

## Титульний аркуш

28.10.2022

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 26

(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)

### Проміжна інформація емітента цінних паперів за 3 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> 28.10.2022

(URL-адреса сторінки)

(дата)

## Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у проміжній інформації	
1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності	X
3. Інформація про посадових осіб емітента	X
4. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про зобов'язання та забезпечення емітента	X
2) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
3) інформація про собівартість реалізованої продукції	
5. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	X
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
6. Відомості щодо участі емітента в юридичних особах	X
7. Інформація щодо корпоративного секретаря	
8. Інформація про вчинення значних правочинів	X
9. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	X
10. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів та інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	X
11. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
12. Інформація про конвертацію цінних паперів	
13. Інформація про заміну управителя	
14. Інформація про керуючого іпотекою	
15. Інформація про трансформацію (перетворення) іпотечних активів	
16. Інформація про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом	
17. Інформація про іпотечне покриття:	
1) інформація про заміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття	
2) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
3) інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожному дату після заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулись протягом звітного періоду	
4) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	
18. Інформація про заміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів	
19. Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)	

20. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)
21. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
22. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності X
23. Висновок про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений аудитором (аудиторською фірмою)
24. Проміжний звіт керівництва X
25. Твердження щодо проміжної інформації X
26. Примітки:
- Проміжна інформація ПрАТ "Дніпровагонмаш" за 3 квартал 2022 року не містить деяку інформацію, передбачену Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку N 2826 від 03.12.2013 року, із змінами та доповненнями, з наступних причин.
- ПрАТ "Дніпровагонмаш" не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності. Тому таблиці "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції" та "Інформація про собівартість реалізованої продукції" не заповнювались.
- 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 (ідентифікаційний код: 37508596, місцезнаходження: Україна, 01008, місто Київ, вул. Михайла Грушевського, будинок 12/2). Станом на 30.09.2022 року засновник не володів акціями ПрАТ "Дніпровагонмаш".
- Інші цінні папери ПрАТ "Дніпровагонмаш", окрім акцій та облігацій, не випускались, з цієї причини таблиця "Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом" не заповнювалась.
- Похідні цінні папери ПрАТ "Дніпровагонмаш" не випускались, з цієї причини таблиця "Інформація про похідні цінні папери емітента" не заповнювалась.
- Таблиця "Інформація щодо корпоративного секретаря" не заповнювалась, оскільки в ПрАТ "Дніпровагонмаш" корпоративний секретар не обирався.
- Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів не наводиться та таблиця "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не заповнюється, оскільки ПрАТ "Дніпровагонмаш" здійснило емісію незабезпечених облігацій.
- Звіт про стан об'єкта нерухомості не наводиться, оскільки ПрАТ "Дніпровагонмаш" не здійснювало емісію цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва.
- ПрАТ "Дніпровагонмаш" складає Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).
- ПрАТ "Дніпровагонмаш" складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.
- Відповідно до абзацу третього частини шостої статті 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та враховуючи роз'яснення НКЦПФР від 23.09.2021р. № 790, зазначаємо, що проміжна фінансова звітність ПрАТ "Дніпровагонмаш" складена станом на 30.09.2022 року не перевірялась суб'єктом аудиторської діяльності, отже звіт про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений суб'єктом аудиторської діяльності відсутній.
- ПрАТ "Дніпровагонмаш" не здійснювало публічної пропозиції іпотечних облігацій, іпотечних сертифікатів та сертифікатів ФОН. У зв'язку з цим, проміжна інформація за звітний період не містить інформацію про:

- конвертацію цінних паперів;
- заміну управителя;
- керуючого іпотекою;
- трансформацію (перетворення) іпотечних активів;
- зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом;
- іпотечне покриття;
- заміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів.

Відповідно до вимог статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" підприємства, що становлять суспільний інтерес, зобов'язані складати фінансову звітність і консолідовану фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі iXBRL. Станом на дату підписання цієї Проміжної інформації ПрАТ "Дніпровагонмаш" за 3 квартал 2022 року товариство ще не підготувало звіт у форматі iXBRL. ПрАТ "Дніпровагонмаш" планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 року.

### III. Основні відомості про емітента

#### 1. Повне найменування

Приватне акціонерне товариство "Дніпровагонмаш"

#### 2. Дата проведення державної реєстрації

19.04.1995

#### 3. Територія (область)

Дніпропетровська обл.

#### 4. Статутний капітал (грн)

8317900

#### 5. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

#### 6. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

#### 7. Середня кількість працівників (осіб)

901

#### 8. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

30.20 - Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу

28.91 - Виробництво машин і устаткування для металургії

46.77 - Оптова торгівля відходами та брухтом

#### 9. Органи управління підприємства

Органами управління ПрАТ "Дніпровагонмаш" відповідно до статуту товариства є: загальні збори акціонерів; наглядова рада; дирекція; ревізійна комісія.

Загальні збори є вищим органом управління товариства. Загальні збори акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш" можуть вирішувати будь-які питання діяльності товариства, у тому числі ті, що належать до виключної компетенції наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш".

Наглядова рада ПрАТ "Дніпровагонмаш" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства, і в межах компетенції, визначеної Статутом ПрАТ "Дніпровагонмаш" та Законом України "Про акціонерні товариства", здійснює управління акціонерним товариством, а також контролює та регулює діяльність дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш".

Дирекція ПрАТ "Дніпровагонмаш" є колегіальним виконавчим органом управління ПрАТ "Дніпровагонмаш", який здійснює керівництво його поточною діяльністю. Дирекція ПрАТ "Дніпровагонмаш" підзвітна загальним зборам і наглядовій раді ПрАТ "Дніпровагонмаш" та організовує виконання їх рішень. Генеральний директор ПрАТ "Дніпровагонмаш" очолює та організовує роботу дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш". До компетенції дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш" належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів акціонерів та наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш".

Ревізійна комісія ПрАТ "Дніпровагонмаш" є органом управління ПрАТ "Дніпровагонмаш", який контролює фінансово-господарську діяльність товариства.

До складу наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" входять: голова наглядової ради - Тегіпко Сергій Миколайович; члени наглядової ради: Новіцький Валерій Георгійович, Попенко Сергій Павлович, Мандра Сергій Анатолійович.

До складу дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш" входять: генеральний директор - Санін Андрій Вікторович; члени дирекції: Бугайов Олександр Михайлович, Нагорняк Віталій Федорович, Донець Олександр Євгенович.

До складу ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровагонмаш" входять: голова ревізійної комісії - Гусак Геннадій Євгенович; члени ревізійної комісії: Василюк Зоя Василівна, Колісніченко Наталія Леонідівна.

**10. Засновники**

<b>Прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник - фізична особа; найменування, якщо засновник - юридична особа</b>	<b>Місцезнаходження, якщо засновник - юридична особа</b>	<b>Ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник - юридична особа</b>
Міністерство економіки України	Україна, 01008, місто Київ, вул. Михайла Грушевського, будинок 12/2	37508596

**Якщо кількість фізичних осіб - засновників емітента перевищує двадцять, зазначається загальна кількість фізичних осіб:**

0

**11. Банки, що обслуговують емітента**

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

Акціонерне товариство "ТАСКОМБАНК", МФО 339500

2) IBAN

UA723395000000026000000261003

3) поточний рахунок

UA723395000000026000000261003

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком в іноземній валюті

Акціонерне товариство "ТАСКОМБАНК", МФО 339500

5) IBAN

UA363395000000026002000261001

6) поточний рахунок

UA363395000000026002000261001

**IV. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності**

<b>Вид діяльності</b>	<b>Номер ліцензії</b>	<b>Дата видачі</b>	<b>Орган державної влади, що видав ліцензію</b>	<b>Дата закінчення дії ліцензії (за наявності)</b>
1	2	3	4	5
Надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом відповідно до видів робіт, визначених Законом України "Про автомобільний транспорт"	серія АВ № 531664	20.05.2010	Міністерство транспорту та зв'язку України, Головна державна інспекція на автомобільному транспорті (ГОЛОВАВТОТРАСІНСПЕКЦІЯ)	
Опис	Термін дії ліцензії необмежений.			
Надання послуг з охорони власності та громадян	серія АВ № 582417	29.07.2011	Міністерство внутрішніх справ України	
Опис	Термін дії ліцензії необмежений.			
Проведення діяльності з використання джерел іонізуючого випромінювання	ОВ № 060243	20.05.2013	Центральна державна інспекція з ядерної та радіаційної безпеки державної інспекції ядерного регулювання України	07.12.2023
Опис	У разі наявності потреби, по закінченню строку дії ліцензії, буде отримано нову ліцензію.			
На право зберігання пального	№	30.08.2019	Головне управління ДФС у	30.08.2024

	0403041420190 0035		Дніпропетровській області	
Опис	У разі наявності потреби, по закінченню строку дії ліцензії, буде отримано нову ліцензію.			

## V. Інформація про посадових осіб емітента

### 1. Посада

Голова наглядової ради (представник акціонера)

### 2. Прізвище, ім'я, по батькові

Тегіпко Сергій Миколайович

### 3. Рік народження

1966

### 4. Освіта

вища

### 5. Стаж роботи (років)

39

### 6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

Київське представництво Дочірнього підприємства "Дніпродзержинський сталеливарний завод", 42963677, Директор

### 7. Опис

Тегіпко С.М. обрано головою наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш", що відбулись 22.04.2021 року (протокол загальних зборів акціонерів № 37 від 22.04.2021 року) строком на 3 роки.

Тегіпко С.М. загалом перебуває на посаді голови наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" з 26.12.2005 року.

Тегіпко С.М. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

### 1. Посада

Член наглядової ради (представник акціонера)

### 2. Прізвище, ім'я, по батькові

Новіцький Валерій Георгійович

### 3. Рік народження

1967

### 4. Освіта

вища

### 5. Стаж роботи (років)

39

### 6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "Промислова група ТАС", 38440733, Директор

### 7. Опис

Новіцького В.Г. обрано членом наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш", що відбулись 22.04.2021 року (протокол загальних зборів акціонерів № 37 від 22.04.2021 року) строком на 3 роки.

Новіцький В.Г. загалом перебуває на посаді члена наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" з 26.12.2005 року.

Новіцький В.Г. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

1. Посада  
Член наглядової ради (представник акціонера)
2. Прізвище, ім'я, по батькові  
Попенко Сергій Павлович
3. Рік народження  
1976
4. Освіта  
вища
5. Стаж роботи (років)  
27
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
ТОВ "Група ТАС", 38726562, Голова ради директорів
7. Опис  
Попенко С.П. обрано членом наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш", що відбулись 22.04.2021 року (протокол загальних зборів акціонерів № 37 від 22.04.2021 року) строком на 3 роки.  
Попенко С.П. загалом перебуває на посаді члена наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" з 16.05.2011 року.  
Попенко С.П. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

1. Посада  
Член наглядової ради (представник акціонера)
2. Прізвище, ім'я, по батькові  
Мандра Сергій Анатолійович
3. Рік народження  
1982
4. Освіта  
вища
5. Стаж роботи (років)  
19
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
ТОВ "Промислова група ТАС", 38440733, Начальник юридичного відділу
7. Опис  
Мандру С.А. обрано членом наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш", що відбулись 22.04.2021 року (протокол загальних зборів акціонерів № 37 від 22.04.2021 року) строком на 3 роки.  
Мандра С.А. загалом перебуває на посаді члена наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" з 18.04.2013 року.  
Мандра С.А. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

1. Посада  
Генеральний директор
2. Прізвище, ім'я, по батькові  
Санін Андрій Вікторович
3. Рік народження  
1979
4. Освіта  
вища



5. Стаж роботи (років)

17

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
АТ "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання - Інжиніринг", 00205618,  
Директор з планування

7. Опис

25.07.2022 року рішенням наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" (протокол засідання наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" від 25.07.2022 року), на підставі Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту ПрАТ "Дніпровагонмаш":

- припинено з 25.07.2022 року повноваження генерального директора ПрАТ "Дніпровагонмаш" Закірбаєва Олександра Ренатовича, у зв'язку із припиненням трудових відносин з ПрАТ "Дніпровагонмаш";

- обрано з 26.07.2022 року генеральним директором ПрАТ "Дніпровагонмаш" Саніна Андрія Вікторовича, строком на 1 рік.

Закірбаєв О.Р. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Санін А.В. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

1. Посада

Член дирекції

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Бугайов Олександр Михайлович

3. Рік народження

1975

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

22

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
ПрАТ "Дніпрометиз", 05393145, Директор технічний

7. Опис

01.09.2022 року рішенням наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" (протокол засідання наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" від 01.09.2022 року), на підставі Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту ПрАТ "Дніпровагонмаш":

- припинено повноваження члена дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш" Путінцева Сергія Зотійовича;

- обрано членом дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш" Бугайова Олександра Михайловича. Обрано строком до закінчення строку повноважень обраного 11.03.2022 року складу дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш", який було обрано строком на один рік.

Путінцев С.З. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Бугайов О.М. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

1. Посада

Член дирекції

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Донець Олександр Євгенович

3. Рік народження

1981

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

23

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
ПАТ "Дніпровський металургійний комбінат", 05393043, Заступник начальника юридичного відділу

7. Опис

11.03.2022 року наглядовою радою ПрАТ "Дніпровагонмаш" прийнято рішення (протокол засідання наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" від 11.03.2022 року), у зв'язку з закінченням строку повноважень, припинити повноваження членів дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш" та обрати членів дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш". Донець О.Є. обрано членом дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш", на підставі даного рішення, строком на 1 рік.

Донець О.Є. загалом перебуває на посаді члена дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш" з 15.05.2019 року.

Донець О.Є. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

1. Посада

Член дирекції

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Нагорняк Віталій Федорович

3. Рік народження

1969

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

29

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ПАТ "Дніпровський металургійний комбінат", 05393043, Головний спеціаліст планово-економічного управління

7. Опис

11.03.2022 року наглядовою радою ПрАТ "Дніпровагонмаш" прийнято рішення (протокол засідання наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" від 11.03.2022 року), у зв'язку з закінченням строку повноважень, припинити повноваження членів дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш" та обрати членів дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш". Нагорняка В.Ф. обрано членом дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш", на підставі даного рішення, строком на 1 рік.

Нагорняк В.Ф. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

1. Посада

Голова ревізійної комісії

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Гусак Геннадій Євгенович

3. Рік народження

1962

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

35

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ЗАТ "Торгова компанія Дніпровагонмаш", 31846008, Директор

7. Опис

Гусака Г.Є. обрано головою ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровагонмаш" на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш", що відбулись 22.04.2021 року (протокол загальних зборів акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш" № 37 від 22.04.2021 року) строком на 1 рік.

Гусак Г.Є. загалом перебуває на посаді голови ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровагонмаш" з 12.04.2012 року.

Гусак Г.Є. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

1. Посада

Член ревізійної комісії

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Колісниченко Наталія Леонідівна

3. Рік народження

1967

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

31

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ПрАТ "Дніпровагонмаш", 05669819, Провідний ревізор по виробничо-технічним та економічним питанням контрольно-ревізійного управління

7. Опис

Колісниченко Н.Л. обрано членом ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровагонмаш" на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш", що відбулись 22.04.2021 року (протокол загальних зборів акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш" № 37 від 22.04.2021 року) строком на 1 рік.

Колісниченко Н.Л. загалом перебуває на посаді члена ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровагонмаш" з 26.12.2005 року.

Колісниченко Н.Л. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

1. Посада

Член ревізійної комісії

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Василюк Зоя Василівна

3. Рік народження

1960

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

44

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "Промислова група ТАС", 38440733, Заступник директора

7. Опис

Василюк З.В. обрано членом ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровагонмаш" на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш", що відбулись 22.04.2021 року (протокол загальних зборів акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш" № 37 від 22.04.2021 року)

строком на 1 рік.

Василюк З.В. загалом перебуває на посаді члена ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровагонмаш" з 28.12.2005 року.

Василюк З.В. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

1. Посада

Головний бухгалтер

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Слізарова Тетяна Миколаївна

3. Рік народження

1970

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

25

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "ДТЕК СЕРВІС", 34456687, Провідний фахівець відділу зі звітності ДТЕК Енерго департаменту зі звітності

7. Опис

Наказом генерального директора ПрАТ "Дніпровагонмаш" № 245/к від 16.09.2022р. звільнено з посади головного бухгалтера ПрАТ "Дніпровагонмаш" Акритову Олену Вікторівну з 16.09.2022р. на підставі поданої заяви про звільнення за угодою сторін. Перебувала на даній посаді з 02.05.2022р. по 16.09.2022р. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Наказом генерального директора ПрАТ "Дніпровагонмаш" № 246/к від 16.09.2022р. на підставі поданої заяви призначено з 19.09.2022р. на посаду головного бухгалтера ПрАТ "Дніпровагонмаш" Слізарову Тетяну Миколаївну. Призначено по безстроковому трудовому договору. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

## VI. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

### 1. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток від користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	11628	X	X
у тому числі:				
Довгостроковий в іноземній валюті	17.09.2021	11628	8,5	14.09.2026
Зобов'язання за цінними паперами	X	22001	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	22001	X	X
за облігаціями серії С	03.11.2021	22001	13	25.08.2025
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X

за векселями (усього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	12930	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	111073	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	359176	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	516808	X	X
Опис	<p>Додаткова інформація по фінансовій звітності ПрАТ "Дніпровагонмаш".</p> <p>Усього зобов'язань та забезпечень - 516808,0 тис.грн.</p> <p>В зобов'язання та забезпечення входить:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Короткострокові кредити банків - 0 тис.грн.</li> <li>2. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - 1026 тис.грн.</li> <li>3. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 27719 тис.грн.</li> <li>4. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками: <ul style="list-style-type: none"> <li>- за одержаними авансами - 264536 тис.грн.;</li> <li>- з бюджетом - 12930 тис.грн.;</li> <li>- зі страхування - 1301 тис. грн.;</li> <li>- з оплати праці - 5473 тис. грн.</li> </ul> </li> <li>5. Поточні забезпечення - 11800 тис.грн.</li> <li>6. Інші поточні зобов'язання - 112647 тис.грн.</li> <li>7. Пенсійні зобов'язання - 33166 тис.грн.</li> <li>8. Довгострокові кредити банків - 11628 тис.грн.</li> <li>9. Інші довгострокові зобов'язання - 32044 тис.грн.</li> <li>10. Довгострокові забезпечення - 2538 тис.грн.</li> </ol>			

## VII. Відомості про цінні папери емітента

### 1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
08.09.2009	260/1/09	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000060529	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	0,5	16635800	8317900	100
Опис	<p>Протягом звітного періоду торгівля акціями ПрАТ "Дніпровагонмаш" поза межами України не здійснювалась, на внутрішньому ринку - акції були включені до біржових списків АТ "Фондова біржа ПФТС" та ПрАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" за категорією позалистингових цінних паперів. Протягом звітного періоду акції ПрАТ "Дніпровагонмаш" не включались до біржового реєстру фондових бірж, з біржового реєстру не виключались.</p> <p>У звітному періоді емітент не проводив додаткової емісії акцій.</p>								

### 2. Інформація про облигації емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номінальна вартість (грн)	Кількість у випуску (шт.)	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість (грн)	Процентна ставка (у відсотках)	Строк виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді (грн)	Дата погашення облигацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
20.07.2020	50/2/2020	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000003237	відсоткові	1000	50000	Електронні іменні	50000000	14	Щоквартально	0	16.07.2025
Опис	<p>Мета емісії облигацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії А: залучення додаткових фінансових ресурсів.</p> <p>Спосіб розміщення цінних паперів: серед заздалегідь визначеного кола осіб без здійснення публічної пропозиції.</p> <p>Дострокове погашення емітентом всього випуску облигацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії А за власною ініціативою та дострокове погашення</p>											

	<p>облігацій за вимогою їх власників, рішенням про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії А, не передбачено.  Відсоткова ставка за облігаціями серії А на 5-8 відсоткові періоди (з 21.07.2021р. по 19.07.2022р.) встановлена в розмірі 14 % річних.  Відсоткова ставка за облігаціями серії А на 9-12 відсоткові періоди (з 20.07.2022р. по 18.07.2023р.) встановлена в розмірі 14 % річних.  Строки виплати відсоткового доходу в період з 01.01.2022р. по 30.09.2022р. наступні:  - за 6 відсотковий період - з 19.01.2022р. по 22.01.2022р.;  - за 7 відсотковий період - з 20.04.2022р. по 23.04.2022р.;  - за 8 відсотковий період - з 20.07.2022р. по 23.07.2022р.  Згідно рішення про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії А:  - дата початку погашення облігацій: 16.07.2025р.;  - дата закінчення погашення облігацій: 31.07.2025р.  Викуплені 50000 шт. облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії А, загальною номінальною вартістю 50000000 грн., в період з 01.01.2022р. по 30.09.2022р., зберігалися на рахунку у цінних паперах емітента. Подальші дії щодо них: подальша реалізація викуплених облігацій.  Протягом 9 місяців 2022 року відсотковий дохід по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії А не виплачувався. Причина не виплати: на дату закінчення 6-8 відсоткових періодів викуплені облігації в кількості 50000 шт. зберігалися на рахунку у цінних паперах емітента.  В період з 01.01.2022р. по 30.09.2022р. облігації ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії А не включались до біржового реєстру фондових бірж, з біржового реєстру не виключались. Торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринку не здійснювалась.</p>											
20.07.2020	51/2/2020	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000003625	відсоткові	1000	50000	Електронні іменні	50000000	13	Щоквартально	0	04.08.2025
Опис	<p>Мета емісії облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В: залучення додаткових фінансових ресурсів.  Спосіб розміщення цінних паперів: серед задалегідь визначеного кола осіб без здійснення публічної пропозиції.  Дострокове погашення емітентом всього випуску облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В за власною ініціативою та дострокове погашення облігацій за вимогою їх власників, рішенням про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В, не передбачено.  Відсоткова ставка по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В на 5-8 відсоткові періоди (з 09.08.2021р. по 07.08.2022р.) встановлена в розмірі 13 % річних.  Відсоткова ставка по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В на 9-12 відсоткові періоди (з 08.08.2022р. по 06.08.2023р.) встановлена в розмірі 13 % річних.  Строки виплати відсоткового доходу в період з 01.01.2022р. по 30.09.2022р. наступні:  - за 6 відсотковий період - з 07.02.2022р. по 10.02.2022р.;  - за 7 відсотковий період - з 09.05.2022р. по 12.05.2022р.;  - за 8 відсотковий період - з 08.08.2022р. по 11.08.2022р.  Згідно рішення про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В:  - дата початку погашення облігацій: 04.08.2025р.;  - дата закінчення погашення облігацій: 20.08.2025р.  Викуплені 50000 шт. облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В, загальною номінальною вартістю 50000000 грн., в період з 01.01.2022р. по</p>											

	30.09.2022р., зберігалися на рахунку у цінних паперах емітента. Подальші дії щодо них: подальша реалізація викуплених облігацій. Протягом 9 місяців 2022 року відсотковий дохід по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В не виплачувався. Причина не виплати: на дату закінчення 6-8 відсоткових періодів викуплені облігації в кількості 50000 шт. зберігалися на рахунку у цінних паперах емітента. В період з 01.01.2022р. по 30.09.2022р. облігації ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В не включались до біржового реєстру фондових бірж, з біржового реєстру не виключались. Торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринку не здійснювалась.											
20.07.2020	52/2/2020	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000003815	відсоткові	1000	50000	Електронні іменні	50000000	13	Щоквартально	696912,23	25.08.2025
Опис	<p>Мета емісії облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С: залучення додаткових фінансових ресурсів.</p> <p>Спосіб розміщення цінних паперів: серед задалегідь визначеного кола осіб без здійснення публічної пропозиції.</p> <p>Дострокове погашення емітентом всього випуску облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С за власною ініціативою та дострокове погашення облігацій за вимогою їх власників, рішенням про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С, не передбачено.</p> <p>Відсоткова ставка по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С на 5-8 відсоткові періоди (з 30.08.2021р. по 28.08.2022р.) встановлена в розмірі 13 % річних.</p> <p>Відсоткова ставка по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С на 9-12 відсоткові періоди (з 29.08.2022р. по 27.08.2023р.) встановлена в розмірі 13 % річних.</p> <p>Згідно рішення про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- дата початку погашення облігацій: 25.08.2025р.;</li> <li>- дата закінчення погашення облігацій: 10.09.2025р.</li> </ul> <p>Строки виплати відсоткового доходу в період з 01.01.2022р. по 30.09.2022р. наступні:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- за 6 відсотковий період - з 28.02.2022р. по 03.03.2022р.;</li> <li>- за 7 відсотковий період - з 30.05.2022р. по 02.06.2022р.;</li> <li>- за 8 відсотковий період - з 29.08.2022р. по 01.09.2022р.</li> </ul> <p>В період з 28.02.2022р. по 03.03.2022р., відповідно до рішення про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С, була запланована виплата відсоткового доходу по облігаціям цього випуску за 6 відсотковий період в сумі 696912,23 грн. через депозитарну систему України. Відсотковий дохід повинен був бути виплачений за облігаціями ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С в кількості 21503 шт.</p> <p>У зв'язку із введенням воєнного стану по всій території України та прийняттям НКЦПФР рішення про тимчасове зупинення обігу всіх цінних паперів в Україні з 11-00 24.02.2022р., відсотковий дохід не був виплачений своєчасно.</p> <p>Відсотковий дохід по облігаціям серії С в кількості 21503 шт. за 6 відсотковий період в сумі 696912,23 грн. виплачено через депозитарну систему України 29.03.2022р. Відсотковий дохід по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С в кількості 28497 шт. не повинен виплачуватись. Причина не виплати: облігації викуплені емітентом.</p> <p>Відсотковий дохід по облігаціям серії С в кількості 21503 шт. за 7 відсотковий період в сумі 696912,23 грн. виплачено через депозитарну систему України в період з 30.05.2022р. по 02.06.2022р., відповідно до рішення про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С.</p> <p>Відсотковий дохід по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С в кількості 28497 шт. не повинен виплачуватись. Причина не виплати: облігації викуплені емітентом.</p>											



	<p>Відсотковий дохід по облігаціям серії С в кількості 21503 шт. за 8 відсотковий період в сумі 696912,23 грн. виплачено через депозитарну систему України в період з 29.08.2022р. по 01.09.2022р., відповідно до рішення про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С. Відсотковий дохід по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С в кількості 28497 шт. не повинен виплачуватись. Причина не виплати: облігації викуплені емітентом.</p> <p>Викуплені емітентом 28497 шт. облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С, загальною номінальною вартістю 28497000 грн., в період з 01.01.2022р. по 30.09.2022р., зберігалися на рахунку у цінних паперах емітента. Подальші дії щодо них: подальша реалізація викуплених облігацій.</p> <p>В період з 01.01.2022р. по 30.09.2022р. облігації ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С не включались до біржового реєстру фондових бірж, з біржового реєстру не включались. Торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринку не здійснювалась.</p>											
20.07.2020	53/2/2020	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000004045	відсоткові	1000	50000	Електронні іменні	50000000	14	Щоквартально	0	15.09.2025
Опис	<p>Мета емісії облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D: залучення додаткових фінансових ресурсів.</p> <p>Спосіб розміщення цінних паперів: серед задалегідь визначеного кола осіб без здійснення публічної пропозиції.</p> <p>Дострокове погашення емітентом всього випуску облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D за власною ініціативою та дострокове погашення облігацій за вимогою їх власників, рішенням про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D, не передбачено.</p> <p>Відсоткова ставка по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D на 5-8 відсоткові періоди (з 20.09.2021р. по 18.09.2022р.) встановлена в розмірі 14 % річних.</p> <p>Відсоткова ставка по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D на 9-12 відсоткові періоди (з 19.09.2022р. по 17.09.2023р.) встановлена в розмірі 14 % річних.</p> <p>Строки виплати відсоткового доходу в період з 01.01.2022р. по 30.09.2022р. наступні:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- за 6 відсотковий період - з 21.03.2022р. по 24.03.2022р.;</li> <li>- за 7 відсотковий період - з 20.06.2022р. по 23.06.2022р.;</li> <li>- за 8 відсотковий період - з 19.09.2022р. по 22.09.2022р.</li> </ul> <p>Згідно рішення про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- дата початку погашення облігацій: 15.09.2025р.;</li> <li>- дата закінчення погашення облігацій: 01.10.2025р.</li> </ul> <p>Викуплені 50000 шт. облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D, загальною номінальною вартістю 50000000 грн., в період з 01.01.2022р. по 30.09.2022р., зберігалися на рахунку у цінних паперах емітента. Подальші дії щодо них: подальша реалізація викуплених облігацій.</p> <p>Протягом 9 місяців 2022 року відсотковий дохід по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D не виплачувався. Причина не виплати: на дату закінчення 6-8 відсоткових періодів викуплені облігації в кількості 50000 шт. зберігалися на рахунку у цінних паперах емітента.</p> <p>В період з 01.01.2022р. по 30.09.2022р. облігації ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D не включались до біржового реєстру фондових бірж, з біржового реєстру не включались. Торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринку не здійснювалась.</p>											

## **VIII. Відомості щодо участі емітента у юридичних особах**

### **1. Найменування**

Дочірнє підприємство "Дніпродзержинський сталеливарний завод"

### **2. Організаційно-правова форма**

Дочірнє підприємство

### **3. Ідентифікаційний код юридичної особи**

19309317

### **4. Місцезнаходження**

51925, Україна, Дніпропетровська обл., м. Кам'янське, вул. Українська, буд. 4

### **5. Опис**

Форма участі - володіння корпоративними правами.

Частка ПрАТ "Дніпровагонмаш" у статутному капіталі Дочірнього підприємства "Дніпродзержинський сталеливарний завод" (скорочено - ДП "Стальзавод"): 100 %. Активи, надані ПрАТ "Дніпровагонмаш" у якості внеску: грошові кошти, основні засоби та запаси. Права, що належать ПрАТ "Дніпровагонмаш" стосовно управління юридичною особою: визначення основних напрямів діяльності підприємства, внесення змін до статуту підприємства, обрання та припинення повноважень директора та членів дирекції підприємства, затвердження річних звітів та річних балансів, прийняття рішення про розподіл прибутку і збитків підприємства, прийняття рішення про реорганізацію та ліквідацію підприємства, вирішення інших питань, передбачених законодавством та статутом.

### **1. Найменування**

Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий Дім "Дніпровагонмаш"

### **2. Організаційно-правова форма**

Товариство з обмеженою відповідальністю

### **3. Ідентифікаційний код юридичної особи**

1077757611

### **4. Місцезнаходження**

119180, Російська Федерація, м. Москва, вул. Велика Якіманка, буд. 31, 4 поверх, приміщення I, кімната 8

### **5. Опис**

Код за ОДРН: 1077757611293 (програмне забезпечення не дозволяє внести повний код ОДРН у таблицю).

Форма участі - володіння корпоративними правами.

Частка ПрАТ "Дніпровагонмаш" у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю "Торговий Дім "Дніпровагонмаш" (скорочено - ТОВ "ТД "Дніпровагонмаш"): 100 %. Активи, надані ПрАТ "Дніпровагонмаш" у якості внеску: грошові кошти. Права, що належать ПрАТ "Дніпровагонмаш" стосовно управління юридичною особою: визначення основних напрямів діяльності товариства, зміна статуту товариства, призначення та звільнення генерального директора товариства, обрання та дострокове припинення повноважень ревізійної комісії товариства, затвердження річних звітів та річних балансів, прийняття рішення про розподіл чистого прибутку товариства, прийняття та затвердження документів, що регулюють внутрішню діяльність товариства, прийняття рішення про реорганізацію та ліквідацію товариства, вирішення інших питань, передбачених законодавством та статутом.

## X. Інформація про вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, з вартістю активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата вчинення правочину	Дата розміщення інформації про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення значних правочинів у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	URL-адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена особлива інформація про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення значних правочинів
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	16.09.2022	Наглядова рада ПрАТ "Дніпровагон маш"	147 000	1 010 433	14,55	Реалізація готової продукції виробництва ПрАТ "Дніпровагон маш"	16.09.2022	16.09.2022	<a href="http://www.dvmash.biz/ua/investoram.html">http://www.dvmash.biz/ua/investoram.html</a>

**Опис:**

16.09.2022р. наглядовою радою ПрАТ "Дніпровагонмаш" прийнято рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, а саме укладання Договору та специфікації № 1 до нього, предметом якого є реалізація готової продукції виробництва ПрАТ "Дніпровагонмаш". Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 147000 тис.грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 1010433 тис.грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 14,55%. Загальна кількість голосів членів наглядової ради - 4. Кількість голосів, що проголосували "за" прийняття рішення - 4, "проти" прийняття рішення - 0. Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством, статутом ПрАТ "Дніпровагонмаш" не визначені. Значний правочин був вчинений у звітному кварталі.

2	16.09.2022	Наглядова рада ПрАТ "Дніпровагон маш"	153 000	1 010 433	15,14	Реалізація готової продукції виробництва ПрАТ "Дніпровагон маш"	16.09.2022	16.09.2022	<a href="http://www.dvmash.biz/ua/investoram.html">http://www.dvmash.biz/ua/investoram.html</a>
---	------------	---------------------------------------	---------	-----------	-------	---	------------	------------	---

**Опис:**

16.09.2022р. наглядовою радою ПрАТ "Дніпровагонмаш" прийнято рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, а саме укладання Договору та специфікації № 1 до нього, предметом якого є реалізація готової продукції виробництва ПрАТ "Дніпровагонмаш". Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 153000 тис.грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 1010433 тис.грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 15,14%. Загальна кількість голосів членів наглядової ради - 4. Кількість голосів, що проголосували "за" прийняття рішення - 4, "проти" прийняття рішення - 0. Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством, статутом ПрАТ "Дніпровагонмаш" не визначені. Значний правочин був вчинений у звітному кварталі.

## XI. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, з вартістю активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата вчинення правочину	Дата розміщення інформації про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	URL-адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена особлива інформація про прийняття рішення щодо вчинення правочинів із заінтересованістю
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	11.08.2022	Наглядова рада ПрАТ "Дніпровагон маш"	78 012	1 010 433	7,72	Реалізація готової продукції виробництва ПрАТ "Дніпровагон маш"	12.08.2022	11.08.2022	<a href="http://www.dvmash.biz/ua/investoram.html">http://www.dvmash.biz/ua/investoram.html</a>

**Опис:**

11.08.2022р. наглядовою радою ПрАТ "Дніпровагонмаш" прийнято рішення про надання згоди на вчинення правочину, щодо вчинення якого є заінтересованість, а саме укладання Договору та специфікації № 1 до нього, предметом якого є реалізація готової продукції виробництва ПрАТ "Дніпровагонмаш". Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 78012 тис.грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 1010433 тис.грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 7,72%. Загальна кількість голосів членів наглядової ради - 4. Загальна кількість голосів членів наглядової ради, які мають право голосу з питання

вчинення цього правочину із заінтересованістю - 4. Кількість голосів, що проголосували "за" прийняття рішення - 4, "проти" прийняття рішення - 0.  
 Предмет правочину: реалізація готової продукції виробництва ПрАТ "Дніпровагонмаш".  
 При вчиненні даного правочину виникають обставини, існування яких створює заінтересованість.  
 Громадянин України Тігіпко Сергій Леонідович є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК", ідентифікаційний код - 35945555; місцезнаходження: 01024, м. Київ, вулиця Велика Васильківська/Басейна, будинок 1-3/2, літера "А", та кінцевим бенефіціарним власником ПрАТ "Дніпровагонмаш", тобто сторони за договором, перебувають під контролем однієї особи.  
 Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: Тігіпко Сергій Леонідович.  
 Тип особи: афілійована особа акціонера, який одноосібно володіє принаймні 25 відсотками голосуючих акцій товариства.  
 Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 71 Закону України "Про акціонерні товариства": особа здійснює контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.  
 Тігіпко Сергій Леонідович є афілійованою особою акціонера ПрАТ "Дніпровагонмаш". Найменування акціонера: Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, код НЕ239493, місцезнаходження: Менандру 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, 301, м. Нікосія, Кіпр, 1066.  
 Правочин із заінтересованістю був вчинений у звітному кварталі.

2	15.08.2022	Наглядова рада ПрАТ "Дніпровагонмаш"	92 400	1 010 433	9,14	Реалізація готової продукції виробництва ПрАТ "Дніпровагонмаш"	15.08.2022	15.08.2022	<a href="http://www.dvmash.biz/ua/investoram.html">http://www.dvmash.biz/ua/investoram.html</a>
---	------------	--------------------------------------	--------	-----------	------	--	------------	------------	---

**Опис:**

15.08.2022р. наглядовою радою ПрАТ "Дніпровагонмаш" прийнято рішення про надання згоди на вчинення правочину, щодо вчинення якого є заінтересованість, а саме укладання Договору та специфікації № 1 до нього, предметом якого є реалізація готової продукції виробництва ПрАТ "Дніпровагонмаш". Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 92400 тис.грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 1010433 тис.грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 9,14%. Загальна кількість голосів членів наглядової ради - 4. Загальна кількість голосів членів наглядової ради, які мають право голосу з питання вчинення цього правочину із заінтересованістю - 4. Кількість голосів, що проголосували "за" прийняття рішення - 4, "проти" прийняття рішення - 0.  
 Предмет правочину: реалізація готової продукції виробництва ПрАТ "Дніпровагонмаш".  
 При вчиненні даного правочину виникають обставини, існування яких створює заінтересованість.  
 Громадянин України Тігіпко Сергій Леонідович є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК", ідентифікаційний код - 35945555; місцезнаходження: 01024, м. Київ, вулиця Велика Васильківська/Басейна, будинок 1-3/2, літера "А", та кінцевим бенефіціарним власником ПрАТ "Дніпровагонмаш", тобто сторони за договором, перебувають під контролем однієї особи.  
 Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: Тігіпко Сергій Леонідович.  
 Тип особи: афілійована особа акціонера, який одноосібно володіє принаймні 25 відсотками голосуючих акцій товариства.  
 Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 71 Закону України "Про акціонерні товариства": особа здійснює контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.  
 Тігіпко Сергій Леонідович є афілійованою особою акціонера ПрАТ "Дніпровагонмаш". Найменування акціонера: Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, код НЕ239493, місцезнаходження: Менандру 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, 301, м. Нікосія, Кіпр, 1066.  
 Правочин із заінтересованістю був вчинений у звітному кварталі.

3	17.08.2022	Наглядова рада ПрАТ	92 400	1 010 433	9,14	Реалізація готової	18.08.2022	17.08.2022	<a href="http://www.dvmash.biz/ua/investoram.html">http://www.dvmash.biz/ua/investoram.html</a>
---	------------	---------------------	--------	-----------	------	--------------------	------------	------------	---

		"Дніпровагон маш"				продукції виробництва ПрАТ "Дніпровагон маш"			
<b>Опис:</b>									
<p>17.08.2022р. наглядовою радою ПрАТ "Дніпровагонмаш" прийнято рішення про надання згоди на вчинення правочину, щодо вчинення якого є заінтересованість, а саме укладання Договору та специфікації № 1 до нього, предметом якого є реалізація готової продукції виробництва ПрАТ "Дніпровагонмаш". Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 92400 тис.грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 1010433 тис.грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 9,14%. Загальна кількість голосів членів наглядової ради - 4. Загальна кількість голосів членів наглядової ради, які мають право голосу з питання вчинення цього правочину із заінтересованістю - 4. Кількість голосів, що проголосували "за" прийняття рішення - 4, "проти" прийняття рішення - 0.</p> <p>Предмет правочину: реалізація готової продукції виробництва ПрАТ "Дніпровагонмаш".</p> <p>При вчиненні даного правочину виникають обставини, існування яких створює заінтересованість.</p> <p>Громадянин України Тігіпко Сергій Леонідович є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК", ідентифікаційний код - 35945555; місцезнаходження: 01024, м. Київ, вулиця Велика Васильківська/Басейна, будинок 1-3/2, літера "А", та кінцевим бенефіціарним власником ПрАТ "Дніпровагонмаш", тобто сторони за договором, перебувають під контролем однієї особи.</p> <p>Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: Тігіпко Сергій Леонідович.</p> <p>Тип особи: афілійована особа акціонера, який одноосібно володіє принаймні 25 відсотками голосуючих акцій товариства.</p> <p>Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 71 Закону України "Про акціонерні товариства": особа здійснює контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.</p> <p>Тігіпко Сергій Леонідович є афілійованою особою акціонера ПрАТ "Дніпровагонмаш". Найменування акціонера: Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, код НЕ239493, місцезнаходження: Менандру 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, 301, м. Нікосія, Кіпр, 1066.</p> <p>Правочин із заінтересованістю був вчинений у звітному кварталі.</p>									

**XII. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів / Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі**

**1. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів**

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
08.09.2009	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000060529	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	<p>У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 136 від 24.02.2022 року "Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу" тимчасово з 11:00 24.02.2022 року було зупинено розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів в Україні.</p> <p>Операції з цінними паперами здійснювались з обмеженнями встановленими Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 144 від 08.03.2022 року "Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану". Дане рішення втратило чинність з 08.08.2022 року, згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1053 від 04.08.2022 року "Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках</p>	з 24.02.2022 року по 07.08.2022 року включно



					<p>капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану".</p> <p>Необхідності отримання від ПрАТ "Дніпровагонмаш" або інших власників акцій ПрАТ "Дніпровагонмаш" згоди на відчуження акцій ПрАТ "Дніпровагонмаш" не має.</p>	
20.07.2020	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Облігація підприємства відсоткова бездокументарна іменна	UA5000003237	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	<p>У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 136 від 24.02.2022 року "Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу" тимчасово з 11:00 24.02.2022 року було зупинено розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів в Україні.</p> <p>Операції з цінними паперами здійснювались з обмеженнями встановленими Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 144 від 08.03.2022 року "Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану". Дане рішення втратило чинність з 08.08.2022 року, згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1053 від 04.08.2022 року "Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану".</p> <p>Необхідності отримання від ПрАТ "Дніпровагонмаш" або інших власників облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії А згоди на</p>	з 24.02.2022 року по 07.08.2022 року включно

					відчуження облигацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії А не має.	
20.07.2020	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Облігація підприємства відсоткова бездокументарна іменна	UA5000003625	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	<p>У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 136 від 24.02.2022 року "Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу" тимчасово з 11:00 24.02.2022 року було зупинено розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів в Україні.</p> <p>Операції з цінними паперами здійснювались з обмеженнями встановленими Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 144 від 08.03.2022 року "Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану". Дане рішення втратило чинність з 08.08.2022 року, згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1053 від 04.08.2022 року "Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану".</p> <p>Необхідності отримання від ПрАТ "Дніпровагонмаш" або інших власників облигацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В згоди на відчуження облигацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В не має.</p>	з 24.02.2022 року по 07.08.2022 року включно
20.07.2020	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Облігація підприємства відсоткова бездокументарна	UA5000003815	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 136 від	з 24.02.2022 року по 07.08.2022 року включно

		іменна			<p>24.02.2022 року "Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу" тимчасово з 11:00 24.02.2022 року було зупинено розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів в Україні.</p> <p>Операції з цінними паперами здійснювались з обмеженнями встановленими Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 144 від 08.03.2022 року "Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану". Дане рішення втратило чинність з 08.08.2022 року, згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1053 від 04.08.2022 року "Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану".</p> <p>Необхідності отримання від ПрАТ "Дніпровагонмаш" або інших власників облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С згоди на відчуження облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С не має.</p>	
20.07.2020	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Облігація підприємства відсоткова бездокументарна іменна	UA5000004045	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 136 від 24.02.2022 року "Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу" тимчасово з 11:00 24.02.2022 року було зупинено розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів в Україні.	з 24.02.2022 року по 07.08.2022 року включно

					<p>Операції з цінними паперами здійснюються з обмеженнями встановленими Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 144 від 08.03.2022 року "Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану". Дане рішення втратило чинність з 08.08.2022 року, згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1053 від 04.08.2022 року "Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану".</p> <p>Необхідності отримання від ПрАТ "Дніпровагонмаш" або інших власників облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D згоди на відчуження облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D не має.</p>	
--	--	--	--	--	---	--

**2. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі**

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
08.09.2009	260/1/09	UA4000060529	16 635 800	8 317 900	16 635 800	0	0

**Опис:**

Акцій ПрАТ "Дніпровагонмаш", права голосу за якими обмежено та акцій ПрАТ "Дніпровагонмаш", права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі, немає.

<b>Підприємство</b>	Приватне акціонерне товариство "Дніпровагонмаш"	<b>Дата</b> за ЄДРПОУ	КОДИ
			01.10.2022
			05669819
			UA1204015001 0213957
<b>Територія</b>	Акціонерне товариство	<b>за КАТОТТГ</b>	230
<b>Організаційно- правова форма господарювання</b>		<b>за КОПФГ</b>	30.20
<b>Вид економічної діяльності</b>		<b>за КВЕД</b>	

**Середня кількість працівників:** 901

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

**Одиниця виміру:** тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 30.09.2022 р.  
Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	11 349	9 824	
первісна вартість	1001	20 270	20 085	
накопичена амортизація	1002	( 8 921 )	( 10 261 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	125 129	111 251	
первісна вартість	1011	369 902	379 966	
знос	1012	( 244 773 )	( 268 715 )	
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	1 551	1 060	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	190	190	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	

Усього за розділом I	1095	138 219	122 325
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	376 086	289 797
Виробничі запаси	1101	223 380	198 871
Незавершене виробництво	1102	89 540	83 776
Готова продукція	1103	63 158	7 148
Товари	1104	8	2
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	19 883	66 516
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	281 671	191 018
з бюджетом	1135	3	4 321
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	16 709	17 279
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	32 734	1 242
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	145 128	129 573
Готівка	1166	5	3
Рахунки в банках	1167	145 123	129 570
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	872 214	699 746
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 010 433	822 071

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 318	8 318
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	3 455	3 455
Емісійний дохід	1411	603	603
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	46 922	46 922
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	240 416	246 568
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Усього за розділом I	1495	299 111	305 263
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	29 462	33 166
Довгострокові кредити банків	1510	10 112	11 628
Інші довгострокові зобов'язання	1515	28 117	32 044
Довгострокові забезпечення	1520	2 474	2 538
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	70 165	79 376
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	1 026
товари, роботи, послуги	1615	20 808	27 719
розрахунками з бюджетом	1620	5 357	12 930
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 496	1 301
розрахунками з оплати праці	1630	6 321	5 473
одержаними авансами	1635	494 285	264 536
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	16 571	11 800
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	92 075	112 647
Усього за розділом III	1695	641 157	437 432
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	1 010 433	822 071

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

Відповідно до абзацу третьої частини шостої статті 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та враховуючи роз'яснення НКЦПФР від 23.09.2021р. № 790, зазначаємо, що проміжна фінансова звітність ПрАТ "Дніпровагонмаш" складена станом на 30.09.2022 року не перевірялась суб'єктом аудиторської діяльності, отже звіт про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений суб'єктом аудиторської діяльності відсутній.

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Слізарова Тетяна Миколаївна



Підприємство

Приватне акціонерне товариство  
"Дніпровагонмаш"Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.10.2022
05669819

**Звіт про фінансові результати**  
**(Звіт про сукупний дохід)**  
за дев'ять місяців 2022 року  
Форма №2

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	849 857	384 401
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	( 768 241 )	( 412 357 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	81 616	0
збиток	2095	( 0 )	( 27 956 )
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	75 168	32 438
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	( 55 749 )	( 63 864 )
Витрати на збут	2150	( 8 707 )	( 12 838 )
Інші операційні витрати	2180	( 80 583 )	( 29 177 )
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
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	11 745	0
збиток	2195	( 0 )	( 101 397 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	2 847	4 628
Інші доходи	2240	20	3 022
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 7 826 )	( 2 886 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 634 )	( 888 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	6 152	0
збиток	2295	( 0 )	( 97 521 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	-173
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	6 152	0
збиток	2355	( 0 )	( 97 694 )

#### 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	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6 152	-97 694

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	642 145	277 541
Витрати на оплату праці	2505	93 238	105 465
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 566	32 358
Амортизація	2515	26 719	23 384
Інші операційні витрати	2520	131 612	79 488
Разом	2550	913 280	518 236

#### 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	0,369800	-5,872520
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,369800	-5,872520
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

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

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Слізарова Тетяна Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство  
"Дніпровагонмаш"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2022

05669819

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

За дев'ять місяців 2022 року

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	329 369	259 680
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	415 290	216 895
Надходження від повернення авансів	3020	44 942	3 589
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	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	0	0
Інші надходження	3095	57 668	34 887
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 193 368 )	( 108 915 )
Праці	3105	( 77 401 )	( 96 250 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 20 576 )	( 25 350 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 33 772 )	( 33 975 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 5 191 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 28 581 )	( 33 975 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 531 203 )	( 358 907 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 52 706 )	( 3 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 7 452 )	( 5 541 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	-69 209	-113 890
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	55	51
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 314	1 423
дивідендів	3220	0	18 113
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	158 694	104 432
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 6 018 )	( 24 325 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 100 694 )	( 40 678 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	54 351	59 016
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	17 988	13 153
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	( 17 988 )	( 0 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 4 853 )	( 230 )
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	( 2 566 )	( 732 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-7 419	12 191
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	-22 277	-42 683
Залишок коштів на початок року	3405	145 128	74 357
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6 722	-609
Залишок коштів на кінець року	3415	129 573	31 065

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

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Єлізарова Тетяна Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Дніпровагонмаш"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2022

05669819

**Звіт про власний капітал**

За дев'ять місяців 2022 року

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	8 318	0	3 455	46 922	240 416	0	0	299 111
<b>Коригування:</b>	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	8 318	0	3 455	46 922	240 416	0	0	299 111
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	6 152	0	0	6 152
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	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
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Розподіл прибутку:</b>	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	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
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	0	0	6 152	0	0	6 152
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	8 318	0	3 455	46 922	246 568	0	0	305 263

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

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Єлізарова Тетяна Миколаївна

## Примітки до 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 30.09.2022 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 КОАТУУ - 1210436900; 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 30 вересня 2022 та на 31 грудня 2021 років були представлені таким чином:

Назва	Країна реєстрації	Частка власності станом на
		30 вересня
		2022 року
		31 грудня
		2021 року
		Основна діяльність
Пряме володіння		
Дочірнє підприємство "Дніпродзержинський сталеливарний завод"	Україна	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 прийняв рішення про збільшення облікової ставки з 10% до 25%. 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 долар 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 унеможливує 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 окрема 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 окрема фінансова звітність загального призначення за 9 місяців, який закінчився 30 вересня 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 окремої 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 окремої 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 9 місяців 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 окрема 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

Окрема 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 воєнну агресію в Україні. Негайно після цього урядом України було введено воєнний 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 окремої фінансової звітності.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні 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 окремої 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 окремої 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 обгрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї окремої 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 окремої фінансової звітності є доцільним.

Дана окрема 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 30 червня 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 окрему фінансову звітність.

(г) Функціональна валюта

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

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються у разі існування юридично забезпеченого права на 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 оподатковуваного 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 справедливою вартістю 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 кожен звітний 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 ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення одразу визнаються негайно у складі 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 заставами 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 звітного 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 І" та "Список ІІ") і, відповідно, отримали право на достроковий вихід та отримання пенсії до настання звичайного пенсійного віку згідно із пенсійним законодавством України.

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

Чисте зобов'язання 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 кожен 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 кожен 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 окремої 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 відрізнитися 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 звітного періоду, протягом якого ця зміна мала місце.

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

4. виправлення помилок на початок звітного періоду та порівняльна інформація

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

(у тисячах гривень) 9 місяців

2022 9 місяців

2021

Доходи від продажу власної продукції:

Доходи від реалізації залізничних вагонів і рухомого складу	844 568	351 490
Доходи від продажу запасних частин	1 493	14 838
Доходи від наданих послуг	1 279	17 906
в тому числі ремонт вагонів	643	17 311
Доходи від продажу альтернативної продукції	2 517	167
в тому числі сільськогосподарська техніка		2 468
Всього	849 857	384 401

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

(у тисячах гривень) 9 місяців

2022 9 місяців

2021

Собівартість власної продукції:

Сировина 538 478

352 993

Заробітна плата та відповідні нарахування 71 130 86 688

Зміни залишків запасів 88 095 (77 619)

Знос основних засобів	23 502	19 635	
Комунальні та інші послуги	42 689	17 782	
Витрати за поточні послуги за пенсійними зобов'язаннями із визначеними виплатами (Примітка 24)			
Коригування за минулі послуги (Примітка 24)			
Визнаний актуарний збиток (прибуток) (Примітка 24)			
Інші витрати	4 347	12 878	
Всього	768 241	412 357	
7. Адміністративні витрати (код рядка 2130)			
(у тисячах гривень) 9 місяців			
2022 9 місяців			
2021			
Заробітна плата та відповідні нарахування		33 052	37 417
Оренда земельної ділянки	9 311	8 415	
Транспортні витрати	2 366	2 751	
Амортизація нематеріальних активів		2 431	2 970
Ремонт та обслуговування	509	1 721	
Витрати на тестування та сертифікацію продукції		233	4 530
Комунальні послуги	1 689	2 079	
Утилізація відходів та прибирання території		1 369	900
Аудиторські, юридичні та консультаційні послуги		629	790
Комісійні банків	629	883	
Запаси	122	349	
Знос основних засобів	222	147	
Телекомунікаційні, поштові послуги і доставка	112		122
Інші витрати	3 075	790	
Всього	55 749	63 864	

8. Витрати на збут (код рядка 2150)

(у тисячах гривень)

9 місяців

2022 9 місяців

2021

Заробітна плата та відповідні нарахування 3 046 7 026

Транспортні витрати 3 335 4 410

Знос активу з права використання 457 513

Знос основних засобів 22 32

Оренда необоротних активів 161 0

Запаси 13 77

Витрати на гарантійний ремонт 55 8

Інші витрати 1 618 772

Консультаційно-інформаційні послуги по залученню покупців вагонів - -

Всього 8 707 12 838

9. Інші операційні доходи (код рядка 2120)

(у тисячах гривень) 9 місяців

2022 9 місяців

2021

Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів 8 761 14

Доходи від продажу інших послуг 35 192 7 973

Доходи від продажу інших оборотних активів 17 459 19 208

Інші доходи 5 617 3 497

Відшкодування раніше створеного резерву знецінення запасів 1 806 11

Доходи від переоцінки балансів у іноземній валюті 6 062 -

Доходи/(збитки) від реалізації іноземної валюти 219

Доходи від списання кредиторської заборгованості 18 15

Отримані штрафи, пені, неустойки 34 1 720

Всього

75 168 32 438

10. Інші операційні витрати (код рядка 2180)						
9 місяців						
2022	9 місяців					
2021						
(у тисячах гривень)						
Собівартість інших оборотних активів	14 815		8 519			
Собівартість інших послуг	32 433		7 012			
Заробітна плата та відповідні нарахування		5 575		5 370		
Списання запасів	622		540			
Витрати від переоцінки балансів у іноземній валюті	0	549				
Витрати Профкому	279		255			
Штрафи та пені сплачені	737		63			
Знос основних засобів	86		87			
Зміна резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості	22 280				1 613	
Списання податків	404		170			
Інші витрати	3 352		4 999			
Всього	80 583		29 177			
11. Інші фінансові доходи (код рядка 2220)						
(у тисячах гривень) 9 місяців						
2022	9 місяців					
2021						
Проценти по депозитним вкладам	2 847		1 177			
Дивіденди одержані			3 451			
Інші доходи						
Всього	2 847		4 628			
12. Фінансові витрати (код рядка 2250)						
(у тисячах гривень) 9 місяців						
2022	9 місяців					
2021						

Відсотки за пенсійними зобов'язаннями	2 760	2 614
---------------------------------------	-------	-------

Нараховані відсотки по активу з права користування

Нараховані відсотки по активу з права користування

1 460	230
-------	-----

Нараховані відсотки по кредитах	1 263	42
---------------------------------	-------	----

Нараховані відсотки по облігаціям власної емісії

2 343
-------

Інші витрати	0	0
--------------	---	---

Всього	7 826	2 886
--------	-------	-------

13. Інші доходи та витрати

Інші доходи (код рядка 2240) 9 місяців

2022 9 місяців

2021

(у тисячах гривень)

Дохід від вибуття основних засобів	12	3 020
------------------------------------	----	-------

Інші доходи	8	2
-------------	---	---

Всього	20	3 022
--------	----	-------

Інші витрати (код рядка 2270)

(у тисячах гривень) 9 місяців

2022 9 місяців

2021

Резерв знецінення інвестиції пов'язаної особи

491
-----

Збиток від вибуття основних засобів	142	883
-------------------------------------	-----	-----

Інші витрати	1	5
--------------	---	---

Всього	634	888
--------	-----	-----

14. Нематеріальні активи (код рядка 1000)

(у тисячах гривень) Ліцензії капітальні вкладення в нематеріальні активи	Інші нематеріальні активи Всього	Незавершені		
Первісна вартість				
Станом на 31 грудня 2021 року	3 778	15 290	1 202	20 270
Надходження 1	0	906	907	
Вибуття	0	1 091	1	1 092
Станом на 30 вересня 2022 року	3 779	14 199	2 107	20 085
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2021 року	-3 486	-5 435		-8 921
Амортизаційні нарахування-160		-2 271		-2 431
Ліквідовано при вибутті		1 091		1 091
Інші зміни	-	-		
Станом на 30 вересня 2022 року	-3 646	-6 615		-10 261
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2021 року	292	9 855	1 202	11 349
Станом на 30 вересня 2022 року	133	7 584	2 107	9 824
(у тисячах гривень) Ліцензії капітальні вкладення в нематеріальні активи	Інші нематеріальні активи Всього	Незавершені		
Первісна вартість				
Станом на 31 грудня 2020 року	3 645	13 805	2 130	19 580
Надходження 171	5 438	4 681	10 290	
Вибуття	38	3 953	5 609	9 600
Станом на 31 грудня 2021 року	3 778	15 290	1 202	20 270
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2020 року	-3 283	-5 751		-9 034
Амортизаційні нарахування-241		-3 638		-3 879

Ліквідовано при вибутті	38	3 954	3 992	
Станом на 31 грудня 2021 року	-3 486	-5 435	-8 921	
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2020 року	362	8 054	2 130	10 546
Станом на 31 грудня 2021 року	292	9 855	1 202	11 349

15. Основні засоби (код рядка 1010)

ОСНОВНІ ЗАСОБИ Промислові засоби основні засоби вкладення в основні засоби	Будівлі та споруди		Машини та обладнання		та інші капітальні
	Промислові транспортні засоби	актив з права використання	Автомобілі	Офісне обладнання Незавершені	
	Всього				
Первісна вартість					
Станом на 31 грудня 2021 року	104941		204378	22672	2424
	10726	12066	12695	369902	
Надходження	1 570	11 944		513	3359
	7 053	24439			
Вибуття	-3	-154	-57	-134	
	-14027	-14375			
Інші зміни					
	0				
Станом на 30 вересня 2022 року	106508		216168	22672	2367
	11105	15425	5721	379966	
Накопичена амортизація					
Станом на 31 грудня 2021 року	-83390	-130098		-17168	-1998
	-9898	-2221	0	-244773	
Амортизаційні нарахування	-2440	-18043	-501	-182	-366
	-2758	-24290			
Ліквідовано при вибутті	3	154		57	134
		348			
Інші зміни					
	0				

Станом на 30 вересня 2022 року	-85827	-147987	-17669	-2123
-101300	-4979	0	-268715	
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2021 року	21551	74280	5504	426
9845	12695	125129		828
Станом на 30 вересня 2022 року	20681	68181	5003	244
10446	5721	111251		975
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	105267	192320	22777	2424
10756	1997	336750		
Надходження	945		54	10069
33013	20529			
	64610			
Вибуття	-1271	-8471	-105	-84
-21527	-31458			
Інші зміни				
	0			
Станом на 31 грудня 2021 року	104941	204378	22672	2424
10726	12066	369902		
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2020 року	-80956	-116725	-16407	-1755
-9316	-799	0	-225958	
Амортизаційні нарахування	-3665	-21276	-855	-243
-1422	-28127			-666
Ліквідовано при вибутті	1231	7903	94	84
	9312			
Інші зміни				
	0			



Станом на 31 грудня 2021 року	-83390	-130098	-17168	-1998
-9898 0 -2221	0	-244773		

Балансова вартість

Станом на 31 грудня 2020 року	24311	75595	6370	669	1440
1198 1209	110792				

Станом на 31 грудня 2021 року	21551	74280	5504	426	828
9845 12695	125129				

Станом на 30 вересня 2022 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи первісною вартістю 100 592 тисяч гривень (2021: 91 916 тисяч гривень).

Інформація про ці активи була представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

30 вересня

2022 року

31 грудня 2021 року

Будівлі та споруди

35 048

29 992

Машини та обладнання

46 853

46 499

Промислові транспортні засоби

9 080

6 291

Автомобілі

1 143

1 200

Офісне обладнання та інші основні засоби

8 468

7 934

Всього

100 592

91 916

16. Активи з права користування та інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)

Активи з права користування на 30.09.2022 року представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

Офіси Всього

Первісна вартість на 31.12.2021 року

1 997

10 069 12 066

Надходження

3359

3359

Первісна вартість на 30.09.2022 року

1 997

13 428 15 425

Нарахована амортизація на 31.12.2021 року

-1 484

-737

-2 221

Нарахована амортизація за 6 місяців 2022 року

-458

-2300

-2758

Нарахована амортизація на 30.09.2022 року	-1 942	-3037	-4979
Чиста балансова вартість на 30.09.2022 року	55	10 391	10 446
Орендні зобов'язання представлені наступним чином:	менше 1 року від	1	до 5 років
Усього			
Терміни погашення орендних зобов'язань	1026	10043	11 069
Теперішня вартість орендних зобов'язань на 30 вересня 2022 року			11 069
Заборгованість за орендними платежами		93	
Орендні платежі	2 969		
Відсотки	1 460		
17. Довгострокові фінансові інвестиції інших підприємств (код рядка 1030)			
Довгострокові фінансові інвестиції інших підприємств представляють собою наступне:			
(у тисячах гривень)	30 вересня 2022 року		31 грудня 2021 року
Дочірнє підприємство "Дніпродзержинський сталеливарний завод) код ЄДРПОУ 19309317	1 060	1 060	
Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий Дім "Дніпровагонмаш" код за ОДРН			
1077757611293	2010 тис.рос.руб	491	491
Резерв зменшення корисності		(491)	(0)
Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦІЙ УКРСТАЛЬ ДНІПРО", код ЄДРПОУ 01412851.	12	12	
Резерв зменшення корисності		(12)	(12)
Всього	1 060	1 551	
18. Запаси (код рядка 1100)			
(у тисячах гривень)	30 вересня 2022 року		31 грудня 2021 року
Прокатна сталь, лиття та інші компоненти		177 077	202 878
Запасні частини та інші запаси		21 794	20 502
Всього виробничі запаси	198 871		223 380

Готова продукція	7 148	63 158
Незавершене виробництво	83 776	89 540
Товари	2	8
Всього	289 797	376 086

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

(у тисячах гривень) 30 вересня 2022 року 31 грудня 2021 року

Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:

- у російських рублях

- в українських гривнях 67 480 26 342

- в дол.США

- у євро 81 70

За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (1 045) (6 529)

Всього 66 516 19 883

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

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

(у тисячах гривень) 30 вересня 2022 року 31 грудня 2021 року

Аванси постачальникам 219 913 282 816

За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (28 895) (1 145)

Всього 191 018 281 671

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

(у тисячах гривень) 30 вересня 2022 року 31 грудня

2021 року

Безвідсоткові позики надані	0	31 663
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 304	1 140
Всього	1 304	32 793
За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(62)	(69)
Всього	1 242	32 734

Станом на 30 вересня 2022 року Компанія не має безвідсоткові позики надані (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 30 вересня 2022 становила 0 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.

## 22. Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1165)

(у тисячах гривень) 30 вересня

2022 року 31 грудня

2021 року

Грошові кошти на рахунках в банках	128 756	138 920
Готівка	3	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 809 0

Всього

129 573 145 128

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.

### 23. Статутний капітал

Станом на 30 вересня 2022 року та 31 грудня 2021 року акціонери з правом голосу більше 10% у Компанії були представлені таким чином:

	30 вересня 2022 року		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 30 вересня 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

### 24. Кредити та позики отримані (код рядка 1510)

Станом на 30 вересня 2022 та на 31 грудня 2021 року кредити та позики отримані представлені наступним чином:

	30 вересня 2022	31 грудня 2021		
	Сума у валюті, тис.	Сума тис. грн.	Сума у валюті, тис.	Сума тис. грн.
Довгострокові банківські кредити	327	11 628	327	10 112

EUR 327 11 628 327 10 112

грн 0

Станом на 30.09.2022р. 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).

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

Станом на 30 вересня 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) 9 місяців

	2022 року	2021 рік
Залишок на початок року	29 462	28 875
Віднесено на прибутки та збитки		
Витрати за поточні та попередні послуги	3 243	4 679
Відсотки за пенсійним зобов'язанням зі встановленими виплатами	2 760	3 485
Чистий актуарний збиток	(53)	
	6 003	8 111
Віднесено на інший сукупний дохід		
Витрати (прибуток) від переоцінки:		
Чистий актуарний прибуток		(4 439)
Зроблені виплати	(2 299)	(3 085)
Залишок зобов'язання на кінець року	33 166	29 462

Поточні зобов'язання з виплат працівникам

(у тисячах гривень) 30 вересня 2022 року 31 грудня 2021 року

Поточні забезпечення з виплат відпусток 11 800 16 571

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці 5 473 6 321

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування 1 301 1 496

Разом 6 774 7 817

Всього: 18 574 24 388

24. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

(у тисячах гривень) 30 вересня

2022 року 31 грудня

2021 року

Торгова кредиторська заборгованість, у тому числі:

- у гривнях 27 713 20 804

- у російських рублях 6 4

- у доларах США - -

Всього 27 719 20 808

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 30 вересня 2022 року 83,24% 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 30 вересня 2022 року склали 112 647 тис. гривень, з яких 99,92 % 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 30 вересня 2022 та 30 вересня 2021 років, були представлені таким чином:

	30 вересня 2022року		30 вересня 2021року		
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)	5	155 670	849		
857 12 849 384 401					
Закупівлі	6	(66 283)	(768 241)	(25 201)	(412 357)
Відсоткові витрати за кредитами			(1 263)	(1 263)	(19) (142)
Відсоткові доходи за депозитами			2 814	2 814	1 167 1 176
Безвідсоткові кредити надані				(18 678)	(18 678)
Безвідсоткові кредити повернуті			(31 663)	(31 663)	(800) (800)
Безвідсоткові позики отримані			120 032	120 032	87 032 103 632
Безвідсоткові позики погашені (000)			(90 695)	(100 695)	(17 000) (22
Довгострокові кредити банків надані				21 034	21 034 - -
Довгострокові кредити банків погашені			(19 517)	(19 517)	-
Дивіденди виплачені (без врахування податку з доходів нерезидентів)			3451	3451	
- -					
Адміністративні витрати	7	(634)	(55 749)	(1 925)	(63 864)
Витрати на збут	8	(666)	(8 707)	(678)	(12 838)
Інші операційні доходи	9	48 828	75 168	25 791	32 438
Інші операційні витрати	10	(33 114)	(80 583)	(15 000)	(29 177)



Станом на 30 вересня 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.

30 вересня 2022 року 31 грудня 2021

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	63 559 66	
516	8 552	19 883					
Безвідсоткові кредити надані		21	0	0	31 663	31 663	
Гроші та їх еквіваленти		22	128 750	129 573	115 537	145 128	
Довгострокові кредити банків		24	(11 628)	(11 628)	(10 112)	(10 112)	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги					26	(7 803)	(27 719)
							(1 046)(20808)
Інша поточна кредиторська заборгованість					(84 070)	(112 647)	(54 070)
							(92 075)

Члени Наглядової Ради не отримували винагороди протягом 9 місяців 2022 року та 2021 року.

## 28. Умовні та контрактні зобов'язання

### (a) Оподаткування

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні місцеві податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних вимог може призвести до накладання суттєвих штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності компаній 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 30 вересня 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.

30 вересня

2022 року	31 грудня 2021 року	
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	79 376	70 165
Торгова та інша кредиторська заборгованість	437 432	641 157
Разом зобов'язання	516 808	711 322
Власний капітал	305 263	299 111
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	169,30%	237,81%

Дані показники свідчать, що Компанія станом на 30.09.2022 року фінансово залежить від залучених коштів.

Основні категорії фінансових інструментів Компанії представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	30 вересня	31 грудня	
	2022 року	2021 року	
<b>Фінансові активи</b>			
Довгострокові фінансові інвестиції		1 060	1 551
Інші необоротні активи		-	-
Векселі одержані		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 10)	516 19 883		66
Безвідсоткові кредити надані (Примітка 12)		0	31 663
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів			17 279 16 709
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 22)		1 242	1 071
Гроші та їхні еквіваленти (Примітка 23)		129 573	145 128
Поточні фінансові інвестиції	0	0	

Всього фінансових активів 215 670 216 005

(у тисячах гривень) 30 вересня 31 грудня

2022 року 2021 року

#### Фінансові зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 26) 27 719  
20 808

Інша кредиторська заборгованість 112 647 92 075

Всього фінансових зобов'язань 140 366 112 883

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) 30 вересня 2022 року				30 вересня
2022 року		31 грудня 2021 року		31 грудня 2021
року		30 вересня 2022 року		31 грудня 2021
Фінансові активи				
Довгострокові фінансові інвестиції			0	491
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 10)	-	-	-	
Гроші та їхні еквіваленти (Примітка 22)	13 950	6 732		11
628 29 463				
Всього активів	13 950	6 732	0	491 11 628 29 463

-							
Фінансові зобов'язання							
Довгострокові кредити банків							(11628)
(10112)							
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 26)							-
-	(6)	(8)	-				
Інша кредиторська заборгованість	-		-				-
Всього зобов'язань	-	-	(6)	(8)	(11 628)		(10112)
Загальна чиста позиція	13 950	6 732	(6)		483	(0)	19 351

#### 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)	30		
вересня 2022 року	31		
грудня			
2021			
року 30 вересня 2022 року		31 грудня 2021 року	30 вересня 2022 року
грудня 2021 року			31
Чистий прибуток	1 395 673	48	1 935

Таким чином 10% зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених вище валют на 30 вересня 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 30 вересня 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 30 вересня	Вплив зміни валютних курсів	Вплив зміни справедливої
-----------------------	------------------------------	-----------------------------	--------------------------

2022 року

(у тисячах гривень)

Короткострокові безвідсоткові позики отримані	91 736 111 073	19 337 0	0
---	-------------------	----------	---

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

Станом на 30 вересня 2022 року 99,82 % 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 93,35% і 48,34% від її реалізації та три найбільших клієнтів Компанії 99,82% 60,84% від торгової дебіторської заборгованості за роки, які закінчилися 30 вересня 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:

	30 вересня 2022 року		31 грудня 2021 року	
(у тисячах гривень)	Сума заборгованості	Резерв зменшення корисності	Сума заборгованості	Резерв зменшення корисності
0-60 днів				
67 763				
	(6)	52 621	(5)	
60-90 днів	2	(1)	2	(1)
91 - 365 днів	18	(18)	5 893	(5 893)
Більше 365 днів	1 082	(1 082)	699	(699)
Всього	68 865	(1 107)	59 215	(6 598)

Зміни оцінок стосовно ймовірності погашення заборгованості можуть вплинути на суму визнаних збитків від зменшення корисності. Наприклад, якщо б відшкодування відрізнялось на плюс один процент, зменшення корисності станом на 30 вересня 2022р. було б приблизно на 689 тисяч гривень більшим (31 грудня 2021 р.: 592 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		
30 вересня 2022 року				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 26)				19 190
	1 093	1 581	1 617/ 27 719	
Інша кредиторська заборгованість				112 647
	112 647			
Всього	131 837	1 093	5 819	1 617
				140 366
31 грудня 2021 року				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 26)				19 138 5
	35	1 564	71	20 808
Інша кредиторська заборгованість				92 075
				-
Всього	111 213	35	1 564	71
				112 883

### 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 28 жовтня 2022 року.

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Єлізарова Тетяна Миколаївна

д/н

д/н

д/н



## **XV. Проміжний звіт керівництва**

Спеціалізацією ПрАТ "Дніпровагонмаш" є проектування і виготовлення вантажних, магістральних і промислових вагонів.

Головні напрямки діяльності ПрАТ "Дніпровагонмаш":

- проектування і виготовлення вантажних магістральних і промислових вагонів для різноманітних галузей промисловості;
- постачання запасних частин до вантажних вагонів;
- розробка конструкторської і технологічної документації на вантажні вагони, нестандартне устаткування;
- освоєння виробництва металоконструкцій для ринків ЄС;
- виробництво сільгосптехніки та її елементів.

Всього за 9 місяців 2022 року ПрАТ "Дніпровагонмаш" виготовлено 468 вагонів.

Питому вагу в структурі виробництва вагонів займають напіввагони та платформи для великотонажних контейнерів.

Важливі події ПрАТ "Дніпровагонмаш", які відбулись впродовж звітнього періоду:

1) Зовнішньою незалежною аудиторською фірмою ТОВ "РСМ УКРАЇНА" була перевірена річна окрема та консолідована фінансова звітність ПрАТ "Дніпровагонмаш" станом на 31.12.2021 року та за період, що закінчився зазначеною датою. По результатам перевірки надано аудиторські висновки, складені за результатами проведеної перевірки окремої та консолідованої фінансової звітності ПрАТ "Дніпровагонмаш" за 2021 рік та висловлена думка щодо зазначеної фінансової звітності.

2) Проведено конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ "Дніпровагонмаш" за 2022 рік.

3) Протягом звітнього періоду були внесені наступні зміни до організаційної структури управління ПрАТ "Дніпровагонмаш":

- ліквідовано "Управління з ремонту вагонів";
- ліквідовано "Відділ з ремонту вагонів".

4) Протягом 3 кварталу 2022 року відбулися зміни в персональному складі посадових осіб ПрАТ "Дніпровагонмаш".

25.07.2022р. рішенням наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш":

- припинено з 25.07.2022р. повноваження генерального директора ПрАТ "Дніпровагонмаш" Закірбаєва Олександра Ренатовича;
- обрано з 26.07.2022р. генеральним директором ПрАТ "Дніпровагонмаш" Саніна Андрія Вікторовича.

01.09.2022р. рішенням наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш":

- припинено повноваження члена дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш" Путінцева Сергія Зотійовича;
- обрано членом дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш" Бугайова Олександра Михайловича.

Наказом генерального директора ПрАТ "Дніпровагонмаш" № 245/к від 16.09.2022р. звільнено з 16.09.2022р. з посади головного бухгалтера ПрАТ "Дніпровагонмаш" Акритову Олену Вікторівну.

Наказом генерального директора ПрАТ "Дніпровагонмаш" № 246/к від 16.09.2022р. на підставі поданої заяви призначено з 19.09.2022р. на посаду головного бухгалтера ПрАТ "Дніпровагонмаш" Слізарову Тетяну Миколаївну.

Зазначені важливі події ПрАТ "Дніпровагонмаш", які відбулись протягом звітнього періоду не мали значного впливу на проміжну фінансову звітність ПрАТ "Дніпровагонмаш".

Опис основних ризиків та невизначеностей.

ПрАТ "Дніпровагонмаш" найбільш схильне до цінових ризиків:

- ризик підвищення цін на матеріали, комплектуючі вироби та енергоносії.

Продукція вагонобудування матеріаломістка (частка матеріальних витрат в собівартості складає 80-90%). Збільшення цін на матеріали (листова сталь, профілі та ін.) одна з причин збитковості підприємства в звітному періоді.

- ризик зниження ринкових цін на вагони.

Кредитний ризик (товарна дебіторська заборгованість):

Товарна дебіторська заборгованість ПрАТ "Дніпровагонмаш" сформована за основною діяльністю товариства. Політика ПрАТ "Дніпровагонмаш" у відношенні торгової дебіторської заборгованості полягає у систематичній роботі з дебіторами, яка включає аналіз платоспроможності, контроль строків погашення, хеджування сумнівної заборгованості шляхом створення резерву сумнівних боргів.

Ризик ліквідності:

Політика акціонерів націлена на збалансоване управління грошовими потоками товариства і недопущення зниження його ліквідності.

Ризик капіталу:

ПрАТ "Дніпровагонмаш" частково фінансово залежне від залучених коштів.

Валютний ризик:

ПрАТ "Дніпровагонмаш" намагається зменшити вплив такого ризику за допомогою підтримання монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті на тому самому (більш або менш постійному) рівні. Протягом звітного періоду ПрАТ "Дніпровагонмаш" не здійснювало операцій з метою хеджування ризиків пов'язаних з іноземною валютою.

Ризик зміни відсоткових ставок:

ПрАТ "Дніпровагонмаш" не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїми ризиками зміни банківських відсоткових ставок.

Щодо опису невизначеностей, то на діяльність ПрАТ "Дніпровагонмаш" можуть мати вплив:

- військові дії, що тривають, невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні та відповідно на діяльність ПрАТ "Дніпровагонмаш";

- непрогнозовані зміни норм законодавства України.

## **XVI. Твердження щодо проміжної інформації**

Цим твердженням керівництво висловлює офіційну позицію, що наскільки це відомо посадовим особам ПрАТ "Дніпровагонмаш", які здійснюють управлінські функції, проміжна фінансова звітність, підготовлена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, що вимагається згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки ПрАТ "Дніпровагонмаш". Проміжний звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації відповідно до частини четвертої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".