визнанні. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі консолідованого звіту про фінансові результати.

У випадку зобов'язань із кредитування та договорів фінансової гарантії дата, з якої суб'єкт господарювання стає стороною безвідкличного зобов'язання, вважається датою первісного визнання в цілях застосування вимог щодо зменшення корисності.

У разі видачі фінансової гарантії на користь непов'язаної сторони в окремій операції, що здійснюється на засадах незалежності сторін, справедлива вартість фінансової гарантії на початку, дорівнюватиме розмірові отриманої премії. Після цього, Група оцінює фінансову гарантію за вищим із таких значень:

(i) резерву під збитки

(ii) первісно визнаною сумою за вирахуванням, коли доречно, загальної суми доходу, визнаного відповідно до принципів МСФЗ 15.

Якщо за надання гарантії Групі не була сплачена премія (що є справедливою вартістю угоди), на

дату, Група визнає зобов'язання за вартістю послуг зі страхування фінансової відповідальності на активному ринку. Для ринку України вартість договорів страхування фінансової відповідальності становить близько 2% від суми наданої гарантії.

Фінансові активи

Фінансові активи класифікуються, при первісному визнанні, як фінансові активи за амортизованою вартістю; справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків фінансового активу та бізнес-моделі Групи для управління ними. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного фінансового компонента або, Компанія спочатку оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю плюс, у випадку фінансового активу, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значного фінансового компонента, оцінюється за ціною операції, визначеною згідно з МСФЗ 15.

Бізнес-модель визначається на рівні, який найкраще відображає, яким чином здійснюється управління об'єднаними в групі фінансовими активами для досягнення певної мети бізнесу. Бізнес-модель визначає, чи будуть потоки грошових коштів результатом збору договором грошових потоків, або як для отримання передбачених договором грошових потоків, так і для продажу фінансових активів.

Позики та дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, яка не має котирування на активному ринку, класифікується як позики та дебіторська заборгованість. Позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитку від знецінення. Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не буде істотним. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття очікуваних кредитних збитків визнаються у складі звіту про фінансові результати, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

Метод ефективної ставки відсотка

Метод ефективної ставки відсотка представляє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка - це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включаючи всі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрат на здійснення операції та інших премій або дисконтів) протягом очікуваного строку використання фінансового активу або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості при первісному визнанні. Доходи визнаються на основі ефективної ставки відсотка для боргових інструментів.

Знецінення фінансових активів

Група визнає резерв на очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між договірними грошовими потоками, що сплачуються відповідно до контракту, та всіма грошовими потоками, які Група очікує отримати, дисконтовані за початковою ефективною процентною ставкою. Очікувані потоки грошових коштів включатимуть грошові потоки від продажу заставного майна або інші кредитні покращення, які є невід'ємною частиною договірних умов.

Якщо на звітну дату відсутнє значне збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, Група оцінює резерв під збитки по даному фінансовому

інструменту в сумі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик по фінансовому інструменту значно збільшився з моменту первісного визнання Група оцінює резерв під збитки за фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Для дебіторської заборгованості та контрактних активів Група застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Група не відстежує зміни у кредитному ризику, а замість цього визнає збитків від знецінення визначені на основі очікуваних кредитних збитків протягом усього терміну дії фінансового активу. Група використовує матрицю для визначення розрахунку резерву під знецінення, яка ґрунтується на історичних спостереженнях кредитних втрат і коригується з урахуванням прогнозних оцінок, специфічних для позичальників і загальних економічних умов.

Група розглядає фінансовий актив у невиконанні зобов'язань, якщо договірні платежі прострочені протягом 90 днів. Однак у певних випадках Група може також вважати фінансовий актив неплатоспроможним, коли внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що Група навряд чи отримає непогашені договірні суми в повному обсязі, перш ніж брати до уваги будь-які кредитні покращення, які утримує Група. Фінансовий актив списується, якщо немає обґрунтованих очікувань щодо повернення договірних грошових потоків

Припинення визнання фінансових активів

Група припиняє визнавати фінансовий актив тільки у тих випадках, коли припиняють свою дію контрактні права на потоки грошових коштів від даного активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням даним активом, іншому підприємству.

Якщо Група не передає і не зберігає всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням активом, але продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою збережену частку в даному активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, треба буде заплатити. Якщо Група зберігає всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати даний фінансовий актив і також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

За умови повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у консолідованому звіті про фінансові результати.

Гроші та їхні еквіваленти

Гроші та їхні еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках у банках та депозити з первісним терміном погашення менше трьох місяців.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Групою

Класифікація на боргові інструменти або інструменти власного капіталу

Боргові та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як інструменти власного капіталу у відповідності до сутності договору.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу представляє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Групою, відображаються за справедливою вартістю отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом звітної періоду, визнаються як розподіл нерозподіленого прибутку серед акціонерів протягом періоду, причому сума визнаних, але не виплачених дивідендів включається до складу короткострокових зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання включають позики і торгіву та іншу кредиторську заборгованість та первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Метод ефективної ставки відсотка представляє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання та розподілу відсоткових витрат протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні виплати грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового зобов'язання або, якщо доцільно, протягом коротшого періоду.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Група припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Групи виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сплаченої компенсації і компенсації до сплати визнається у звіті про фінансові результати.

Пенсійні плани із визначеними виплатами

Група сплачує до Державного пенсійного фонду України суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Витрати Групи на ці внески включаються до складу статті "Заробітна плата та відповідні нарахування". Ці суми визнаються витратами того періоду, в якому вони були понесені.

Окрім того, Група зобов'язана компенсувати Державному пенсійному фонду України суми за пенсії, які виплачуються державою колишнім працівникам Групи, які працювали у шкідливих умовах (перелік професій: "Список I" та "Список II") і, відповідно, отримали право на достроковий вихід та отримання пенсії до настання звичайного пенсійного віку згідно із пенсійним законодавством України.

Даний пенсійний план із визначеними виплатами ("План") не має спеціального фонду і активів для його забезпечення. Зобов'язання та витрати, які стосуються даного пенсійного плану із визначеними виплатами, нараховуються у цій фінансовій звітності з використанням методу прогнозної кредитної одиниці стосовно працівників, які мають право на такі виплати.

Чисте зобов'язання Групи стосовно цього Плану розраховується шляхом оцінки майбутніх виплат, які працівники заробили за свої послуги, які вони надали у поточному та попередньому періодах. Сума виплати потім дисконтується для визначення поточної вартості зобов'язання, яке відображається у балансі.

Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи доходність на дату звітності по українських державних та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях. Актуарні прибутки та збитки визнаються негайно у складі звіту про сукупний дохід.

Пенсійні зобов'язання обліковуються як довгострокові зобов'язання. Група використовує послуги професійного актуарія для розрахунку суми цих зобов'язань на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятися від оцінок, зроблених станом на звітну дату.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на сировину, прямі витрати на оплату праці та відповідні накладні витрати, понесені для доведення запасів до їхнього теперішнього місця розташування та стану.

Собівартість запасів розраховується з використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку запасів на предмет знецінення. На суму знецінення запасів, визначену за результатами здійснення процедур тестування запасів на предмет відповідності їх балансової вартості очікуваній ціні продажу, створюється резерв

знецінення запасів.

Резерв знецінення нараховується на матеріали, що не використовувалися протягом звітного року та які не будуть використані на виробництві протягом ближчого часу. Резерв знецінення коригується в разі, якщо стало відомо, що матеріали, на які раніше був створений резерв знецінення, почали використовуватися на виробництві та/або реалізовані, списані тощо.

Резерви

Резерви визнаються, коли Група має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Група буде змушена погасити дане зобов'язання і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, представляє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, з урахуванням усіх ризиків та невизначеності, характерних для даного зобов'язання. У випадках коли сума резерву оцінюється з використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань, його балансова вартість представляє собою поточну вартість даних потоків грошових коштів.

У випадках коли очікується, що одна або всі економічні вигоди, необхідні для відновлення суми резерву, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує практична впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане, і сума дебіторської заборгованості може бути достовірно визначена.

Група як орендатор

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди. Умовні орендні платежі, які виникають за договорами операційної оренди, визнаються як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

2. Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

(а) Використання оцінок та припущень

Підготовка цієї проміжної консолідованої фінансової звітності вимагає від керівництва прийняття оцінок і припущень, які впливають на суми активів і зобов'язань, відображених у звітності, а також на розкриття умовних активів і зобов'язань та відображених сум доходів і витрат за звітний період. Внаслідок невизначеності, яка властива таким оцінкам, фактичні результати, відображені у майбутніх періодах, можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

(б) Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності включаючи контроль за валютними та митними операціями продовжує розвиватися.

Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Група дотримувалась всіх нормативних положень і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо удосконалення деяких положень від 05.10.2017 г. № 2164-VIII суттєво не вплинуло на формування фінансової

звітності Групи.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок керівництва стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутніх обсягів реалізації готової продукції, товарів, послуг, цін на матеріали та операційних витрат.

Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

Визнання та оцінка знецінення безвідсоткових позик наданих

Безвідсоткові позики надані визнаються як фінансовий актив по номінальній вартості, яка дорівнює справедливій вартості на дату видачі, оскільки Група має право негайної вимоги погашення цих позик. Знецінення безвідсоткових позик наданих, якщо є, оцінюються на основі історичного досвіду, аналізу фінансового стану відповідних контрагентів, окремо або у складі груп. Детальніша інформація надана в Примітці 21.

Оцінка знецінення дебіторської заборгованості - очікуванні кредитні збитки

Група регулярно проводить оцінку дебіторської заборгованості та передплат виданих постачальникам для визначення втрати вартості даних активів. При визначенні сумнівної дебіторської заборгованості враховуються такі фактори як поточна загальна економічна кон'юнктура, галузеві економічні умови, а також історичні дані про поведінку споживачів продукції. Зміни в економіці, промисловості, а також у фінансовому стані конкретних споживачів можуть викликати необхідність коригування резервів сумнівної дебіторської заборгованості, відображених в фінансовій звітності. Група використовує судження, які ґрунтуються на досвіді взаємовідносин з контрагентом, для визначення суми втрати вартості активу у випадку, коли контрагент знаходиться у складній фінансовій ситуації. Керівництво здійснює оцінку, базуючись на історичних даних та об'єктивних ознаках втрати вартості активу.

Оцінка чистої вартості та знецінення запасів

Група створює резерв знецінення по застарілим і неліквідним матеріалами і запасним частинам. Крім того, деяка частина готової продукції Групи відображена в балансі за чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації базується на найбільш достовірній інформації, доступній на дату оцінки. При оцінці беруться до уваги зміни цін і витрат, що безпосередньо відносяться до подій, які відбулися після звітної дати, в тій мірі, наскільки ці події підтверджують наявність умов на кінець звітного періоду. Детальніша інформація надана в Примітці 18.

Оцінка зменшення корисності необоротних активів

Основні засоби, інвестиції та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності відповідно до МСФЗ (IAS) 36, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Група вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії Групи (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів, або їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливості активів приносити дохід, припущень щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинників. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

Визначення очікуваного відшкодування величини одиниці, яка генерує грошові потоки

Визначення суми очікуваного відшкодування активів потребує від керівництва робити припущення щодо майбутніх продажів, валової маржі, операційних витрат, темпів зростання в пост-прогнозному періоді, капітальних витрат та ставки дисконтування із застосуванням розрахунку середньозваженої вартості капіталу WACC.

Станом на 31 грудня 2020 року керівництво Групи провело оцінку основних засобів на предмет економічного знецінення. Відновлювана вартість визначалася виходячи з вартості при використанні з урахуванням прогнозних грошових потоків, спланованих у рамках ухваленого Групою бюджету на п'ять років. Для даної моделі було застосовано основне припущення - визначення ставки дисконтування прогнозних грошових потоків на 5 років із застосуванням середньозваженої вартості капіталу WACC. При збільшенні застосованої ставки дисконтування (WACC), вартість оцінюваної одиниці зменшуватиметься, при зменшенні - вартість оцінюваної одиниці зростатиме.

Розрахунок економічних вигід від використання одиниці, що генерує грошові кошти, є особливо чутливим до наступних припущень:

- Валовий прибуток - керівництво визначило плановий показник валового прибутку на підставі результатів минулих років і своїх очікувань щодо розвитку внутрішнього та зовнішнього ринку;
- Інфляція цін на виробничі ресурси - оціночні значення були отримані з опублікованих показників. Прогнозні показники використовувалися за наявності даних у відкритому доступі, в іншому випадку в якості індикатора майбутніх змін ціни використовувалися останні фактичні дані щодо зміни цін на ресурси.

В результаті тестування на знецінення не було виявлено збитків від зменшення корисності.

Використання оціночних даних і припущень, так само як і вибір методології оцінки, робить істотний вплив на величину справедливої вартості активу, а, отже, і на величину знецінення.

Строки корисного використання основних засобів

Група оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів, на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників. Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного звітного року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан і знос, визнаний у прибутках та збитках.

Пенсійні зобов'язання

Сума пенсійних зобов'язань оцінюється на основі низки прогнозів та припущень, які необхідні для оцінки зобов'язання на кожну звітну дату. Від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень стосовно очікуваної заробітної плати, зміни рівня інфляції тощо. Вартість зобов'язань з пенсійного забезпечення за визначеними виплатами та іншим виплатам по закінченню трудової діяльності визначається з використанням актуарних припущень. Актуарні припущення включають припущення щодо ставок дисконтування, очікуваних приростів заробітної плати, плинності працівників, коефіцієнтів смертності та майбутнього приросту пенсій. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату.

Для визначення відповідної ставки дисконтування, керівництво приймає до уваги поточні відсоткові ставки по державним облігаціям. Рівень смертності базується на загальнодоступних таблицях смертності по Україні. Майбутнє збільшення заробітної плати та мінімальної

заробітної плати базується на очікуваному рівні інфляції в Україні та попередньому досвіді. Зміна оцінок керівництва може вплинути на вартість балансового зобов'язання та відповідних нарахувань у складі звіту про фінансові результати.

Судові розгляди

Група застосовує професійне судження при оцінці та визнанні резервів і розкритті потенційних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами або незадоволеними претензіями, що підлягають врегулюванню шляхом переговорів, за участю третіх осіб, за допомогою арбітражного розгляду або законодавчого регулювання, а також інших потенційних зобов'язань. Професійне судження необхідно при визначенні імовірності задоволення позову або претензії, пред'явлених Групи, і виникнення зобов'язання, пов'язаного з таким позовом або претензією, а також при розрахунку діапазону сум можливого відшкодування. У силу невизначеності, яка є невід'ємною частиною будь-якої оцінки, фактичні збитки можуть істотно відрізнятись від розрахованого резерву. Зроблені припущення підлягають уточненню в міру надходження нової інформації, головним чином, від внутрішніх фахівців, а також від зовнішніх консультантів. Перегляд первісних оцінок може зробити істотний вплив на майбутні результати діяльності. Детальніша інформація надана в Примітці 29.

(в) Оцінка справедливої вартості

Певні положення облікової політики Групи і ряд розкриттів вимагають оцінки справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Група застосовує, наскільки це можливо, наявні ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вихідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- Рівень 1: котирувальні (не скориговані) ціни на ідентичні активи та зобов'язання на активних ринках.
- Рівень 2: вихідні дані, крім котирувальних цін, що застосовуються для оцінок Рівня 1, які є наявними або безпосередньо (тобто, такі як ціни), або опосередковано (тобто, визначені на основі цін).
- Рівень 3: вихідні дані для активів і зобов'язань, які не ґрунтуються на наявних ринкових даних (не наявні вихідні дані).

Якщо вихідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієрархії, якому відповідають вихідні дані найбільш низького рівня, що є суттєвими для всієї оцінки.

Група визнає переведення між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого ця зміна мала місце.

Детальніша інформація щодо оцінки справедливої вартості фінансових інструментів надана в Примітці 30.

3. Інформація за сегментами

В структуру Групи включено два звітних сегмента, які представляють стратегічний бізнес Групи. Для кожного стратегічного бізнесу підрозділу генеральний директор, відповідальний за прийняття операційних рішень, проводить аналіз внутрішніх управлінських звітів на кварталній основі. Вказані звіти готуються по тим же обліковим політикам, що й консолідована фінансова звітність. Продажі між сегментами здійснюються за ринковими цінами.

Аналіз доходів від реалізації та результатів Групи від діяльності по звітним сегментам представлений нижче. Ефективність роботи сегментів оцінюється за доходами від реалізації сегмента та операційним прибутком. Доходи від реалізації сегмента та операційний прибуток розцінюються як найбільш доречні показники при оцінці результатів роботи сегментів інших підприємств, що діють в тих же галузях.

Представлені доходи від реалізації за сегментами отримані від зовнішніх клієнтів. За 9 місяців 2021 року продаж між сегментами склав 22792 тисяч гривень (9 місяців 2020: 27398 тисяч гривень).

Результат діяльності сегмента являє собою прибуток згідно з МСФЗ до врахування нерозподілених корпоративних витрат. Нерозподілені корпоративні витрати включають компенсації керівництву, представницькі витрати, витрати на утримання офісних приміщень та витрати на збут. Такою є система оцінок, яка включається у звіт для вищого органу операційного управління для розподілу ресурсів і оцінки показників діяльності за сегментами.

4. Зміни на початок звітного періоду та порівняльна інформація

За 9 місяців 2021 року Група внесла коригування в фінансову звітність, що не були визнані станом на 31 грудня 2020 року, до наступних статей фінансової звітності :

Балансу (Звіту про фінансовий стан):

(у тисячах гривень) Код рядка 31.12.2020 (згідно з попередньою звітністю) Коригування
31.12. 2020 (перераховано)

АКТИВ

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами 1130 52619 -240 52379

БАЛАНС 1300 701690 -240 701450

ПАСИВ

Нерозподілений прибуток 1420 432464 -1 001 431463

Довгострокові забезпечення 1520 2 947 761 3 708

БАЛАНС 1900 701690 -240 701450

Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Собівартість реалізованої

продукції 2050 -755773 -761 -
756534

Загальногосподарські та адміністративні

витрати 2130 -88920 -46 -
88966

Витрати на збут 2150 -28339 -194
-28533

Фінансовий результат до оподаткування 2295 -135523 -1001
-136524

Чистий фінансовий результат 2355 -137799 -1001
-138800

Зміни відбулися за рахунок донарахувань резерву на гарантійний ремонт у зв'язку із зміною облікової політики та за розрахунками за виданими авансами внаслідок допроведення витрат за 2020 рік.

5. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (код рядка 2000)

(у тисячах гривень)

2021 2020

30 вересня 30 вересня

Доходи від продажу власної продукції:

Доходи від реалізації залізничних вагонів і рухомого складу 351490 615093

Доходи від продажу запасних частин	14809	3410	
Доходи від наданих послуг	17906	16075	
в тому числі ремонт вагонів	17311	14881	
Доходи від продажу альтернативної продукції	167	83	
Доходи від продажу лиття	143698	97289	
Всього	528070	731950	

6. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (код рядка 2050)

(у тисячах гривень) 2021

30 вересня 2020

30 вересня

Собівартість власної продукції:

Сировина	383394	357045	
Заробітна плата та відповідні нарахування			128026
Зміни залишків запасів	-64370	155320	
Комунальні витрати	48048	36716	
Знос основних засобів	21676	19660	
Інші витрати	16281	11209	
Собівартість покупної продукції	-	-	
Всього	533055	756534	176584

7. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

(у тисячах гривень)

2021

30 вересня 2020

30 вересня

Заробітна плата та відповідні нарахування			54996	62172
Оренда земельної ділянки	8415	7480		
Амортизація нематеріальних активів		2972	2616	
Витрати на тестування та сертифікацію продукції			4530	3810
Транспортні витрати	2991	3341		
Комісійні банків	1362	1594		
Утилізація відходів та прибирання території			900	1013
Матеріали	479	696		
Знос основних засобів		304	419	
Інші витрати	5743	5825		
Всього	82692	88966		

8. Витрати на збут (код рядка 2150)

(у тисячах гривень)

2021

30 вересня 2020

30 вересня

Заробітна плата та відповідні нарахування			15507	15018
Матеріали	205	1046		
Транспортні витрати	13395	4199		
Амортизація актива з права користування			584	457
Знос основних засобів		116	640	
Інші витрати	2784	7173		
Всього	32591	28533		

9. Інші операційні доходи (код рядка 2120)

(у тисячах гривень)

2021		2020	
30 вересня		30 вересня	
Доходи від продажу інших запасів (металолому)		3285	693
Доходи від переоцінки балансів у іноземній валюті		0	8292
Отримані штрафи, неустойки	1680	0	
Інші доходи	3118	4372	
Всього	8083	13357	

10. Інші операційні витрати (код рядка 2180)

(у тисячах гривень)

2021		2020	
30 вересня		30 вересня	
Заробітна плата та відповідні нарахування		7597	6679
Списання запасів	540	716	
Витрати Профкому	406	675	
Собівартість проданого металолому		1011	221
Знос основних засобів	87	87	
Зміна резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості		1432	0
Витрати від переоцінки балансів у іноземній валюті		2173	0
Інші витрати	8018	3352	
Всього	21264	11730	

11. Інші фінансові доходи (код рядка 2220)

(у тисячах гривень)

2021		2020	
30 вересня		30 вересня	
Проценти по депозитним вкладом	1384	5188	
Процентні доходи інші		4353	
Всього	1384	9541	

12. Фінансові витрати (код рядка 2250)

(у тисячах гривень)

2021		2020	
30 вересня		30 вересня	
Відсотки за пенсійними зобов'язаннями		3915	2424
Відсотки по активу з права користування		251	633
Інші фінансові витрати	-	1316	
В Відсотки по кредитах		42	-
Дисконт при викупі облігацій власної емісії			
	-	1279	
Всього	4208	5652	

13. Інші доходи та витрати (код рядка 2240 та 2270)

Інші доходи		
(у тисячах гривень)		
2021		
30 вересня	2020	
30 вересня		
Дохід від не операційної курсової різниці	1159	-
Дохід від вибуття основних засобів	3019	46
Інші доходи	3	1
Всього	4181	47

Інші витрати
(у тисячах гривень)
2021

30 вересня	2020	
30 вересня		
Збиток від вибуття основних засобів	883	2
Інші витрати	5	2
Всього	888	4

14. Відстрочені податкові активи та витрати з податку на прибуток (код рядка 1045, 2300)
На 30 вересня 2021 р. установлена законодавством ставка оподаткування Компанії становить 18% (31 грудня 2020 р.: 18%).

Основні компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

(у тисячах гривень) 9 місяців

2021 9 місяців
2020

Поточні витрати/доходи з податку на прибуток	464	(2276)
Витрати (вигода) з відстроченого податку на прибуток		
Всього	464	(2276)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року оцінювались за податковими ставками (18%), які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці. Відповідно до облікової політики підприємства відстрочені податкові активи в проміжній фінансовій звітності не перераховуються, а рахуються на кінець звітного періоду(року).

15. Нематеріальні активи (код рядка 1000)

(у тисячах гривень)	Ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
Станом на 31 грудня 2019 року	3 510	12 256	15 766
Надходження	251 15 600	15 851	
Вибуття	(3) (11 842)	(11 845)	
Станом на 31 грудня 2020 року	3 758	16 014	19 772
Накопичена амортизація			
Станом на 31 грудня 2019 року	(3 192)	(4 687)	(7 879)
Амортизаційні нарахування	(190)	(3 351)	(3 541)
Ліквідовано при вибутті	3	2 207	2 210
Інші зміни			

Станом на 31 грудня 2020 року	(3 379)	(5 831)	(9 210)	
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2019 року	318	7 569	7 887	
Станом на 31 грудня 2020 року	379	10 183	10 562	
(у тисячах гривень) Ліцензії		Інші нематеріальні активи		Всього
Первісна вартість				
Станом на 31 грудня 2020 року	3758	16014	19772	
Надходження 76	9367	9443		
Вибуття (75)	(8675)	(8750)		
Станом на 30 вересня 2021 року	3759	16706	20465	
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2020 року	(3 379)	(5831)	(9210)	
Амортизаційні нарахування(194)		(2778)	(2972)	
Ліквідовано при вибутті		3266	3266	
Інші зміни				
Станом на 30 вересня 2021 року	(3 573)	(5343)	(8916)	
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2020 року	379	10183	10562	
Станом на 30 вересня 2021 року	186	11363	11549	

16. Основні засоби (код рядка 1010)

(у тисячах гривень)

Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Промислові транспортні засоби	Автомобілі	Офісне обладнання та інші основні засоби	Актив з права	Всього
Користування	Незавершене будівництво					Всього
Станом на 31 грудня 2019 року	121 404	208 130	24 593 4 247	14 153 2 507	9 477	384 511
Надходження	2 573 25 254	105	20 004 47 936			
Вибуття	- (694) -	(192) (83)	(27 943)	(28 912)		
Інші зміни	- (13) 122	(125) 12	(1) -	(5)		
Станом на 31 грудня 2020 року	123 977	232 677	24 715 3 930	14 187 2 506	1 538	403 530
Накопичена амортизація						
Станом на 31 грудня 2019 року	(89 400)	(116 380)	(16 173)	(2 196)	(10 864)	
(256) -	(235 269)					
Амортизаційні нарахування	(4 446)(20 579)	(998) (577)	(1 059)(798)	-	(28 457)	
Вибуття	- 687 -	192 83	-	962		
Інші зміни	(1) (1) -	-	-	-	(2)	

Станом на 31 грудня 2020 року	(93 847)	(136 273)	(17 171)	(2 581)	(11 840)
(1 054)-	(262 766)				

Балансова вартість

Станом на 31 грудня 2019 року	32 004 91 750 8 420	2 051	3 289	2 251	9 477	149 242
-------------------------------	---------------------	-------	-------	-------	-------	---------

Станом на 31 грудня 2020 року	30 130 96 404 7 544	1 349	2 347	1 452	1 538	140 764
-------------------------------	---------------------	-------	-------	-------	-------	---------

Станом на 30 вересня 2021 року Компанією було передано у заставу машини та обладнання на суму 72076 тис.грн. для забезпечення Кредитного Договору від 03 вересня 2021 року щодо відкритої невідновлювальної кредитної лінії та Кредитного договору від 15.09.2021 року щодо відкритої мультивалютної лінії.

Станом на 30 вересня 2021 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи первісною вартістю 106814 тисяч гривень (2020: 107610 тисяч гривень).

Інформація про ці активи була представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

30 вересня

2021 року	31 грудня
-----------	-----------

2020 року

Машини та обладнання	57931	58 051
----------------------	-------	--------

Будівлі та споруди	31856	33 089
--------------------	-------	--------

Офісне обладнання та інші основні засоби	9090	8 524
--	------	-------

Промислові транспортні засоби	6291	6 300
-------------------------------	------	-------

Автомобілі	1 646	1 646
------------	-------	-------

Всього	106814	107610
--------	--------	--------

(у тисячах гривень)

Будівлі та споруди засоби	Автомобілі	Машини та обладнання Офісне обладнання та інші основні засоби	Промислові транспортні засоби	Всього
Актив з права користування		Незавершене будівництво		

Первісна вартість

Станом на 31 грудня 2020 року	123977	232677	24715	3930
14187	2506	1538	403530	

Надходження	1237	17565	95	7135
21834	47866			

Вибуття	-1271	-8148	-95		-62	
	-18898	-28474				
Інші зміни				-13		
		-13				
Станом на 30 вересня 2021 року	123943		242094		24620	3917
	14220	9641	4474	422909		

Накопичена амортизація

Станом на 31 грудня 2020 року	-93847	-136273	-17171	-2581	
	-11840	-1054	0	-262766	

Амортизаційні нарахування	-3009	-17224	-772	-390	-679
	-693	-22767			

Ліквідовано при вибутті	1230	7592	84		62
		8968			

Інші зміни			9		
	9				

Станом на 30 вересня 2021 року	-95626	-145905	-17859	-2962	
	-12457	-1747	0	-276556	

Балансова вартість

Станом на 31 грудня 2020 року	30130	96404	7544	1349	2347
	1452	1538	140764		

Станом на 30 вересня 2021 року	28317	96189	6761	955	1763
	7894	4474	146353		

17. Активи з права користування на 30.09.2021 року представлені таким чином:

	офіси	обладнання	усього		
Первісна вартість на 01.01.2021 року		2506	2506		
Надходження за 9 місяців 2021 року		7135	7135		
Нарахована амортизація на 01.01.2021 року		1054	1054		
Нарахована амортизація за 9 місяців 2021 року		586	107	693	
Чиста балансова вартість на 30.09.2021 року		866	7028	7894	
Орендні зобов'язання представлені наступним чином:				менше 1 року	від 1 до 5 років
усього					
Терміни погашення орендних зобов'язань	872	7229	8101		
Теперішня вартість орендних зобов'язань на 30.09.2021				8101	

18. Запаси (код рядка 1100)

(у тисячах гривень)

	30 вересня	31 грудня	
2021 року			
2020 року			
Прокатна сталь, лиття та інші компоненти		218857	151 867
Запасні частини та інші запаси	15688	18 795	
Всього	234545	170 662	
Готова продукція	49896	78 473	
Незавершене виробництво	76122	46 869	
Товари	28	34	
Всього	360591	296038	

19. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (код рядка 1125)

(у тисячах гривень) 30 вересня

2021 року 31 грудня

2020 року

Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:

- в українських гривнях 28467 11510

- в у російських рублях 0 3215

- в дол. США 1005 1141

- у євро 7346 1246

За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (1148) (568)

Всього 35670 16 544

Інформація про кредитний ризик Групи та збитки від зменшення корисності у зв'язку з торговою дебіторською заборгованістю представлена у примітці 31.

20. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (код рядка 1130)

(у тисячах гривень) 30 вересня

2021 року 31 грудня

2020 року

Аванси постачальникам 30540 52 566

За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (2586) (187)

Всього 27954 52379

21. Інша поточна дебіторська заборгованість (код рядка 1155)

(у тисячах гривень) 30 вересня

2021 року 31 грудня

2020 року

Безвідсоткові позики надані 31663 28536

Інша поточна дебіторська заборгованість 1344 5 410

Всього 33007 33 946

За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (43) (37)

Всього 32964 33 909

Станом на 30 вересня 2021 року Група має безвідсоткові позики надані, які складають 31663 тисяч гривень (31 грудня 2020 року 13785 тисяч гривень). Ці безвідсоткові позики були надані пов'язаним (суб'єктам господарювання під спільним контролем) відповідно до вимог акціонерів Групи та від їх імені.

Управлінський персонал вважає, що ці безвідсоткові позики будуть повернуті Групі в повному обсязі на вимогу Групи, відповідно ці безвідсоткові позики були визнані в складі оборотних активів.

Безвідсоткові позики були надані пов'язаним та не пов'язаним сторонам з правом повернення на вимогу. Сума позик, наданих пов'язаним сторонам, станом на 30 вересня 2021 становила 31663 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 13785 тисяч гривень).

Управлінський персонал здійснює оцінку вірогідності погашення поточної дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих контрагентів. Фактори, що беруться до уваги, включають аналіз фінансового стану та історію погашення заборгованості конкретним контрагентом або групою контрагентів.

Інформація про кредитний ризик Групи та оцінку справедливої вартості представлена у Примітці 31 та Примітці 30.

22. Кредити та позики отримані (код рядка 1510 та 1600)

Станом на 30 вересня 2021 та на 30 вересня 2020 року кредити та позики отримані представлені наступним чином:

	30 вересня 2021	30 вересня 2020		
	Сума у валюті, тис.	Сума тис. грн.	Сума у валюті, тис.	Сума тис. грн.
Довгострокові банківські кредити	163,5	5 065	-	-
EUR	163,5	5 065	-	-
Короткострокові банківські кредити	300	7 973	-	-
USD	300	7 973	-	-

Станом на 30.09.2021р. Компанія має відкриту мультивалютну кредитну лінію (гривня/Євро).

Станом на 30.09.2021р. Компанія має відкриту відкличну невідновлювальну кредитну лінію в Доларах США.

23. Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1165)

(у тисячах гривень) 30 вересня
2021 року 31 грудня
2020 року

Грошові кошти на рахунках в банках	47831	122046
Готівка	1	4

Депозити із первісним терміном погашення менше трьох місяців - у доларах США 4272
3935

Депозити із первісним терміном погашення менше трьох місяців - у гривнях 366 51

Електронний рахунок ПДВ 2927 3738

Всього 55397 129774

Станом на 30.09.21 року депозит в сумі 361 тис. грн. було розміщено під заставу банківських гарантій, виданої для участі в тендері. Станом на 31.12.2020 року депозити в сумі 44 800 розміщено в банках під заставу банківської гарантії, виданої для участі в тендері на закупівлю "Частини залізничних або трамвайних локомотивів чи рейкового рухомого складу, обладнання для контролю залізничного руху (Запасні частини до пасажирських вагонів)".

Грошові кошти, що обліковуються як електронний рахунок ПДВ, обмежені у використанні лише для сплати ПДВ.

Інформація про кредитний ризик Групи представлена у Примітці 31.

24. Статутний капітал (код рядка 1400)

Станом на 31 грудня 2020 року та 30 вересня 2021 року акціонери з правом голосу більше 10% у Групи були представлені таким чином:

	30 вересня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Частка власності, %	Загальна сума, тисяч гривень	Частка власності, %	Загальна сума, тисяч гривень
СЕРТАКО ЛІМІТЕД	46,29%	3 851	46,29%	3 851
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС				
ЛІМІТЕД	51,53%	4 286	51,53%	4 286
Інші	2,18%	181	2,18%	181
Усього	100,00%	8 318	100,00%	8 318

Станом на 30 вересня 2021 року та 31 грудня 2020 року затверджений і повністю оплачений статутний капітал включав 16 635 800 випущених і повністю оплачених простих акцій номінальною вартістю 0,5 гривні кожна. Розмір статутного капіталу за звітний період не змінювався. Прості акції дають право на один голос за акцію і право на отримання дивідендів.

Кінцевою контролюючою стороною (кінцевим бенефіціаром) Групи є пан Сергій Тігіпко.

25. Зобов'язання з виплат працівникам. Пенсійні зобов'язання

Станом на 30 вересня 2021 року та 31 грудня 2020 року пенсійні зобов'язання Компанії включали в себе відшкодування до Пенсійного Фонду за виплатами пільгових пенсій співробітникам, одноразові виплати при звільненні у зв'язку з виходом на пенсію та інші одноразові матеріальні допомоги та довгострокові винагороди відповідно до положень Колективного договору. Зазначені плани не фінансуються за рахунок спеціальних фондів та /або сформованих для цього активів, тому ці незабезпеченими фондами плани не є фондованими, активи за цими планами відсутні.

Інформація про рух (зміну) поточної вартості за пенсійними зобов'язаннями зі встановленими виплатами була представлена таким чином:

(у тисячах гривень) 9 місяців

2021	2020		
Залишок на початок року	74111	69432	
Віднесено на прибутки та збитки			
Витрати за поточні та попередні послуги	5770	10282	
Відсотки за пенсійним зобов'язанням зі встановленими виплатами		3916	8436
Чистий актуарний збиток		(100)	
	9686	18618	

Віднесено на інший сукупний дохід			
Витрати (прибуток) від переоцінки:			
Чистий актуарний прибуток		(7395)	
Зроблені виплати	(5554)	(6544)	
Залишок зобов'язання на кінець року	74111	78243	

26. Поточні зобов'язання з виплат працівникам

(у тисячах гривень)	30 вересня		
2020 року	31 грудня		
2020 року			
Поточні забезпечення з виплат відпусток	24123	28806	
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	10155	11047	
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	2674	2466	
Разом	12829	13513	
Всього	36952	42319	

Нараховані витрати на персонал за звітний період відображені у примітках 6,7,8,10.

Середньооблікова чисельність персоналу Групи по категоріям згідно Обліковій політиці наведена у таблиці нижче за 9 місяців 2021 року та 2020 рік:

(у тисячах гривень)	30 вересня		
2021 року	31 грудня		
2020 року			
Робочі	986	1717	
Керівники	260	326	
Фахівці	196	291	
Інші службовці	11	22	
Інший персонал	12	24	
Разом середньооблікова кількість працівників	1465	2380	

27. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання

(у тисячах гривень)	30 вересня	
2021 року	31 грудня	
2020 року		

Торгова кредиторська заборгованість, у тому числі:

- у гривнях	16796	13808
- у російських рублях	6	11
- у доларах США	-	-
- у євро	146	-
Всього	16948	13 819

Середній кредитний період на придбання більшості запасів становить до 18 днів у 2021 році та 18 днів у 2020 році. На непогашений залишок торгової кредиторської заборгованості протягом кредитного періоду відсотки не нараховуються.

Інші поточні зобов'язання Групи станом на 30 вересня 2021 року склали 110121 тис. гривень, з яких 99,49 % від суми є зобов'язаннями третій особі по договору з надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги (позики), станом на 31 грудня 2020 року склали 37042 тис. гривень, з яких 96,99% від суми є зобов'язаннями третій особі по договору з надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги (позики).

Інформація про фінансові ризики Групи представлена у примітці 31.

28. Операції з пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Група проводить операції із пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

При розгляді кожних можливих відносин з пов'язаними сторонами увага спрямовується на сутність взаємовідносин, а не лише на їхню юридичну форму.

Операції з пов'язаними сторонами - компаніями під спільним контролем за дев'ять місяців 2021 року та дев'ять місяців 2020 року були представлені таким чином:

30 вересня 2021 30 вересня 2020

Примітка	Операції з пов'язаними сторонами	Всього за категорією Операції з пов'язаними сторонами			
(у тисячах гривень)	Всього за категорією				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	12820	528070		
	358875	731950			
Закупівлі	6	(5421)	(533055)	(33725)	(756534)
Відсоткові витрати за кредитами		(17)	(42)	-	-
Відсоткові доходи за депозитами		1251	1384	5042	5188
Придбання фінансових інструментів		-	-	-	-
Реалізація, погашення фінансових інструментів		-	-	-	-
Безвідсоткові кредити надані		(18678)	(18678)	(108200)	(108200)
Безвідсоткові кредити повернуті		800	16606	693148	693148
Безвідсоткові позики отримані		79032	95632	-	35925
Безвідсоткові позики погашені		(17000)	(22000)	-	-
Дивіденди виплачені(без утриманого податку)		-	-	(560187)	(560187)

Емісія ЦП	-	-	101477	101477		
Витрати по емісії ЦП			-	-	193	393
Викуп ЦБ власної емісії			-	-	(51304)	(51304)
Адміністративні витрати	7	(988)	(82692)		(1356)	(88966)
Витрати на збут	8	(765)	(32591)		(795)	(28533)
Інші операційні доходи	9	315	8083	1147	13357	
Інші операційні витрати			10			

(15)

(21264)

(23)

(11730)

Станом на 30 вересня 2021 року та 31 грудня 2020 року існували такі непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами. Усі залишки були з підприємствами під спільним контролем.

9 місяців 2021 року 2020 рік

Примітка	Залишок від операцій з пов'язаними сторонами	Всього	за
категорією	Залишок від операцій з пов'язаними сторонами	Всього за категорією	

(у тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	19	1320	35670
2222 16544			
Безвідсоткові кредити надані	21	31663	31663 13785 28536
Гроші та їх еквіваленти	23	43023	55397 106816 129774
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	27	(52)	
(16948) (151) (13819)			
Інша кредиторська заборгованість	27	(62089)	(110121) (83) (37042)
Довгострокові кредити банків	22	(5065)	(5065) - -

Компенсація провідному управлінському персоналу Групи за 9 місяців 2021 року становила 13 605 тисяч гривень, а за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року -17 296 тисяч гривень.

Члени Наглядової Ради не отримували винагороду протягом 9 місяців 2021 року та 2020 року.

29. Умовні та контрактні зобов'язання

(а) Оподаткування

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні місцеві податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних вимог може призвести до накладання суттєвих штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності компаній Групи. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими.

Для української системи оподаткування характерними є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне трактування, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та Міністерством фінансів і іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню та відсотки.

Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, що податкові зобов'язання визнані у цій консолідованій фінансовій звітності є адекватними, ґрунтуючись на власній інтерпретації податкового законодавства, офіційних тверджень та рішень судів. Однак, інтерпретації відповідних контролюючих органів можуть бути іншими, а ефект на фінансову звітність, якщо такі контролюючі органи будуть успішні у застосуванні своїх інтерпретацій, можуть бути суттєвими.

(б) Судові розгляди

Група була і продовжує бути суб'єктом, стосовно якого час від часу здійснюються процесуальні дії та виносяться судові рішення, жодне з яких, окремо або у сукупності, не завдало істотного негативного впливу на Групу. На думку керівництва, рішення за всіма господарськими питаннями не матимуть істотного впливу на консолідований фінансовий стан або операційні результати Групи.

(в) Зобов'язання за контрактами

Станом на 30 вересня 2021 року Група мала контрактні зобов'язання з придбання основних засобів від третіх сторін.

(г) Питання, пов'язані з охороною навколишнього природного середовища

На даний момент Група не складає довгострокового плану по відповідності за природоохоронними заходами, оскільки в законодавстві відсутня чітко прописана система заходів щодо дотримання його вимог.

Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок змін суттєвих норм і законодавства, а також судових процесів, не підлягають оцінці, але можуть надати суттєвий вплив. При існуючому порядку забезпечення дотримання вимог діючого законодавства керівництво вважає, що значні зобов'язання, які б виникали внаслідок нанесення збитку навколишньому середовищу, відсутні.

30. Справедлива вартість фінансових інструментів

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Група застосовує, наскільки це можливо, наявні ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вихідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки.

Якщо вихідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієрархії, якому відповідають вихідні дані найбільш низького рівня, що є суттєвими для всієї оцінки.

Дебіторська та кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням метода ефективної ставки відсотка. Короткострокова дебіторська та кредиторська заборгованість, на яку не нараховуються проценти, не дисконтуються.

На думку керівництва, балансова вартість інших активів та зобов'язань не відрізнялася суттєво від їхньої справедливої вартості.

31. Управління фінансовими ризиками

(а) Управління ризиком капіталу

Група управляє своїм капіталом з метою забезпечення гарантії того, що підприємства Групи зможуть продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонеру через оптимізацію балансу заборгованості та власного капіталу. Керівництво Групи регулярно переглядає структуру свого капіталу.

За результатами таких переглядів Група вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом погашення поточної заборгованості.

Структура капіталу Групи включає в себе власний капітал, який включає статутний капітал (Примітка 24), додатковий вкладений капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток.

Група проводить аналіз капіталу застосовуючи коефіцієнт фінансування, який розраховується як сума зобов'язань Групи поділена на загальну суму власного капіталу і характеризує залежність Групи від залучених засобів.

	2021	2020	
	30 вересня	31 грудня	
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	94107	78029	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	230509		117542
Разом зобов'язання	324616	195571	
Власний капітал	373079	505879	
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	87,010%		38,66%

Дані показники свідчать, що Група станом на 31.12.2020 року та на 30.09.2021 року фінансово не залежала від залучених коштів.

Основні категорії фінансових інструментів Групи представлені таким чином:

(у тисячах гривень) 2021

30 вересня 2020

31 грудня

Фінансові активи

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 19) 35670

16544

Безвідсоткові кредити надані (Примітка 21) 31663 28536

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів 2 248

Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 21) 1301 5373

Гроші та їхні еквіваленти (Примітка 23) 55397 129774

Всього фінансових активів 124033 180 475

(у тисячах гривень)

30 вересня

2021 року

31 грудня

2020 року

Фінансові зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 27) 16948
13819

Інша кредиторська заборгованість 110121 37042

Всього фінансових зобов'язань 127069 50 861

Основними ризиками, які виникають від фінансових інструментів Групи, є валютний ризик, ризик зміни відсоткових ставок, кредитний ризик та ризик ліквідності.

(б) Валютний ризик

Валютний ризик представляє собою ризик того, що фінансові результати Групи зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют, який властивий для Групи. Група здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Група не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Групи намагається зменшити вплив такого ризику за допомогою підтримання монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті на тому самому (більш або менш постійному) рівні.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Групи, виражених в іноземній валюті станом на звітну дату, була представлена таким чином:

	Долари	США	Російські рублі	Євро		
(у тисячах гривень)	30 вересня	2021 року	31 грудня	2020 року	30	вересня 2021
року	31 грудня	2020 року	30 вересня			
2021 року	31					
грудня 2020						
року						
Фінансові активи						

Дебіторська заборгованість за продукцію,

товари, роботи, послуги (Примітка 19) 1005 1141 - 3215 7346
1246

Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 21) - - 298 19404 - -

Гроші та їхні еквіваленти (Примітка 23) 5917 15183 14254 20900 5550
8089

Всього активів	6922	16 324	14552	43 519 12896	9 335
Фінансові зобов'язання					
Поточна кредиторська заборгованість за					
товари, роботи, послуги (Примітка 27)	-	-	(6)	(11)	(146)
-					
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-
-					
Кредити банків (Примітка 22)	(7973)	-	-	-	(5065)
Всього зобов'язань	(7973)	-	(6)	(11)	(5211)
Загальна чиста позиція	(1051)	16 324	14546	43 508 7685	9 335

Аналіз чутливості

Нижче наведена таблиця демонструє чутливість власного капіталу та чистого прибутку Групи до оподаткування до допустимо ймовірної зміни курсу обміну валют (+/- 10%), при умові, що всі інші змінні залишаються незмінними (завдяки зміні справедливої вартості монетарних активів та зобов'язань):

	Долари США - вплив	Російські рублі - вплив	Євро- вплив
(у тисячах гривень) 30 вересня			
2021 року	31 грудня 2020 року	30 вересня	
2021 року	31 грудня 2020 року	30 вересня 2021 року	31 грудня
2020 року			
Чистий прибуток	(105)	1 632	1455
			4 351
			769
			934

Таким чином 10% зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених вище валют призвело б до збільшення власного капіталу та чистого прибутку на суми, наведені вище. Відповідно, 10% послаблення курсу гривні по відношенню до наведених вище валют справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на суми у наведених вище валютах, за умови, що всі інші змінні величини залишаються незмінними.

Цей аналіз ґрунтується на коливаннях курсу обміну валют, які Група розглядала б як обґрунтовано можливі на кінець звітного періоду. Аналіз передбачає, що всі змінні величини, зокрема процентні ставки, залишаються незмінними.

За дев'ять місяців 2021 року та у 2020 році Група не здійснювала операцій з метою хеджування ризиків, пов'язаних з іноземною валютою.

(в) Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

31 грудня
2020 року Грошові потоки

(отриманні) Грошові потоки

(повернення) Вплив не грошових змін 30 вересня
2021 року
(у тисячах гривень)

Короткострокові безвідсоткові позики отримані 35928 95632 22000 -
109560

(г) Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок представляє собою ризик того, що фінансові результати Групи зазнають несприятливого впливу від зміни плаваючих відсоткових ставок. Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок, оскільки усі фінансові активи та зобов'язання Групи мають фіксовані ставки.

(д) Кредитний ризик

Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк перед Групою, у результаті чого Група може зазнати фінансових збитків. Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину, що піддається кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 30 вересня 2021 року та 31 грудня 2020 року складав

(у тисячах гривень) 2021

30 вересня 2020

31 грудня

Фінансові активи

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 35670 16544

Безвідсоткові кредити надані 31663 28536

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів 2 248

Інша поточна дебіторська заборгованість 1301 5373

Гроші та їхні еквіваленти 55397 129774

Поточні фінансові інвестиції - -

Всього фінансових активів 124033 180 475

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Перед прийняттям будь-якого нового клієнта Група використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта. Готова продукція виробляється на основі конкретних замовлень, відображених у підписаних з клієнтами угодах. Група узгоджує виробництво продукції для важливих клієнтів на основі авансових платежів, тому Група не встановлює кредитних лімітів на операції продажу.

Загалом Група приймає замовлення від клієнтів лише на основі часткової передоплати. У таких випадках кредитний період визначається на індивідуальній основі і не систематично.

Протягом кредитного періоду на залишок заборгованості жодних відсотків не нараховується.

Група сформувала у повному обсязі резерв на покриття збитків від знецінення для усієї торгової дебіторської заборгованості понад 90 днів, оскільки історичний досвід свідчить, що торгова дебіторська заборгованість, прострочена більше ніж на 90 днів, звичайно є безнадійною. Група не утримує будь-якого забезпечення стосовно цих непогашених залишків.

На торгову дебіторську заборгованість від 0 і більше днів формується резерв на основі очікуваних сум безнадійної заборгованості, сума якого визначається з урахуванням попереднього досвіду і яка регулярно переоцінюється на основі фактів та обставин, які існують на кожну звітну дату.

Станом на 30 вересня 2021 року 83,73% торгової дебіторської заборгованості у гривнях складала

дебіторська заборгованість від двох найбільших покупців - третіх сторін (31 грудня 2020 року 70,58% від трьох найбільших покупців - третіх сторін). Станом на 30 вересня 2021 року торгова дебіторська заборгованість у російських рублях відсутня, а станом на 31 грудня 2020 року складала 100% від одного покупця- третьої сторони.

Станом на 30 вересня 2021 року 93,18 % торгової дебіторської заборгованості у доларах США складала дебіторська заборгованість від одного покупця - третьої сторони (31 грудня 2020 року: 68,73% від одного покупця- третьої сторони). Станом на 30 вересня 2021 року 59,70% торгової дебіторської заборгованості у євро складала дебіторська заборгованість від трьох покупців - третіх сторін (31 грудня 2020 року 54,27 % торгової дебіторської заборгованості у євро складала дебіторська заборгованість від одного покупця - третьої сторони.)

Найбільші клієнти Групи за 9 місяців 2021 року становлять 75,17% і 90,20% за 9 місяців 2020 року від її реалізації. Найбільші клієнти Групи на 30.09.2021 року становлять 79,26% від торгової дебіторської заборгованості і 70,85% від торгової дебіторської заборгованості за рік, який закінчилися 31 грудня 2020.

Управлінський персонал здійснює оцінку вірогідності погашення поточної дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих контрагентів. Фактори, що беруться до уваги, включають аналіз фінансового стану та історію погашення заборгованості конкретним контрагентом. Група має безвідсоткові кредити надані пов'язаним сторонам, визнані у складі іншої поточної дебіторської заборгованості. Видача цих кредитів відбувається за виключними обставинами за погодженням Наглядової Ради Компанії.

Аналіз торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості за строками прострочення оплати представлений таким чином:

	30 вересня 2021 року		31 грудня 2020 року	
(у тисячах гривень)	Сума заборгованості		Резерв зменшення корисності	
	Сума заборгованості	Резерв зменшення корисності	Сума заборгованості	Резерв зменшення корисності
0-60 днів	68215	(5)	50 456	(4)
61-90 днів	848	(424)	2	(1)
91 і більше	762	(762)	600	(600)
Всього	69825	(1191)	51 058	(605)

Зміни оцінок стосовно ймовірності погашення заборгованості можуть вплинути на суму визнаних збитків від зменшення корисності. Наприклад, якщо б відшкодування відрізнялось на плюс один процент, зменшення корисності станом на 30 вересня 2021 р. було б приблизно на 698 тисяч гривень більшим, (31 грудня 2020 р.:511 тисяч гривень).

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів.

(е) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Група не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Історично Група належним чином управляє своїм ризиком ліквідності. Група використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань. В силу характеру господарської діяльності більшість витрат Групи має змінний характер і залежить від рівня доходів. У результаті цього виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань Групи у ході звичайної господарської діяльності. Основними джерелами фінансування Групи були грошові потоки від операційної діяльності.

У нижченаведеній таблиці представлена детальна інформація щодо залишків термінів погашення фінансових зобов'язань Групи за договорами. Таблиця була складена на основі недисконтованих потоків грошових коштів у залежності від найбільш ранньої дати, на яку Група

може бути змушена здійснити оплату.

У таблиці представлені потоки грошових коштів від основної суми та відсотків.

1-3 місяці 1 рік 30 вересня 2021 року	3-6 місяців 1-3 років	6 місяців - Всього				
Поточна кредиторська заборгованість за						
товари, роботи, послуги (Примітка 27) 16948	15066	134	1611	137		
Інша кредиторська заборгованість 110121	110121					
Всього 31 грудня 2020 року	125187	134	1611	137	127069	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Примітка 27)						13607
59	9	144	13819			
Інша кредиторська заборгованість	37042	-	-	-	37042	
Всього	50 649	59	9	144	50861	

32. Події після звітного періоду

На момент підписання даної проміжної консолідованої фінансової звітності Група не мала будь-яких значних подій, які б потребували коригування проміжної фінансової звітності або відображенню у примітках. Але на момент затвердження цієї проміжної консолідованої фінансової звітності керівництво не може оцінити подальший вплив подій, пов'язаних з введенням карантину з метою попередження розповсюдження коронавірусу, на діяльність Групи та її майбутню фінансову звітність.

Керівник

Закірбаєв Олександр Ренатович

Головний бухгалтер

Пуха Ніна Миколаївна

д/н

д/н

д/н