

Титульний аркуш

15.09.2022

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 20

(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)

Санін А.В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої
особи емітента)

Консолідована проміжна фінансова звітність емітента цінних паперів за 1 квартал 2022 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/ua/investoram.html>

15.09.2022

(URL-адреса сторінки)

(дата)

			КОДИ
		Дата	01.04.2022
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Дніпровагонмаш"	за ЄДРПОУ	05669819
Територія		за КАТОТТГ	UA1204015001 021
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: 1495

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

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.03.2022 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	11 363	10 978
первісна вартість	1001	20 462	20 888
накопичена амортизація	1002	(9 099)	(9 910)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	155 450	149 186
первісна вартість	1011	439 652	441 988
знос	1012	(284 202)	(292 802)
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	3 192	3 308
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	0	0

фондах			
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	170 005	163 472
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	438 176	494 321
Виробничі запаси	1101	238 802	258 716
Незавершене виробництво	1102	104 393	96 381
Готова продукція	1103	94 953	139 181
Товари	1104	28	43
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	23 855	24 374
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	282 921	239 115
з бюджетом	1135	2 420	30 126
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 420	1 659
з нарахованих доходів	1140	6	3
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	32 981	33 261
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	10 545
Гроші та їх еквіваленти	1165	167 399	77 409
Готівка	1166	5	5
Рахунки в банках	1167	167 394	77 404
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 ІІ	1195	947 758	909 154
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 117 763	1 072 626

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. 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	16 817	16 817
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	48 908	48 908
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	268 219	252 599
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	342 262	326 642
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	201	201
Пенсійні зобов'язання	1505	81 271	30 743
Довгострокові кредити банків	1510	10 112	11 114
Інші довгострокові зобов'язання	1515	28 117	28 517
Довгострокові забезпечення	1520	2 599	56 177
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	122 300	126 752
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 244	3 733
товари, роботи, послуги	1615	22 848	49 005
розрахунками з бюджетом	1620	4 241	3 909
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	2 540	1 926
розрахунками з оплати праці	1630	9 750	6 195
одержаними авансами	1635	497 585	387 719
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	27 760	29 317
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	84 233	137 428
Усього за розділом III	1695	653 201	619 232
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	1 117 763	1 072 626

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

Місцезнаходження за КАТОТТГ - UA12040150010213957.

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Акритова Олена Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Дніпровагонмаш"Дата
за ЄДРПОУКОДИ
01.04.2022
05669819**Консолідований звіт про фінансові результати****(Звіт про сукупний дохід)**

за 1 квартал 2022 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	371 239	131 774
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	(351 093)	(147 124)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	20 146	0
збиток	2095	(0)	(15 350)
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	8 041	2 599
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	(26 040)	(27 943)
Витрати на збут	2150	(9 122)	(11 630)
Інші операційні витрати	2180	(5 828)	(8 916)
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:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(12 803)	(61 240)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	779	475
Інші доходи	2240	2	1 682
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(3 493)	(945)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(105)	(286)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(15 620)	(60 314)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	-115
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(15 620)	(60 429)

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	0	-413
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	-413
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	-413
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-15 620	-60 842
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	0	0
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	249 404	219 510
Витрати на оплату праці	2505	59 873	82 047
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 934	18 134
Амортизація	2515	9 595	7 759
Інші операційні витрати	2520	60 276	9 034
Разом	2550	392 082	336 484

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	-0,938940	-3,632470
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,938940	-3,632470
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

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

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Акритова Олена Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Дніпровагонмаш"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.04.2022

05669819

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 1 квартал 2022 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	237 221	108 516
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	1	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	115 518	24 200
Надходження від повернення авансів	3020	370	1 420
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	73	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
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	1 577	0
Інші надходження	3095	10 570	2 854
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(123 552)	(27 072)
Праці	3105	(51 231)	(49 309)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14 015)	(14 683)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(25 676)	(20 489)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 235)	(3 235)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 918)	(1 350)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(14 523)	(15 904)
Витрачання на оплату авансів	3135	(229 788)	(74 898)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(51 751)	(155)
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	(2 069)	(3 707)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-132 753	-53 323
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	55	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	819	682
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	78 000	32 407
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(1 063)	(8 003)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(10 934)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(25 000)	(17 878)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	41 877	7 208
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	458	0
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)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(766)	(61)
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	(200)	(211)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-508	-272
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-91 384	-46 387
Залишок коштів на початок року	3405	167 399	129 770
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 394	-1 212
Залишок коштів на кінець року	3415	77 409	82 171

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

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Акритова Олена Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Дніпровагонмаш"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.04.2022

05669819

Консолідований звіт про власний капітал

За 1 квартал 2022 року

Форма №4-к

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 ий 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	16 817	48 908	268 219	0	0	342 262	0	342 262
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики											
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	8 318	0	16 817	48 908	268 219	0	0	342 262	0	342 262
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-15 620	0	0	-15 620	0	-15 620
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0	0	0	0
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:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
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:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
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	0	0	-15 620	0	0	-15 620	0	-15 620
Залишок на кінець року	4300	8 318	0	16 817	48 908	252 599	0	0	326 642	0	326 642

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

Керівник
Головний бухгалтер

Санін Андрій Вікторович
Акритова Олена Вікторівна

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 є проектування та виробництво вантажних залізничних вагонів, магістральних вагонів та спеціальних промислових вагонів усіх видів. Компанія здійснює свою операційну діяльність в Україні.

Засновником товариства на дату його створення була держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України, яке перетворене чередою реорганізацій в Міністерство економіки України. Станом на 31.03.2022 року засновник не є акціонером ПрАТ "Дніпровагонмаш".

ПрАТ "Дніпровагонмаш" розташоване за адресою: 51925, Україна, Дніпропетровська обл., м. Кам'янське, вул. Українська, буд. 4; тел.:+38(0569) 58-47-27, адреса електронної пошти: sales@dvmash.biz, офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Компанію: www.dvmash.biz, ідентифікаційний код - 05669819; місцезнаходження за КОТОТГ - ua12040150010213957; організаційно-правова форма за КОПФГ - 230; вид економічної діяльності за КВЕД - 30.20 "Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу". Дата реєстрації: 19.04.1995р. Країна реєстрації - Україна.

Частка власності та право голосу Компанії в її дочірніх підприємствах станом на 31 березня 2022та на 31 грудня 2021 років були представлені таким чином:

Назва	Країна реєстрації	Частка власності станом на	
		31 березня	
		2022 року	Частка власності станом на
		31 грудня	
		2021 року	Основна діяльність
Пряме володіння			
Дочірнє підприємство "Дніпродзержинський сталеливарний завод"	Україна	100%	100%
		100%	Виробництво сталеливарної продукції
Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий Дім "Дніпровагонмаш"			Російська
Федерація	100%	100%	Торгова компанія

Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Материнською компанією є Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), реєстраційний номер: HE239493; кінцевою материнською компанією є ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (TAS HOLDING LIMITED), реєстраційний номер: HE313973, їх місцезнаходження: Республіка Кіпр, м. Нікосія, 1066, Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, офіс 301.

Кінцевим бенефіціаром Компанії є Тігіпко Сергій Леонідович.

(б) Стан корпоративного управління

Наявність органів корпоративного управління Товариства та їх компетенція обумовлені Статутом Товариства. Товариство заснувало Наглядову Раду і затвердило Положення про Наглядову Раду. Дирекція є виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю. Дирекція підзвітна Загальним Зборам акціонерів і Наглядовій Раді та

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

Товариство 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 підприємства. Це бойові дії в Україні, 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 Підприємства впливає світова пандемія COVID 19.

В 2021 році економіка України демонструвала позитивну динаміку відновлення від пандемії. Ключовою причиною відносно стабільних економічних показників України у 2021 році став макроекономічний розвиток країни, який був кращим, ніж очікувалося. На кінець 2021 року міжнародні валютні резерви досягли 30.9 мільярда доларів США, що стало найвищим рівнем з 2011 року. Зростання валютних резервів стало можливим завдяки вигідним для України високим цін на сировину та значному зростанню ІТ-сектору.

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.

Курс української валюти зміцнювався переважну частину року. Серед основних факторів, що вплинули на зміцнення національної валюти, було відновлення інтересу нерезидентів до цінних паперів, продаж валюти підприємствами, а також підтримка національної валюти завдяки високим цінам на сировинні товари та рекордні врожайності сільськогосподарських культур. Це частково компенсувалося різким підвищенням цін на імпорту палива, газу та нафти. Іншою причиною макроекономічної стабільності України є постійне надходження іноземної валюти від громадян, які працюють за кордоном, незважаючи на обмеження пандемії, а також рекордний експорт сільськогосподарської продукції.

У 2021 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 10% (у порівнянні з 5% у 2020 році).

Українські вагонобудівні підприємства за підсумками 2021 року скоротили випуск вантажного рухомого складу на 31,2% в порівнянні із попереднім роком - до 1 948 одиниць. До основних виробників вагонів за 2021 рік увійшли: "Крюківський вагонобудівний завод" - 1 013 одиниць; "Дніпровагонмаш" - 461 одиниць; ДМЗ "Карпати" - 300 одиниць; "Попаснянський ВРЗ" - 68 одиниць; "Азоввагон" - 36 одиниць; "Полтавхіммаш" - 36 одиниць; "Дизельний завод" - 19 одиниць; "Стрийський ВРЗ" (АТ "Укрзалізниця") - 5 одиниць; "Полтававагон" - 4 одиниць; "Панютинський ВРЗ" (АТ "Укрзалізниця") - 4 одиниць; "Дарницький ВРЗ" (АТ "Укрзалізниця") - 2 одиниць.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну, яке мало значний негативний вплив на економіку та населення України та, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від численних країн). Національний банк України відтермінував прийняття рішення про його основну облікову ставку, отже, основна облікова ставка залишиться без змін у розмірі 10% після запровадження посиленних адміністративних обмежень і до повернення до нормальної ситуації в Україні. З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи

країни Національний банк України (НБУ) встановив обмеження на зняття гривні клієнтами і перейшов від гнучкого режиму курсоутворення до режиму фіксованого курсу обміну 29.25 гривні за 1 доллар США на валютному ринку. Попри поточну нестабільну ситуацію банківська система залишається стабільною з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження воєнного стану, і всі банківські послуги доступні її клієнтам - як юридичним, так і фізичним особам.

Вторгнення Росії в Україну частково заморозило ринок вагонобудування, оскільки більшість заводів-партнерів знаходяться у Маріуполі та Запоріжжі і наразі перебувають у режимі гарячої консервації. На сьогодні більшість виробничих потужностей заморожені або зупинені, а наближення до гарячих точок фронту унеможлиблює експорт їх продукції.

Враховуючи повну або часткову зупинку деяких металургійних та ливарних підприємств, зокрема розташованих у місті Маріуполі та Краматорську, продукція яких на сьогодні або не має взагалі аналогів в Україні, або має лімітовану можливість до заміни - подальше забезпечення виробничих програм є найважливішим завданням, над яким потрібно працювати вагонобудівним підприємствам.

Незважаючи на військовий стан у країні ПрАТ "Дніпровагонмаш" у березні виробило 37 вантажних вагонів та планує збільшити виробництво рухомого складу до 50 одиниць в місяць.

Компанія також працює над новою логістикою поставок комплектуючих деталей з країн Євросоюзу та розробляє нові технології для деталей, які раніше виготовлялися на окупованих територіях.

Додаткову детальну інформацію наведено у Примітці 2.

Керівництво Компанії продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

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

Керівництво упевнене, що в ситуації, що склалася, воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності Підприємства. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Компанії може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. Основні принципи облікової політики

(а) Підтвердження відповідності

Ця консолідована фінансова звітність загального призначення за 1 квартал, який закінчився 31 березня 2022 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.

При підготовці даної консолідованої фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні, розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї консолідованої фінансової звітності.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України №73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та який базується на принципах Міжнародних стандартів

фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпний уніфікований перелік статей, які можуть бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 1 квартал 2022 року в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 року.

(б) Основа підготовки інформації

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком деяких фінансових інструментів, оцінюваних згідно з вимогами МСФЗ (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) Принцип безперервності діяльності

Консолідована фінансова звітність підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Компанія 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 Компанії вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

Після дати фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну військову агресію в Україні. негайно після цього урядом України було введено військовий стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події після закінчення звітного періоду наведено також у Примітці 31.

Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну відбувається з численних напрямків, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Компанія провадить діяльність та надає послуги на всій території України за винятком Автономної Республіки Крим, отже, ці події мають суттєвий негативний вплив на українську економіку і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Компанія матиме змогу виконати фінансові зобов'язання передбачені договорами протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї консолідованої фінансової звітності.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні військові дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Компанії, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Компанії.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервності діяльності Компанії і зробило такі припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати консолідованої цієї фінансової звітності:

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться;
- сума виручки від надання послуг дозволить Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати боргові зобов'язання.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність

станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Компанії, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї консолідованої фінансової звітності.

Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки консолідованої фінансової звітності є доцільним.

Дана 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

Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Зміна МСФЗ 16 "Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19" (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 31 березня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

Компанія дійшла висновку не застосовувати спрощення в обліку наданих пільг орендодавцями, передбачене поправкою до МСФЗ 16.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Реформа базової процентної ставки (IBOR) - зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 - Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування:

1) Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором - зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).

2) МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року змінами МСФЗ 17, як зазначено нижче).

3) Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

4) Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові - зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року

або після цієї дати).

5) Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові - перенесення дати набуття чинності - зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

6) Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори - вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу - зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

7) Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

8) Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

9) Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 - зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати).

10) Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, - зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

11) Зміни МСФЗ 3, МСБО 16, МСБО 37, щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років (опубліковані 2 липня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

12) Зміни МСБО 8 (опубліковані 3 березня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

13) Зміни МСБО 1 та МСФЗ 2 (опубліковані 3 березня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Компанія не очікує суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на її консолідовану фінансову звітність.

(г) Функціональна валюта

Консолідована фінансова звітність Компанії представлена у валюті основного економічного середовища, у якому веде свою операційну діяльність (його функціональній валюті). Функціональна валюта - гривня.

(д) Основи облікової політики

Визнання доходів

- Дохід від договорів з клієнтами

Для визнання доходу Компанія використовує п'ятиетапну 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.

Компанія 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 Компанія розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги. Компанія 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. Компанія розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди

(гарантії, торгові або оптові знижки, право на повернення). При визначенні ціни операції з продажу продукції Компанія 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, Компанія 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. Компанія використовує метод очікуваної вартості для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкраще передбачає суму змінної компенсації, на яку Компанія 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

Компанія 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 Компанія 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 Компанії на відшкодування, яке є безумовним, тобто потрібен лише час, необхідний для сплати компенсації.

Зобов'язання Компанії 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 Компанія 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 Компанія 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.

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 оподаткованого 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 взаємне 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 взаємне 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.

Основні засоби

Компанія 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 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 Компанії. 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 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 Компанія 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:

Компанії 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 Компанія 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 Компанія 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, Компанія 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 Компанії 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 ризику, 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 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 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 Компанії; 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 Компанією 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 Компанія 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 Компанією неконтрольних часток володіння у колишньому дочірньому підприємстві після продажу.

Необоротні активи (та Компанії 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 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:

-резерву під збитки;

- 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 Компанії 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

Компанія 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 Компанія 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, Компанія 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 Компанія оцінює резерв під збитки за фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Для дебіторської заборгованості та контрактних активів Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Компанія 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. Компанія 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.

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

Припинення визнання фінансових активів

Компанія 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 Компанія 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 Компанія 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 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 Компанією

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 Компанією, 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

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії 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

Компанія сплачує до Державного пенсійного фонду України суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Витрати Компанії 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, Компанія зобов'язана компенсувати Державному пенсійному фонду України суми за пенсії, які виплачуються державою колишнім працівникам Компанії, 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 прогновної кредитної одиниці стосовно працівників, які мають право на такі виплати.

Чисте зобов'язання Компанії 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. Компанія 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 Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія 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.

Оренда

Компанія у ролі орендаря

На дату початку оренди Компанія визнає актив з правом використання та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з правом використання за собівартістю. Після дати початку оренди Компанія оцінює актив з правом використання, застосовуючи модель собівартості.

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються із застосуванням заздалегідь визначеної ставки відсотка. Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання: а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити відсоток за орендним зобов'язанням; б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди.

Компанія не застосовує вимоги визнання активу з правом використання та орендного зобов'язання для а) короткострокової оренди; та б) оренди, за якою орендований актив є малоцінним. Підприємство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди або за іншим системним методом.

Компанія як орендодавець

Оренда активів, при якій орендодавець фактично зберігає за собою ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна аренда. Платежі за договором операційної оренди рівномірно списуються на доходи протягом строку дії договору оренди.

Умовні орендні платежі, які виникають за договорами операційної оренди, визнаються як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

3. Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

(а) Використання оцінок та припущень

Підготовка цієї 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 Товариство дотримувалось 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 р. № 2164-VIII суттєво не вплинуло на формування фінансової звітності Товариства.

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 Компанія має право негайної вимоги погашення цих позик. Знецінення безвідсоткових позик наданих, якщо є, оцінюється 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

Компанія 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. Компанія 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

Компанія створює резерв знецінення по застарілим і неліквідним матеріалами і запасним частинам. Крім того, деяка частина готової продукції Компанії відображена в балансі за чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації базується на найбільш достовірній інформації, доступної 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 Компанія 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 Компанії (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.

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

Компанія 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. Детальніша інформація надана в Примітці 25.

Судові розгляди

Компанія 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 Компанії, 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 відрізнятися 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 28.

(в) Оцінка справедливої вартості

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

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія 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.

Компанія визнає переведення між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення

звітнього періоду, протягом якого ця зміна мала місце.

Детальніша інформація щодо оцінки справедливої вартості фінансових інструментів надана в Примітці 29.

4. виправлення помилок на початок звітнього періоду та порівняльна інформація

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

(у тисячах гривень) 1 квартал

2022

1 квартал 2021

Доходи від продажу власної продукції:

Доходи від реалізації залізничних вагонів і рухомого складу 298 431 93 537

Доходи від реалізації продукції, лиття 21 750 7 321

Доходи від продажу запасних частин 1 250 1 142

Доходи від реалізації продукції, дріб48 872 24 043

Доходи від наданих послуг 854 5 710

в тому числі ремонт вагонів643 5 398

Доходи від продажу альтернативної продукції 82 21

в тому числі сільськогосподарська техніка 0 0

Всього 371 239 632562 999 131 774

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

(у тисячах гривень) 1 квартал

2022

1 квартал

2021

Собівартість власної продукції:

Сировина 283 871

73 093

Заробітна плата та відповідні нарахування 49 798 34 419

Зміни залишків запасів -54 884 835 9 005

Знос основних засобів 8 394 7 224

Комунальні та інші послуги 56 599 19 192

Витрати за поточні послуги за пенсійними зобов'язаннями із визначеними виплатами (Примітка 24) 1 081

Коригування за минулі послуги (Примітка 24)

Визнаний актуарний збиток (прибуток) (Примітка 24)

Інші витрати	6 234	4 191
--------------	-------	-------

Всього	351 093	147 124 563
--------	---------	-------------

7. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

(у тисячах гривень) 1 квартал

2022 1 квартал

2021

Заробітна плата та відповідні нарахування	17 484	18 346
Оренда земельної ділянки	3 125	2 855
Транспортні витрати	949	1 071
Амортизація нематеріальних активів	811	836
Ремонт та обслуговування	274	581
Витрати на тестування та сертифікацію продукції	27	1 538
Комунальні послуги	869	650
Утилізація відходів та прибирання території	41	23
Аудиторські, юридичні та консультаційні послуги	49	324
Комісійні банків	469	359
Запаси	35	123
Знос основних засобів	128	104
Телекомунікаційні, поштові послуги і доставка	39	56
Інші витрати	1 740	1 077
Всього	26 040	27 943

8. Витрати на збут (код рядка 2150)

(у тисячах гривень)

1 квартал

2022 1 квартал

2021

Заробітна плата та відповідні нарахування	2 480	4 240
Транспортні витрати	4 973	5 226
Знос активу з права використання	171	171
Знос основних засобів	91	96
Оренда необоротних активів	40	64
Запаси	0	13
Витрати на гарантійний ремонт	0	8
Інші витрати	1 367	1 812
Консультаційно-інформаційні послуги по залученню покупців вагонів	-	-
Всього	9 122	11 630

9. Інші операційні доходи (код рядка 2120)

(у тисячах гривень) 1 квартал

2022 1 квартал

2021

Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів	7	
Доходи від продажу інших послуг	0	192
Доходи від продажу інших оборотних активів	2 840	1 040
Інші доходи	813	1 284
Відшкодування раніше створеного резерву знецінення запасів	1 806	11
Доходи від переоцінки балансів у іноземній валюті	2 297	-
Доходи/(збитки) від реалізації іноземної валюти	249	
Доходи від списання кредиторської заборгованості	13	50
Отримані штрафи, пені, неустойки	16	22

Всього

8 041

2 599

10. Інші операційні витрати (код рядка 2180)

1 квартал 2022

1 квартал

2021

(у тисячах гривень)

Собівартість інших оборотних активів 1 758 1 586

Собівартість інших послуг 187 125

Заробітна плата та відповідні нарахування 1 963 3 018

Списання запасів 62 126

Витрати від переоцінки балансів у іноземній валюті
187 916

Витрати Профкому 115 93

Штрафи та пені сплачені 41 80

Знос основних засобів 29 29

Зміна резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості 746 1122

Інші витрати 740 1 821

Всього 5 828 8 916

11. Інші фінансові доходи (код рядка 2220)

(у тисячах гривень) 1 квартал

2022

1 квартал

2021

Проценти по депозитним вкладом 779 335

Дивіденди одержані

Інші доходи 140

Всього 779 475

12. Фінансові витрати (код рядка 2250)

(у тисячах гривень) 1 квартал

2022 1 квартал

2021

Відсотки за пенсійними зобов'язаннями 2 221 884

Нараховані відсотки по активу з права користування

Нараховані відсотки по активу з права користування

425 61

Нараховані відсотки по кредитах 150 0

Нараховані відсотки по облігаціям власної емісії

697

Всього 3 493 945

13. Інші доходи та витрати

Інші доходи (код рядка 2240) 1 квартал

2022 1 квартал 2021

(у тисячах гривень)

Дохід від вибуття основних засобів 1 522

Інші доходи 1 1 160

Всього 2 1 682

Інші витрати (код рядка 2270)

(у тисячах гривень) 1 квартал

2022 1 квартал 2021

Збиток від вибуття основних засобів	105	281
Інші витрати	5	
Всього	105	286

14. Нематеріальні активи (код рядка 1000)

(у тисячах гривень) Ліцензії Інші нематеріальні активи Незавершені
капітальні вкладення в нематеріальні активи Всього

Первісна вартість

Станом на 31 грудня 2021 року	3891	15370	1 202	20 462
Надходження 0	0	425	425	
Вибуття 0	0	0	0	
Станом на 31 березня 2022 року	3891	15 370	1 627	20 888

Накопичена амортизація

Станом на 31 грудня 2021 року	-3 584	-5 515		-9 099
Амортизаційні нарахування-53		-758		-811
Ліквідовано при вибутті				0
Інші зміни -	-			
Станом на 31 березня 2022 року	-3 638	-6 272		-9 910

Балансова вартість

Станом на 31 грудня 2021 року	307	9 854	1 202	11 363
Станом на 31 березня 2022 року	253	9 098	1 627 0	10 978

(у тисячах гривень) Ліцензії Інші нематеріальні активи Незавершені
капітальні вкладення в нематеріальні активи Всього

Первісна вартість

Станом на 31 грудня 2021 року	3 891	15 369	1 202	20 462
Надходження 80	0	905	905	
Вибуття 0	559	0	0	

Станом на 31 березня 2022 року	3971	14 810	2 107	20 888
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2021 року	-3 584	-5 515		-9 099
Амортизаційні нарахування-188		-1 434		-1 622
Ліквідовано при вибутті		559		559
Інші зміни	-	-		
Станом на 31 березня 2022 року	-3 772	-5 858		-9 910
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2021 року	307	9 854	1 202	11 363
Станом на 31 березня 2022 року	199	8 672	2 107	10 978
(у тисячах гривень)	Ліцензії	Інші нематеріальні активи		Незавершені
капітальні вкладення в нематеріальні активи		Всього		
Первісна вартість				
Станом на 31 грудня 2020 року	3 758	13 884	2 130	19 772
Станом на 31 грудня 2021 року	3 891	15 369	1 202	20 462
15. Основні засоби (код рядка 1010)				
ОСНОВНІ ЗАСОБИ	Будівлі та споруди		Машини та обладнання	
Промислові транспортні засоби			Автомобілі	Офісне обладнання та інші
основні засоби	актив з права використання		Незавершені	капітальні
вкладення в основні засоби	Всього			
Первісна вартість				
Станом на 31 грудня 2021 року	123 945		248 059	24 610
	14 128	12065	439 652	3 913
Надходження	175	11094		286
	2380	13935		
Вибуття				-45
	-11556	-11590		
Інші зміни				
	0			

Станом на 31 березня 2022 року	124123	259153	24610	3913
14369	12065	3755	441988	
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2021 року	-96 557	-151 700	-181 05	
-3 092	-12 528	-2 220	0	-284 202
Амортизаційні нарахування-861	-6491	-211	-107	-188
-787	-8645			
Ліквідовано при вибутті				45
	45			
Інші зміни	0			
Станом на 31 березня 2022 року	-97418	-158191	-18316	-3199
-12670 0	-3008	0	-292802	
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2021 року	27 388	96 359	6 505	821
9 845	12 932	155 450		1 600
Станом на 31 березня 2022 року	26705	100962	6294	714
1645	9057	3809	149186	
ОСНОВНІ ЗАСОБИ Будівлі та споруди		Машини та обладнання		Промислові
транспортні засоби	Автомобілі			
Офісне обладнання та інші основні засоби			актив з права використання	
Незавершене будівництво	Всього			
Первісна вартість				
Станом на 31 грудня 2020 року	123977	232677	24715	3930
14187	2506	1538	403530	
Надходження 1239	23904		119	10069
36655	71986			
Вибуття	-1271	-8522	-105	-178
-25261	-35847			-510
Інші зміни		-17		
	-17			
Станом на 31 грудня 2021 року	123945	248059	24610	3913
14128	12065	12932	439652	

Накопичена амортизація

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

Амортизаційні нарахування-3941	-23381	-1028	-522	-866
-1492	-31230			

Ліквідовано при вибутті	1231	7954	94	178
326	9783			

Інші зміни			11	
	11			

Станом на 31 грудня 2021 року	-96557	-151700	-18105	-3092
-125280	-2220	0	-284202	

Балансова вартість

Станом на 31 грудня 2020 року	30130	96404	7544	1349	2347
1462	1538	140764			

Станом на 31 грудня 2021 року	27388	96359	6505	821	1600
9845	12932	155450			

Станом на 31 березня 2022 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи первісною вартістю 98 970 тисяч гривень (2021: 91 916 тисяч гривень).

Інформація про ці активи була представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

31 березня

2022 року

31 грудня 2021 року

Будівлі та споруди	34 015	29 992
--------------------	--------	--------

Машини та обладнання	46 621	46 499
----------------------	--------	--------

Промислові транспортні засоби	9 080	6 291
-------------------------------	-------	-------

Автомобілі	1 200	1 200
------------	-------	-------

Офісне обладнання та інші основні засоби		8 054	7 934
--	--	-------	-------

Всього	98 970	91 916
--------	--------	--------

16. Запаси (код рядка 1100)

(у тисячах гривень)

31 березня 2022 року

31 грудня 2021 року

Прокатна сталь, лиття та інші компоненти		232720	202 878
Запасні частини та інші запаси		25 996	22 460
Всього виробничі запаси	258 716		238 802
Готова продукція	139 181	94 953	
Незавершене виробництво	96 381	104393	
Товари	43	28	
Всього	494 321	438 176	

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

(у тисячах гривень) 31 березня 2022 року 31 грудня 2021 року

Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:

252

- у російських рублях

- в українських гривнях 25 948 20 003

- в дол.США 2 212

- у євро 3 525 10 135

За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (7 311) (6 535)

Всього 24 374 23 855

Інформація про кредитний ризик Компанії та збитки від зменшення корисності у зв'язку з торговою дебіторською заборгованістю представлена у примітці 30.

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

(у тисячах гривень) 31 березня 2022 року 31 грудня 2021 року

Аванси постачальникам	244 088	285 478	
За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості			(4 973)
(2 557)			

Всього	239 115	282 921	
--------	---------	---------	--

19. Інша поточна дебіторська заборгованість та поточні фінансові інвестиції (код рядка 1155, 1160)

(у тисячах гривень)	31 березня 2022 року	31 грудня	
---------------------	----------------------	-----------	--

2021 року

Безвідсоткові позики надані	31 663	31 663	
-----------------------------	--------	--------	--

Інша поточна дебіторська заборгованість	1 662	1 387	
---	-------	-------	--

Всього	33 325	33 050	
--------	--------	--------	--

10 545

За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(64)	(69)	
---	------	------	--

Всього	33 261	32 981	
--------	--------	--------	--

Станом на 31 березня 2022 року Компанія має безвідсоткові позики надані, які складають 31 663 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 31 663 тисяч гривень). Ці безвідсоткові позики були надані пов'язаним (суб'єктам господарювання під спільним контролем) сторонам відповідно до вимог акціонерів Компанії та від їх імені.

Управлінський персонал вважає, що ці безвідсоткові позики будуть повернуті Компанії в повному обсязі на вимогу Компанії, відповідно ці безвідсоткові позики були визнані в складі оборотних активів. Ці безвідсоткові позики за оцінками Компанії не є такими, що підлягають знеціненню.

Компанія не утримує будь-якого забезпечення стосовно цих непогашених залишків.

Безвідсоткові позики були надані пов'язаним сторонам з правом повернення на вимогу. Сума позик, наданих пов'язаним сторонам, станом на 31 березня 2022 становила 31 663 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 31 663 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 Компанією контрагентів.

20. Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1165)

(у тисячах гривень)	31 березня		
---------------------	------------	--	--

2022 року	31 грудня		
-----------	-----------	--	--

2021 року

Грошові кошти на рахунках в банках	70 404	159 043	
------------------------------------	--------	---------	--

Готівка	5	5	
---------	---	---	--

Депозити із первісним терміном погашення менше трьох місяців - у доларах США 0
6 198

Депозити із первісним терміном погашення менше трьох місяців - у гривнях 5 5

Електронний рахунок ПДВ 5 170 2 148

Всього

70 409 167 399

Станом на 31.12.2021 року депозити в сумі 224 457 доларів США, що становлять 6 122 786,21 грн. розміщено в банках під заставу банківських гарантій.

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

Інформація про кредитний ризик Компанії представлена у Примітці 30.

21. Статутний капітал

Станом на 31 березня 2022 року та 31 грудня 2021 року акціонери з правом голосу більше 10% у Компанії були представлені таким чином:

31 березня 2022року 31 грудня 2021 року

Частка власності, % Загальна сума, тисяч гривень Частка власності, % Загальна сума, тисяч гривень

Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС

ЛІМІТЕД 99.9988% 8318 99.9988% 8318

ТОВ "ТІ-ІНВЕСТ" 0.0012% - 0.0012% 0

Усього 100,00% 8 318 100,00% 8 318

Станом на 31 березня 2022 року та 31 грудня 2021 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

22. Кредити та позики отримані (код рядка 1510)

Станом на 31 березня 2022 та на 31 грудня 2021 року кредити та позики отримані представлені наступним чином:

31 березня 2022 31 грудня 2021

Сума у валюті, тис. Сума тис. грн. Сума у валюті, тис. Сума тис. грн.

Довгострокові банківські кредити 327 11 114 327 10 112

EUR 327 10 656 327 10 112
грн 458

Станом на 31.03.2022р. Компанія має відкриту мультивалютну кредитну лінію (гривня/Євро) в межах Генерального Договору про надання банківських послуг від 15 вересня 2021 року з початковим генеральним лімітом в сумі 30 000 000,00 грн (тридцять мільйонів гривень 00 копійок).

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

Станом на 31 березня 2022 року та 31 грудня 2021 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) 1 квартал
2022 року 2021 рік

Залишок на початок року	29 462	74 111
Віднесено на прибутки та збитки		
Витрати за поточні та попередні послуги	1 897	10 206
Відсотки за пенсійним зобов'язанням зі встановленими виплатами	920	8 945
Чистий актуарний збиток	(53)	
	2 001	19 098
Віднесено на інший сукупний дохід		
Витрати (прибуток) від переоцінки:		
Чистий актуарний прибуток		(4 506)
Зроблені виплати	(1 536)	(7 432)
Залишок зобов'язання на кінець року	30 743	81 271
Поточні зобов'язання з виплат працівникам		
(у тисячах гривень) 31 березня 2022 року		31 грудня 2021 року
Поточні забезпечення з виплат відпусток	29 807	27 760
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	6 195	9 750
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	1 926	2 540

Разом	8 121	12 290
Всього:	37 094	40 050

24. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

(у тисячах гривень) 31 березня

2022 року 31 грудня

2021 року

Торгова кредиторська заборгованість, у тому числі:

- у гривнях	49 000	22 842
- у російських рублях	5	6
- у доларах США	-	-
Всього	49 005	22 848

Середній кредитний період на придбання більшості запасів становить до 18 днів у 2022 році та 18 днів у 2021 році. На непогашений залишок торгової кредиторської заборгованості протягом кредитного періоду відсотки не нараховуються.

Станом на 31 березня 2022 року 86,47% від торгової кредиторської заборгованості Компанії становили шість найбільших кредиторів, на 31 грудня 2021 року - 94,8% становили шість найбільших кредиторів.

Інші поточні зобов'язання Групи станом на 31 березня 2022 року склали 145 350 тис. гривень, з яких 67,24 % від суми є зобов'язаннями третім особам пов'язаним та не пов'язаним особам по договорам з надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги (позики), станом на 31 грудня 2021 року склали 92 075 тис. гривень, з яких 99,63% від суми є зобов'язаннями третій особі по договору з надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги (позики)

Інформація про фінансові ризики Компанії представлена у примітці 30.

25. Операції з пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Компанія 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 періоди, які закінчилися 31 березня 2022 та 31 грудня 2021 років, були представлені таким чином:

31 березня 2022 року 30 грудня 2021 року

Примітка	Операції з пов'язаними сторонами	Всього за категорією	Операції	з
пов'язаними сторонами	Всього за категорією			

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4	27	371	239
12 820 848 594				
Закупівлі	5	(27 396)	(351 093)	(9 077)(849 661)
Відсоткові витрати за кредитами			151	151 (19) (142)
Відсоткові доходи за депозитами			746	779 1 841 2 100
Безвідсоткові кредити надані				(18 678) (18 678)
Безвідсоткові кредити повернуті				800 800
Безвідсоткові позики отримані			68 000	68 000 83 032 99 632
Безвідсоткові позики погашені			(5 000)	(15 000) (37 000) (51 824)
Довгострокові кредити банків надані			458	458 - -
Довгострокові кредити банків погашені				-
Дивіденди виплачені (без врахування				податку з доходів нерезидентів)
-				-
Адміністративні витрати	6		(26 040)	(1573) (112 631)
Витрати на збут	7		(9 122)	(1248) (43 101)
Інші операційні доходи	8		8 041	25901 34 965
Інші операційні витрати	9		(5 828)	(30 418)

Станом на 31 березня 2022 року та 31 грудня 2021 року існували такі непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами. Усі залишки були з підприємствами під спільним контролем.

31 березня 2022 року 31 грудня 2021 року

категорією	Примітка	Залишок від операцій з пов'язаними сторонами	Всього	за
		Залишок від операцій з пов'язаними сторонами	Всього за категорією	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги			19	23 064 24
374		1 320 23 855		
Безвідсоткові кредити надані		21	31 663	31 663 31 663 31 663
Гроші та їх еквіваленти	22	35 731	52 874	124 496 167 399
Довгострокові кредити банків	24	(11 114)	(11 114)	(10 112) (10
112)				

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (49 005) (9) (22 848)	26	(18	282)
Інша поточна кредиторська заборгованість 070) (84 233)	(117 067)	(137 428)	(46

Члени Наглядової Ради не отримували винагороди протягом 3 місяців 2022 року та 2021 року.

28. 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 компанії Компанії. 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 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

Компанія 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 Компанію. На думку керівництва, рішення за всіма господарськими питаннями не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або операційні результати Компанії.

(в) Зобов'язання за контрактами

Станом на 31 березня 2022 року Компанія не мала будь-яких контрактних зобов'язань з придбання основних засобів чи інших необоротних активів від третіх сторін.

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

На даний момент Компанія 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.

29. Справедлива вартість фінансових інструментів

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія 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 дисконтується.

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

30. Управління фінансовими ризиками

(а) Управління ризиком капіталу

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

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

Структура капіталу Компанії включає в себе власний капітал, який включає статутний капітал, додатковий вкладений капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток.

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

31 березня

2022року	31 грудня 2021року	
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	126 752	122 300
Торгова та інша кредиторська заборгованість	619 232	653 201
Разом зобов'язання	745 984	775 501
Власний капітал	326 642	342 262
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	228 38%	226,58%

Дані показники свідчать, що Компанія станом на 31.03.2022року фінансово залежить від залучених коштів.

Основні категорії фінансових інструментів Компанії представлені таким чином:

(у тисячах гривень) 31 березня 31 грудня

	2022 року	2021 року	
Фінансові активи			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 10)	613 23 855		35
Безвідсоткові кредити надані (Примітка 12)		32 388 31 663	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів			81 6
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 22)		1 660 1 318	
Гроші та їхні еквіваленти (Примітка 23)		74 331 167 399	
Поточні фінансові інвестиції	0	0	
Всього фінансових активів	144 073	224 241	
(у тисячах гривень)	31 березня	31 грудня	

	2022 року	2021 року	
Фінансові зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 26)	22 848		70 480
Інша кредиторська заборгованість	148 037	84 233	
Всього фінансових зобов'язань	218 517	112 883	

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

(б) Валютний ризик

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

Компанія не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Компанії 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 Компанії, виражених в іноземній валюті станом на звітну дату, була представлена таким чином:

	Долари США	Російські рублі	Євро	
(у тисячах гривень)	31 березня 2022 року	31 грудня 2021 року	31 березня	
	2022 року	31 грудня 2021 року	31 березня 2022 року	31 грудня 2021 року

Фінансові активи

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 10) 23 710
 7 984 437 10 135

Гроші та їхні еквіваленти (Примітка 22) 11 665
 34 561

23 710

7 984 0

Всього активів - 0 12 102 44 696

Фінансові зобов'язання

Довгострокові кредити банків - (10656)
 (10112)

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 26) -
 - (7) (6) -

Інша кредиторська заборгованість - -

-

Всього зобов'язань - (7) (6) (10656) (10112)

Загальна чиста позиція 23 710 7 984 (7) 12096 (10656) 34584

Аналіз чутливості

Нижче наведена таблиця демонструє чутливість власного капіталу та чистого прибутку Компанії 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

Російські рублі Євро

(у тисячах гривень) 31

березня 2022 року 31

грудня

2021

року 31 березня 2022 року 31 грудня 2021 року 31 березня 2022 року 31 грудня 2021 року

Чистий прибуток 2 371 673

48

(1 066) 1 935

Таким чином 10% зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених вище валют на 31 березня призвело б до збільшення власного капіталу та чистого прибутку на суми, наведені вище. Відповідно, 10% послаблення курсу гривні по відношенню до наведених вище валют на 31 березня 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 Компанія розглядала б як обґрунтовано можливі на кінець звітного періоду. Аналіз передбачає, що всі змінні величини, зокрема процентні ставки, залишаються незмінними.

У 2022 та 2021 роках Компанія не здійснювала операцій з метою хеджування ризиків пов'язаних з іноземною валютою.

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

2021 року вартості	Грошові потоки 31 березня	Вплив зміни валютних курсів	Вплив зміни справедливої
-----------------------	------------------------------	-----------------------------	--------------------------

2022 року
(у тисячах гривень)

Короткострокові безвідсоткові позики отримані 83736

53 000 0	0	144 736
----------	---	---------

У 2017 році Компанія прийняла поправки до МСФЗ (IAS) 7, які були випущені в рамках ініціативи Ради з МСФЗ в сфері розкриття інформації. Поправки вимагають, щоб організація розкривала інформацію, яка дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними.

(г) Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок представляє собою ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають несприятливого впливу від зміни плаваючих відсоткових ставок. Компанія не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок, оскільки усі фінансові активи та зобов'язання Компанії 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 Компанією, у результаті чого Компанія може зазнати фінансових збитків.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

Загалом Компанія 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. Компанія 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. Компанія не утримує будь-якого забезпечення стосовно цих непогашених залишків.

На торгіву 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 31 березня 2022 року 77,13 % торгової дебіторської заборгованості у гривнях складала дебіторська заборгованість від трьох найбільших покупців - третіх сторін (31 грудня 2021 року: 60,84% від трьох найбільших покупців - третіх сторін.)

П'ять найбільших клієнтів Компанії становлять 95,36% і 48,34% від її реалізації та три найбільших клієнтів Компанії 77,13% 60,84% від торгової дебіторської заборгованості за роки, які закінчилися 31 березня 2022 та 31 грудня 2021 років, відповідно.

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. Компанія 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:

	31 березня 2022 року		31 грудня 2021 року	
(у тисячах гривень)	Сума заборгованості	Резерв зменшення корисності	Сума заборгованості	Резерв зменшення корисності
0-60 днів	71 524	(7)	56 837	(5)
60-90 днів	1 952	(976)	8	(4)
91 - 365 днів	5 388	(5 388)	6595	(6595)
	1 010	(1 010)		
Всього	79 874	(7 381)	63 440	(6 604)

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 31 березня 2022р. було б приблизно на 798 тисяч гривень більшим (31 грудня 2021 р.: 634 тисяч гривень).

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів.

(е) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Історично Компанія належним чином управляє своїм ризиком ліквідності. Компанія 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 Компанії має змінний характер і залежить від рівня доходів. У результаті цього виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань Компанії у ході звичайної господарської діяльності. Основними джерелами фінансування Компанії були грошові потоки від операційної діяльності.

У нижченаведеній таблиці представлена детальна інформація щодо залишків термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії за договорами. Таблиця була складена на основі недисконтованих потоків грошових коштів у залежності від найбільш ранньої дати, на яку Компанія може бути змушена здійснити оплату.

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

	0-3 місяці	3-6 місяців	6 місяців -	1 рік	1-5 років/ більше 5 років	Всього
31 березня 2022 року						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 24)	136	1	11	1 613/	49 005	47 245
Дивіденди до сплати-						-
Інша кредиторська заборгованість						137 428
						137 428
Всього	184 673	136	11	1 613	186 433	186 433
31 грудня 2021 року						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 26)	34	1 563	187	22 848		21 064 5
Дивіденди до сплати-						-
Інша кредиторська заборгованість						84 233
						84 233
Всього	105 297	34	1 563	187	107 081	107 081

31. Події після звітного періоду

На момент підписання даної фінансової звітності Компанія не мала будь-яких значних подій, які б потребували коригування фінансової звітності або відображенню у примітках. На момент підписання даної фінансової звітності Компанія не мала будь-яких значних подій, які б потребували коригування фінансової звітності або відображенню у примітках. Але на момент затвердження цієї фінансової звітності керівництво не може оцінити подальший вплив подій, пов'язаних з введенням карантину з метою попередження розповсюдження короно вірусу та введенням військового стану на території України в зв'язку з розпочатою війною 24 лютого 2022 року російською федерацією, на діяльність Компанії та її майбутню фінансову звітність.

Станом на дату випуску цього звіту Компанія продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Компанії зберігає контроль над усією діяльністю

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Компанії та затверджена до випуску 30 серпня 2022 року.

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Акритова Олена Вікторівна

д/н

д/н