

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ДНІПРОВАГОНМАШ»
Консолідована фінансова звітність**

*за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.,
та Звіт незалежного аудитора*

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	10
КОНСОЛІДОВАНІЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	11
КОНСОЛІДОВАНІЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	13
КОНСОЛІДОВАНІЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	15
КОНСОЛІДОВАНІЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК	17
КОНСОЛІДОВАНІЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 РІК	18
1. Загальна інформація	19
2. Основні принципи облікової політики	22
3. Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок	38
4. Зміни на початок звітного періоду та порівняльна інформація	42
5. Інформація за сегментами	43
6. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (код рядка 2000)	45
7. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (код рядка 2050)	45
8. Адміністративні витрати (код рядка 2130)	46
9. Витрати на збут (код рядка 2150)	46
10. Інші операційні доходи (код рядка 2120)	46
11. Інші операційні витрати (код рядка 2180)	47
12. Інші фінансові доходи (код рядка 2220)	47
13. Фінансові витрати (код рядка 2250)	47
14. Інші доходи та витрати (код рядка 2240 та 2270)	48
15. Відстрочені податкові активи та витрати з податку на прибуток (код рядка 1045, 1500, 2300)	48
16. Нематеріальні активи (код рядка 1000)	50
17. Основні засоби (код рядка 1010)	51
18. Активи з права користування та інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515, 1610)	53
19. Запаси (код рядка 1100)	54
20. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (код рядка 1125)	55
21. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (код рядка 1130)	55
22. Інша поточна дебіторська заборгованість (код рядка 1155)	56
23. Кредити та позики отримані (код рядка 1510 та 1600)	57
24. Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1165)	57
25. Статутний капітал (код рядка 1400)	58
26. Зобов'язання з виплат працівникам. Пенсійні зобов'язання	58
27. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання	62
28. Операції з пов'язаними сторонами	62
29. Умовні та контрактні зобов'язання	64
30. Справедлива вартість фінансових інструментів	65
31. Управління фінансовими ризиками	66
32. Події після звітного періоду	72

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Наглядовій раді
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДНІПРОВАГОНМАШ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВАГОНМАШ» (далі - Товариства) та його дочірніх компаній (далі – Група), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, консолідованим звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі (консолідований звіт про власний капітал), консолідованого звіту про рух грошових коштів за прямим методом за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик (далі – консолідована фінансова звітність).

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2021 року, його консолідовани фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для висловлення думки

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідований фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а саме: з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і придатними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітки 1 та 32 до консолідованої фінансової звітності, де зазначається, що 24 лютого 2022 року Російська Федерация здійснила широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Військові дії, що тривають, невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або

потенційні строки припинення цих дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності.

Проаналізувавши існуючу внутрішні, економічні та вости чинники невизначеності та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Групи дійшло висновку, що ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у примітках 1 та 32 до консолідований фінансової звітності, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідований фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідований фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Торгова та інша дебіторська заборгованість.

МСФЗ 9 має значний вплив на оцінку очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Оцінка очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю вимагає від керівництва застосування істотних суджень і суб'єктивних припущень. Враховуючи суттєвість суми торгової та іншої дебіторської заборгованості та високий рівень суб'єктивності суджень та припущень, ми вважаємо оцінку очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю ключовим питанням аудиту.

Аудиторські процедури щодо ключового питання аудиту:

- ми отримали розуміння стосовно політики, процесів та контролюльних процедур Групи щодо оцінки очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю з використанням матриці оціночних резервів;
- ми оцінили доречність методології Групи щодо оцінки очікуваних кредитних збитків на колективній основі для балансів, щодо яких подія дефолту не настало, у відповідності зі спрощеним підходом та на індивідуальній основі для всіх балансів, щодо яких настало подія дефолту, враховуючи вимоги МСФЗ 9 та облікову політику Групи;
- на вибірковій основі ми перевірили коректність сум торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на звітну дату шляхом звірки балансів до підтвердженчих документів;
- ми перевірили історичні дані Групи за 2021 рік для визначення фактичної суми кредитних збитків та перевірили, що відсоток збитку, який був застосований для розрахунку в матриці оціночних резервів, відповідає історичним збиткам. Ми виконали перерахунок очікуваних кредитних збитків, які оцінюються на колективній основі;
- ми також провели оцінку доречності суджень керівництва стосовно визначення відповідних груп дебіторської заборгованості за категоріями спільних характеристик кредитного ризику, ймовірності настання дефолту, періоду статистичних даних для розрахунку вірогідності дефолту та рівня збитку у випадку настання дефолту для балансів, які оцінюються на колективній основі та для балансів, які оцінюються на індивідуальній основі;
- ми перевірили повноту і правильність відповідних розкриттів до консолідований фінансової звітності.

Інші питання

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було проведено іншим аудитором, який висловив немодифіковану думку щодо цієї консолідованої фінансової звітності 10 березня 2021 року.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію, яка не є консолідованим фінансовою звітністю Групи та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Інша інформація складається з:

- *Річної інформації про емітента*, яка має складатися на підставі статей 126 та 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23 лютого 2006 року та яка не є консолідованою фінансовою звітністю Групи. Річна інформація про емітента буде затверджена після дати нашого Звіту незалежного аудитора. Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на Річну інформацію про емітента і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї Річної інформації про емітента на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з Річною інформацією про емітента та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Річною інформацією про емітента та консолідованими фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Річна інформація емітента має вигляд такий, що містить суттєве викривлення. Коли ми ознайомимося з Річною інформацією про емітента та якщо ми дійсно висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми будемо зробити язані повідомити про цей факт тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- *Консолідований звіт про управління*, який складається Групою на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є консолідованою фінансовою звітністю Групи та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Наша думка щодо консолідованих фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведенії нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зробимо язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів по результатах ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу Групи та Наглядової ради за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал Групи несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідований фінансової звітності

На нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окрім або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Ми також:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи;
- оцінюємо прийнятність застосування облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Групи;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Групи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті незалежного аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідований фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наши висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальні подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими.

Ми описуємо ці питання в своєму Звіті незалежного аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначасмо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому Звіті незалежного аудитора, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ

- **Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року N2258-VIII**

Інформація у цьому підрозділі Звіту незалежного аудитора надається у відповідності до пунктів 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Нас вперше було призначено для проведення обов'язкового аудиту консолідований фінансової звітності Групи рішенням позачергових загальних зборів акціонерів Товариства 12 жовтня 2021 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 1 рік.

Аудиторські оцінки.

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідований фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у консолідований фінансовій звітності, зокрема внаслідок шахрайства

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосуєтьсяся шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Під час планування аудиту ми визначали, що завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи супроводжується високим аудиторським ризиком, складовими якого є: бізнес-ризик Групи та притаманний йому обліковий ризик.

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту, включають в себе аналіз середовища внутрішнього контролю Групи, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Групи щодо механізму розгляду цих ризиків; процедури зовнішнього підтвердження та інспектування документів після завершення звітного періоду; процедури внутрішнього підтвердження та інспектування документів після завершення звітного періоду та системи внутрішнього контролю Групи, пов'язаної з сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів; аналіз регуляторних ризиків; розуміння заходів контролю IT; тестування журналічних проводок; аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах; виконання аналітичних процедур, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

Нами було отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності Групи, структуру її власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних із ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів консолідованих фінансових результатів.

Інформація щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідований фінансовій звітності внаслідок шахрайства наведена у підрозділі «Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідований фінансовій звітності» цього розділу Звіту незалежного аудитора нижче.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягає у тому, що Група становить суспільний інтерес.

Обліковий ризик під час планування аудиту нами ідентифікувався як можливий у питаннях, які описані у розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора.

Посилання на інформацію у консолідований фінансовій звітності для опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у консолідований фінансовій звітності

Опис бізнес-ризику наведений у примітці 1 до консолідованої фінансової звітності Групи. Описання облікового ризику наведено у примітках 2 та 3 до консолідованої фінансової звітності та у розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора, де наводяться посилання на відповідні примітки консолідованої фінансової звітності.

Інформація щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідований фінансовій звітності внаслідок шахрайства наведена у підрозділі «Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідований фінансовій звітності» цього розділу Звіту незалежного аудитора нижче.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідований фінансовій звітності

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Групи);
- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, у тому числі, у відповідності до керівництва з аудиту RSM International було призначено другого партнера із завдання та контролера якості виконання завдання;
- збільшили обсяг вибірки та обсяг проведених процедур аналітичного огляду;
- досліджували, чи були наявні істотні й чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у консолідований фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Групи;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показуз консолідована фінансова звітність операцій та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Групи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження консолідованої фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність.

Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідований фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 під час планування аудиту ми розглядали склонність Групи до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображені в бухгалтерському обліку.

Під час планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Групи щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підтримуване шахрайство, яке має вплив на Групу. У відповідь на такі запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Групи, згідно якого ризик шахрайства є контролюванням.

Проте, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Групи, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиви аудиту обмежені викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит консолідований фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Результативність аудиту в частині виявлення порушень

За результатами нашого аудиту у випадку виявлення викривлень, крім суто тривіальних помилок, ми повідомляємо про них Наглядовій раді та управлінському персоналу Групи та застосовуємо професійне судження для кількісної та якісної оцінки їх кумулятивного впливу на показники та розкриття у консолідований фінансовій звітності Групи, а також розглядаємо питання модифікації нашого Звіту незалежного аудитора. Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що консолідована фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок. За результатами нашого аудиту ми не виявили невиправлених викривлень, як б потребували модифікації нашого Звіту незалежного аудитора.

Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Аудиторського комітету

У Групі функції Аудиторського комітету виконує Ревізійна комісія. Звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету (Ревізійної комісії) від 02 серпня 2022 року, який складався у відповідності до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Надання послуг, заборонених законодавством, та незалежність ключового партнера з аудиту та аудиторської фірми від Групи при проведенні аудиту

Намі не надавались Групі послуги, заборонені законодавством.

Твердження про нашу незалежність від Групи, у тому числі ключового партнера з аудиту консолідований фінансової звітності, викладена у параграфі «Основа для висловлення думки» та «Відповідальність аудитора за аудит консолідований фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Інформація про інші надані Групі або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у консолідований фінансовій звітності.

З дати призначення нас в якості аудитора консолідованої фінансової звітності Групи за 2021 рік та до дати цього Звіту незалежного аудитора нами не надавались інші послуги Групі або контролюваним ним суб'єктам господарської діяльності (до чорій підприємствам).

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг проведеного аудиту консолідованої фінансової звітності нами було визначено так, щоб ми могли виконати завдання та отримати прийнятні докази в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи консолідована фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про консолідований фінансовий стан Групи та його консолідований фінансові результати і грошові потоки з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі, в якій Група здійснює свою діяльність.

При визначені загальної стратегії аудиту нами було враховано суттєвість статей консолідованої фінансової звітності, аудиторську оцінку ризиків за кожною статтею та загальне покриття операцій нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.

Опис обсягу та властивих для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- **повне найменування відповідно до установчих документів:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РСМ УКРАЇНА»;
- **інформація про включення до Реєстру** – за №0084 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;
- **місцевінадждення юридичної особи та її фактичне місце розташування:** м. Київ, 04080, вул. Нижньоюрківська, буд. 47 та м. Київ, 03151 вул. Донецька, 37/19 відповідно.

Ключовий партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Яна Сахно.

- **Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарищів ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку» №555 від 22 липня 2021 року №555.**

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи здійснювався у відповідності до договору №18-01/2022 С700 від 18 січня 2022 року протягом періоду з 18 січня 2022 року до дати цього звіту.

Повне найменування юридичної особи: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВАГОНМАШ».

На нашу думку, розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності на звітну дату здійснено Групою відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму

та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390 (примітка 1 та 24 до консолідованої фінансової звітності).

Група не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Товариство становить суспільний інтерес у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (примітка 1 до консолідованої фінансової звітності).

Материнською компанією Групи є Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), що створена і зареєстрована у Республіці Кіпр під реєстраційним номером HE239493 за юридичною адресою: Республіка Кіпр, м. Нікосія, 1066, Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, офіс 301. Кінцевою материнською компанією є ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (TAS HOLDING LIMITED), реєстраційний номер: HE313973, за юридичною адресою: Республіка Кіпр, м. Нікосія, 1066, Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, офіс 301 (примітка 1 до консолідованої фінансової звітності).

Дочірніми компаніями Товариства є: Дочірнє підприємство "Дніпродзержинський сталеливарний завод" – 51925, Україна, Дніпропетровська обл., м. Кам'янське, вул. Українська, 4 та Товариство з обмеженою відповідальністю «Торговий дім «Дніпровагонмаш» - 119049, Російська Федерація, м. Москва, вул. Коровий Вал, буд. 7, будівля 1, 2-й поверх, приміщення XIII, кімнати з 5 по 10, 10а, 12, 12а, 13, 14 (примітка 1 до консолідованої фінансової звітності).

У зв'язку зі складанням Групою Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог законодавства, повідомляємо наступне:

- за даними перевірки інформації, зазначена у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23 лютого 2006 року, наведена у Звіті про корпоративне управління перевірена;
- на нашу думку, інформації, зазначена у пунктах 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Групи; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Групи; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Групи; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб Групи, наведена у Звіті про корпоративне управління, не суперечать інформації, отримані нами під час аудиту консолідованої фінансової звітності Групи.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2021 року, підготовлені ревізійною комісією

Як зазначено у Висновку Ревізійної комісії Товариства за 2021 рік, підготовленому 07.03.2022 року, Ревізійною комісією Товариства підтверджено достовірність та повноту даних фінансової звітності Товариства за 2021 рік; фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності Ревізійною комісією Товариства не встановлено.

Сахно Я.С.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100030

02 серпня 2022 року

Україна, м. Київ, вул. Донецька, 37/19

Ідентифікаційний код: 21500646

<https://www.rsm.global/ukraine>

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Про підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора, складена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежного аудитора щодо консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Дніпровагонмаш» (далі - «Група»).

Керівництво несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, що справедливо відображає фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2021 року, а також консолідований звіт про сукупний дохід, консолідований звіт про рух грошових коштів та консолідований звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 2 до консолідованої фінансової звітності.

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та іх послідовне застосування;
- застосування обґрунтovanих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 2, з урахуванням будь-яких суттєвих відхилень, розкритих у фінансовій звітності;
- підготовку консолідованої фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, якщо є доречним припущення, що Група буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Групи;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Групи, та дає можливість переконатися, що консолідована фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 2;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Група;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Групи;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску 02 березня 2022 року.




Олена Акритова
Головний бухгалтер

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Консолідований звіт про фінансовий стан

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2020	31 грудня 2021
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
первинна вартість	1000	16	10 562	11 363
накопичена амортизація	1001		19 772	20 462
Незавершенні капітальні інвестиції	1002		9 210	9 099
Основні засоби:				
первинна вартість	1010	17	140 764	155 450
знос	1011		403 530	439 652
Інвестиційна нерухомість:				
первинна вартість інвестиційної нерухомості	1012		262 766	284 202
знос інвестиційної нерухомості	1015		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1016		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Відсторчені податкові активи	1045	15	2 133	3 192
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		153 459	170 005
II. Оборотні активи				
Запаси:				
Виробничі запаси	1100	19	296 038	438 176
Незавершене виробництво	1101		170 662	238 802
Готова продукція	1102		46 869	104 393
Товари	1103		78 473	94 953
Векселі одержані	1104		34	28
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1125	20	16 544	23 855
з бюджетом	1135		6 107	2 420
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	2 420
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		248	6
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	22	33 909	32 981
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та іх еквіваленти:				
Готівка	1165	24	129 774	167 399
Рахунки в банках	1166		4	5
Витрати майбутній періодів	1167		129 770	167 383
Інші оборотні активи	1170		-	-
Усього за розділом II	1195		534 999	947 758
Баланс	1300		688 458	1 117 763

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2020	31 грудня 2021
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25	8 318	8 318
Додатковий капітал	1410		17 190	16 817
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		48 908	48 908
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		417 918	268 219
Неоплачений капітал	1425		-	-
Усього за розділом I	1495		492 334	342 262
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	15	553	201
Пенсійні зобов'язання	1505	26	74 111	81 271
Довгострокові кредити банків	1510	23	-	10 112
Інші довгострокові зобов'язання	1515	18	210	28 117
Довгострокові забезпечення	1520		3 708	2 599
Усього за розділом II	1595		78 582	122 300
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	18	1 423	4 244
товари, роботи, послуги	1615	27	13 819	22 848
розрахунками з бюджетом	1620		3 913	4 241
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	26	2 466	2 540
розрахунками з оплати праці	1630	26	11 047	9 750
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		19 026	497 585
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	26	28 806	27 760
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	27	37 042	84 233
Усього за розділом III	1695		117 542	653 201
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс Україна	1900		688 458	1 117 763

Олена Ахитова
 Головний бухгалтер



Консолідований звіт про сукупний дохід

Стаття	Код рядка	Примітка	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	848 594	1 146 078
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	(849 661)	(1 169 878)
Валовий:				
прибуток	2090			-
збиток	2095		(1 067)	(23 800)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		-	-
Інші операційні доходи	2120	10	34 965	36 558
Адміністративні витрати	2130	8	(112 631)	(119 634)
Витрати на збит	2150	9	(43 101)	(37 258)
Інші операційні витрати	2180	11	(30 418)	(16 626)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(152 252)	(160 760)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	12	3 923	12 179
Інші доходи	2240	14	4 422	1 539
Фінансові витрати	2250	13	(10 447)	(12 328)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інша витрати	2270	14	(1 175)	(6)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(155 529)	(159 376)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	15	1 324	(20 654)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(154 205)	(180 030)
Сукупний дохід				
Накопичені курсові різниці	2410		(373)	(146)
Інший сукупний дохід	2445		4 506	7 395
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		4 133	7 249
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		4 133	7 249
Сукупний дохід	2465		(150 072)	(172 781)
Чистий прибуток (збиток), що належить:				
власникам материнської компанії	2470		(154 205)	(180 030)
неконтрольований частці	2475		-	-
Сукупний дохід, що належить:				
власникам материнської компанії	2480		(150 072)	(172 781)
неконтрольований частці	2485		-	-

Примітки на сторінках від 19 до 72 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Елементи операційних витрат

Стаття	Код	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	508 248	820 710
Витрати на оплату праці	2505	247 295	301 069
Відрахування на соціальні заходи	2510	50 865	63 018
Амортизація	2515	35 110	31 998
Інші операційні витрати	2520	194 293	126 601
Разом	2550	1 035 811	1 343 396

Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2500	16 635 800	16 635 800
Скориговані середньорічна кількість простих акцій	2505	16 635 800	16 635 800
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2510	(9,26947)	(10,82184)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просто акцію	2515	(9,26947)	(10,82184)
Дивіденди на одну просту акцію	2520	-	-



Олена Акритова
 Головний бухгалтер

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Консолідований звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	649 755	641 810
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	926	8 996
у тому числі податку на додану вартість	3006	879	8 996
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	884 094	671 940
Надходження від повернення авансів	3020	6 126	19 662
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	95
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	11 888	15 309
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(321 459)	(118 460)
Праці	3105	(195 669)	(252 769)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(55 330)	(66 736)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(74 653)	(189 726)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 235)	(19 004)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11 619)	(67 623)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(59 799)	(103 099)
Витрачання на оплату авансів	3135	(918 895)	(793 837)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 239)	(41 177)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(10 391)	(19 950)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(26 847)	(124 843)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	22 001	187 531
Фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	58	20
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 307	6 723
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	116 238	770 915

Примітки на сторінках від 19 до 72 є невід'ємною частиною цієї консолідований фінансової звітності

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Стаття	Код	2021 рік	2020 рік
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(186 292)
необоротних активів	3260	(37 004)	(15 977)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(69 678)	(157 913)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3295	33 922	605 007
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу:	3300	-	-
Отримання позик	3305	23 953	216 228
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	25 000	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	13 910	217 000
Сплату дивідендів	3355	-	(560 187)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 474)	(2 236)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(1 377)	(1 599)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	32 192	(564 794)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	39 267	(84 630)
Залишок коштів на початок року	3405	129 774	206 927
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 642)	7 477
Залишок коштів на кінець року	3415	167 399	129 774



Олена Ахритова
 Головний бухгалтер

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше))

Консолідований звіт про власний капітал за 2021 рік

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього власний капітал
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	4000	8 318	17 190	48 908	432 464	506 880
Коригування:						
зміна облікової політики	4005	-	-	-	(761)	(761)
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	(13 785)	(13 785)
Скоригований залишок на початок року	4095	8 318	17 190	48 908	417 918	492 334
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	(154 205)	(154 205)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	(373)	-	4 506
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	(373)	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	4 506	4 506
Розподіл прибутку:						
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-
Внески учасників:						
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:						
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	(373)	-	(149 699)
Залишок на кінець року	4300	8 318	16 817	48 908	268 219	342 262



Олена Акритова
 Головний бухгалтер

При затвітне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Консолідований звіт про власний капітал за 2020 рік

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього власний капітал
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	4000	8 318	17 336	48 908	590 572	665 134
Коригування:						
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	(19)	(19)
Скоригований залишок на початок року	4095	8 318	17 336	48 908	590 553	665 115
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(165 484)	(165 484)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(146)	-	7 395	7 249
Накопиченні курсові різниці	4113	-	(146)	-	-	(146)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	7 395	7 395
Розподіл прибутку:						
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-
Внески учасників:						
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:						
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(146)	-	(158 089)	(158 235)
Залишок на кінець року	4300	8 318	17 190	48 908	432 464	506 880



Олена Акритова
Головний бухгалтер

Примітка 10. Стаття 72 с невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше))

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

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

Основною діяльністю Компанії та її дочірніх підприємств (надалі разом – «Група») є проектування та виробництво вантажних залізничних вагонів, магістральних вагонів та спеціальних промислових вагонів усіх видів, а також виготовлення ліття. Група здійснювала свою операційну діяльність в Україні та Російській Федерації.

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

Частка власності та право голосу Компанії в її дочірніх підприємствах станом на 31 грудня 2021 та на 31 грудня 2020 років були представлені таким чином:

Назва	Країна реєстрації	Частка власності станом на 31 грудня 2021 року	Частка власності станом на 31 грудня 2020 року	Основна діяльність
Пряме володіння				
Дочірнє підприємство «Дніпродзержинський сталеливарний завод»	Україна	100%	100%	Виробництво сталеливарної продукції
Товариство з обмеженою відповідальністю «Торговий Дім «Дніпровагонмаш»				
	Російська Федератія	100%	100%	Торгова Група

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

Компанії Групи не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Материнською компанією є Т.А.С. OVERSIAC INVESTMENT LTD (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 Кіп, м. Нікосія, 1066, Менандру, 3, Глафкос Таувер, Зій поверх, офіс 301.

Кінцевим бенефіціаром Групи є Tirinko Сергій Леонідович.

(б) Стан корпоративного управління

Наявність органів корпоративного управління Компанії та їх компетенція обумовлені Статутом Компанії. Компанія заснувала Наглядову Раду і затвердила Положення про Наглядову Раду. Дирекція є виконавчим органом Компанії, який здійснює керівництво його поточного діяльністю. Дирекція підзвітна Загальним Зборам акціонерів і Наглядовій Раді та організовує виконання їх рішень. Відповідно до Закону, в Компанії обрана Ревізійна комісія, яка контролює фінансово-господарську діяльність Компанії.

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

(в) Економічне середовище та умови здійснення діяльності

В Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Групи. Це бойові дії 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 Групи 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 високих цін на сировину та значному зростанню IT-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 змінювався переважну частину року. Серед основних факторів, що вплинули на змінення 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 імпорт 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). Станом на 31 грудня 2021 року офіційний обмінний курс гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2020 року.

Призвісне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова згідність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Згідно з загальнодоступною інформацією 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 одиниця; ДМЗ «Карпати» — 300 одиниць; «Полтавський ВРЗ» — 68 одиниць; «Азоввагон» — 36 одиниць; «Полтавхіммаш» — 36 одиниць; «Дизельний завод» — 19 одиниць; «Стрийський ВРЗ» (АТ «Укрзалізниця») — 5 одиниць; «Полтававагон» — 4 одиниці; «Панютинський ВРЗ» (АТ «Укрзалізниця») — 4 одиниці; «Дарницький ВРЗ» (АТ «Укрзалізниця») — 2 одиниці. 24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, яке мало значний негативний вплив на економіку та населення України та, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Групи.

Український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільноти, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб (від Міжнародного валutowого фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від численних країн). Національний банк України відтермінував прийняття рішення про його основну облікову ставку, отже, основна облікова ставка залишилася без змін у розмірі 10% після запровадження посиленних адміністративних обмежень і до повернення до нормальної ситуації в Україні. З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни Національний банк України (НБУ) встановив обмеження на зняття гривні клієнтами і перейшов від гнучкого режиму курсоутворення до режиму фіксованого курсу обміну 29.25 гривні за 1 долар США на валютному ринку. Попри поточну нестабільну ситуацію банківська система залишається стабільною з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження військового 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 унеможлилює 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.

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

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

Додаткову детальну інформацію наведено у Примітці 2.

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

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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

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

2. Основні принципи облікової політики

(а) Підтвердження відповідності

Ця консолідована фінансова звітність загального призначення за 2021 рік, була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності («КТМФЗ») та відповідно до законодавства України.

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

Форми звітів складені у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригованій з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпний уніфікований перелік статей, які можуть бути заповненні 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 консолідованої фінансової звітності таксономія UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано і процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не ініційовано. Керівництво Групи планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 року.

(6) Основа підготовки інформації

5

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

(a) Основа консолідації

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

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

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

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

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

(g) Принцип безперервності діяльності

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

Після дати консолідованої 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 32.

Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну відбувається з численних напрямків, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Група 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 Групи.

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
[Представлено в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)]

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

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

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

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

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

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

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

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

(г) Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Запровадження нових або переглянутых стандартів та інтерпретацій

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає в 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

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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 перевищує 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.

Група 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 Групу:

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 Групою у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах. Група 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).

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

- 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).

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

(д) Функціональна валюта

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

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

Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, переводяться за курсами обміну, які переважали на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не

Приємне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)
переводяться. Курсові різниці визнаються у складі консолідованого звіту про фінансовий результат того періоду, в якому вони виникають.

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

(e) Основи облікової політики

Визнання доходів

- Дохід від договорів з клієнтами

Для визнання доходу Група 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.

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

Продаж товарів та послуг

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

Змінна компенсація

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

Право на повернення

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

Істотний компонент фінансування

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

Залишок за договорами

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

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

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

- Доходи з відсотків

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

Інформація за сегментами

Звітність за сегментами подається на основі бачення її керівництвом і стосується частин Групи, які визначені як операційні сегменти. Операційні сегменти визначаються на основі внутрішніх звітів, які подаються вищому органу операційного управління Групи. Група визначила, що її вищим органом операційного управління є представники її вищого керівництва, і внутрішні звіти, які вище керівництво використовує для нагляду за операційною

Прикметне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше))

діяльністю і ухвалення рішень щодо розподілу ресурсів, служать основою для подання цієї інформації. Підготовка цих внутрішніх звітів здійснюється так само, як і цієї консолідованої фінансової звітності.

На основі поточної структури управління Група виділила такі звітні сегменти:

Сегмент	Діяльність сегмента
Машинобудування: виробництво залізничних вагонів і рухомого складу	Продаж напіввагонів Продаж хоперів Продаж платформ Продаж запасних частин та супутніх послуг
Металургія: виробництво ліття	Продаж дрібногабаритного ліття Продаж середньогабаритного ліття Продаж дробі
Інше	Продаж покупних товарів

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

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають суми поточного і відстроченого податків. Податок на прибуток визнається у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, відображені 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 сподатковованого 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 обєднанням 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 контролювані 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 введенним в дію на дату звітності.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються у разі існування юридично забезпеченого права на взаємно зарахування поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується тими самими податковими органами з того самого суб'єкта господарювання, що обкладається податком,

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

або з різних суб'єктів господарювання, що обкладаються податком, однак при цьому вони мають намір провести взаємно зарахування поточних податкових зобов'язань та активів на нетто-основі або їх податкові активи та зобов'язання будуть реалізовані одночасно.

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, що відносяться на витрати, якщо існує ймовірність отримання в майбутньому 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.

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

Основні засоби

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

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

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

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

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість або доцільну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Група одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на викуп, якби даний актив уже досяг того віку

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)
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 представлена таким чином:

Групи основних засобів	Строк корисного використання, років
Будівлі та споруди	10-30
Машини та обладнання	5-20
Промислові транспортні засоби	5-23
Автомобілі	3-5
Офісне обладнання та інші основні засоби	3-5

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

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

Знецінення основних засобів

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

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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 консолідованих звітів 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 визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не була визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі консолідованих звітів 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, надходитимуть до Групи; та собівартість активу можна достовірно оцінити. Актив ідентифікується, якщо він може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням.

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

Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

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

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

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Необоротні активи (та групи вибуття), які були класифіковані як призначенні 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 операцій, 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 операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі консолідованого звіту про фінансові результати.

У випадку зобов'язань із кредитування та договорів фінансової гарантії дата, з якої суб'єкт господарювання стає стороною безвідкладного 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 вище таких значень:

- резерву під збитки;
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, коли доречно, загальної суми доходу, визаного 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 при первісному визнанні класифікуються як фінансові активи за амортизованою вартістю; справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків фінансового активу та бізнес-моделі Групи для управління ними. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного фінансового компонента або; Група 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, визначену згідно з МСФЗ 15.

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше))

Бізнес-модель визначається на рівні, який найкраще відображає, яким чином здійснюється управління об'єднаними в групу 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 знецінівся.

Метод ефективної ставки відсотка

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

Знецінення фінансових активів

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

Якщо на звітну дату відсутнє значне збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, Група оцінює резерв під збитки по даному фінансовому інструменту в сумі, що дорівнює 12-місячним очікуванням кредитних збитків. Якщо кредитний ризик по фінансовому інструменту значно збільшився з моменту первісного визнання Група оцінює резерв під збитки за фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуванням кредитних збитків за весь термін.

Для дебіторської заборгованості та контрактних активів Група застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Група не відстежує зміни у

кредитному ризику, а замість цього визнає збитків від знецінення визначені на основі очікуваних кредитних збитків протягом усього терміну дії фінансового активу. Група використовує матрицю для визначення розрахунку резерву під знецінення, яка ґрунтуються на історичних спостереженнях кредитних втрат і коригується з урахуванням прогнозних оцінок, специфічних для позичальників і загальних економічних умов.

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

Припинення визнання фінансових активів

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

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

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

Гроші та їхні еквіваленти

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

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Групою

Класифікація на боргові інструменти або інструменти власного капіталу

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

Інструменти власного капіталу

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

Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом 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 торгову та іншу кредиторську заборгованість та перевісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції.

Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Пенсійні плани із визначеними виплатами

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

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

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

Чисте зобов'язання Групи стосовно цього Плану розраховується шляхом оцінки майбутніх виплат, які працівники заробили за свої послуги, які вони надали у поточному та

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)
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 дохідність на дату звітності по українських державних та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях. Актуарні прибутки та збитки визнаються негайно у складі звіту про сукупний дохід.

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

Запаси

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

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

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

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

Резерви

Резерви визнаються, коли Група має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулоП події, і при цьому існує ймовірність, що Група буде змушені 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 suma дебіторської заборгованості може бути достовірно визначена.

Група як орендатор

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

3. Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

(а) Використання оцінок та припущень

Підготовка цієї консолідованої фінансової звітності вимагає від керівництва прийняття оцінок і припущень, які впливають на суми активів і зобов'язань, відображені у звітності, а також на розкриття умовних активів і зобов'язань та відображені сум доходів і витрат за звітний період. Внаслідок невизначеності, яка властива таким оцінкам, фактичні результати, відображені у майбутніх періодах, можуть відрізнятися 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 певні питання відрізняються. Керівництво вважає, що Група дотримувалась всіх нормативних положень і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень від 05.10.2017 г. № 2164-VIII суттєво не вплинуло на формування фінансової звітності Групи.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів

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

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність за 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлене в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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 вплинути 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 номіналній вартості, яка дорівнює справедливій вартості на дату видачі, оскільки Група має право негайно 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 22.

Оцінка знецінення дебіторської заборгованості – очікуванні кредитні збитки

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

Оцінка чистої вартості та знецінення запасів

Група створює резерв знецінення по застарілим і неліквідним матеріалами і запасним частинам. Крім того, деяка частина готової продукції Групи відображені 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 19.

Оцінка зменшення корисності необоротних активів

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

Ознаки, які Група вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Групи (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів, ябіо їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтуються на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливості активів приносити дохід, припущення 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 дисконтоюваної ставки.

Визначення очікуваного відшкодування величини одиниці, яка генерує грошові потоки

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

Станом на 31 грудня 2021 року керівництво Групи провело оцінку основних засобів на предмет економічного знецінення. Відновлювана вартість визначалася виходячи з вартості при використанні з урахуванням прогнозних грошових потоків, спланованих у рамках ухваленого Групою бюджету на п'ять років. Для даної моделі було застосоване – основне припущення – визначення ставки дисконтування прогнозних грошових потоків на 5 років із застосуванням середньозваженої вартості капіталу WACC. При збільшенні застосованої ставки дисконтування (WACC), вартість оцінюваної одиниці зменшуватиметься, при зменшенні – вартість оцінюваної одиниці зростатиме.

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

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

В результаті тестування на знецінення не було виявлено збитків від зменшення корисності. Використання оціночних даних і припущень, так само як і вибір методології оцінки, робить істотний вплив на величину справедливої вартості активу, а, отже, і на величину знецінення.

Строки корисного використання основних засобів

Група оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників. Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного звітного року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)
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 іншими виплатами по закінченню трудової діяльності визначається з використанням актуарних припущень. Актуарні припущення включають припущення щодо ставок дисконтування, очікуваних приrostів заробітної плати, плінності працівників, коефіцієнтів смертності та майбутнього приросту пенсій. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату.

Для визначення відповідної ставки дисконтування, керівництво приймає до уваги поточні відсоткові ставки по державним облігаціям. Рівень смертності базується на загальнодоступних таблицях смертності по Україні. Майбутнє збільшення заробітної плати та мінімальної заробітної плати базується на очікуваному рівні інфляції в Україні та попередньому досвіді. Зміна оцінок керівництва може вплинути на вартість балансового зобов'язання та відповідних нарахувань у складі звіту про фінансові результати.

Судові розгляди

Група застосовує професійне судження при оцінці та визнанні резервів і розкритті потенційних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами або незадоволеними претензіями, що підлягають врегулюванню шляхом переговорів, за участю третіх осіб, за допомогою арбітражного розгляду або законодавчого регулювання, а також інших потенційних зобов'язань. Професійне судження необхідно при визначенні імовірності задоволення позову, або претензії, представлених Групою, 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 29.

(в) Оцінка справедливої вартості

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

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

- Рівень 1: котирувані (не скориговані) ціни на ідентичні активи та зобов'язання на активних ринках.

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлено в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

- Рівень 2: вихідні дані, крім коригувальних 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 ієархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієархії, якому відповідають вихідні дані найбільш низького рівня, що є суттєвими для всієї оцінки.

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

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

4. Зміни на початок звітного періоду та порівняльна інформація

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

Балансу (Звіту про фінансовий стан):

(у тисячах гривень)	Код рядка	31.12.2020 (згідно з попередньою звітністю)	Коригування	31.12. 2020 (перераховано)
Відстрочені податкові активи	1045	15 125	(12 992)	2 133
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	52 619	(240)	52 379
ВСЬОГО	1300	701 690	(13 232)	688 458
Нерозподілений прибуток	1420	432 464	(14 546)	417 918
Довгострокові забезпечення	1520	2 947	761	3 708
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	553	553
ВСЬОГО	1900	701 690	(13 232)	688 458

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

(у тисячах гривень)	Код рядка	31.12.2020 (згідно з попередньою звітністю)	Коригування	31.12. 2020 (перераховано)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 169 117)	(761)	(1 169 878)
Адміністративні витрати	2130	(119 588)	(46)	(119 634)
Витрати на збут	2150	(16 432)	(194)	(16 626)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(7 109)	(13 545)	(20 654)
Чистий фінансовий результат	2355	(165 484)	(14 546)	(180 030)
Сукупний дохід	2465	(158 235)	(14 546)	(172 781)

Зміни відбулися за рахунок донарахувань резерву на гарантійний ремонт у зв'язку із зміною облікової політики, перерахунком відстрочених податкових активів в відповідності до отриманої консультації ДФС України по відображення зобов'язань по пенсійним планам та за розрахунками за виданими авансами внаслідок допроведення витрат за 2020 рік.

5. Інформація за сегментами

В структуру Групи включені два звітних сегменти, які представляють стратегічний бізнес Групи. Для кожного стратегічного бізнесу підрозділу генеральний директор, відповідальний за прийняття операційних рішень, проводить аналіз внутрішніх управлінських звітів на квартальній основі. Вказані звіти готовуються по тим же обліковим політкам, що й консолідована фінансова звітність. Продаж між сегментами здійснюються за ринковими цінами.

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

Представлені доходи від реалізації за сегментами отримані від зовнішніх клієнтів. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року, продаж між сегментами складав 43 993 тисяч гривень (2020: 54 810 тисяч гривень).

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

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

(у тисячах гривень)	Дохід від реалізації зовнішнім покупцям		Дохід від реалізації між сегментами		Доходи від реалізації сегмента	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Виробництво залізничних вагонів і рухомого складу	625 334	1 011 751	-	-	625 334	1 011 751
Виробництво ліття	267 253	189 137	(43 993)	(54 810)	223 260	134 327
Інше	-	-	-	-	-	-
Всього	892 587	1 200 888	(43 993)	(54 810)	848 594	1 146 078

(i) Включає фінансові доходи, фінансові витрати, курсові різниці, інші витрати (чисті).

Група у 2021 році в основному вела діяльність у таких країнах: Україні, Польщі, Чехії, Нідерландах, Росії, Білорусі та інших країнах.

Доходи від реалізації продукції Групи в розрізі по країнам наводяться нижче:

(у тисячах гривень)	2021	2020
Україна	641 893	1 000 592
Чехія	41 945	6 382
Польща	40 455	10 339
Росія	38 924	74 921
Нідерланди	30 456	-
Білорусь	19 745	37 660
Литва	6 830	687
Фінляндія	6 015	3 236
Франція	5 825	-
Туреччина	3 266	-
Словаччина	3 195	3 612
Німеччина	2 336	-
Інші	7 709	8 649
Всього	848 594	1 146 078

До складу доходів від продажу продукції машинобудування за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, включені доходи від 7 найбільших покупців 405 775 тис. грн. або 64,89% від усіх продаж залізничних вагонів і рухомого складу (2020: від 6 найбільших покупців на загальну суму 704 672 тисяч гривень або 69,85% від усіх продаж залізничних вагонів і рухомого складу). До складу доходів від продажу продукції ліття за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, включені доходи від 6 найбільших 140 738 тис. грн. або 63,10% (2020: 66 537 тисяч гривень або 49,53% представлено 2 найбільшими покупцями).

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

(у тисячах гривень)	2021	2020
Доходи від продажу власної продукції:		
Доходи від реалізації запізничних вагонів і рухомого складу	590 374	984 441
Доходи від продажу ліття	223 260	134 327
Доходи від надання послуг	19 613	21 225
в тому числі ремонт вагонів	18 814	18 804
Доходи від продажу запасних частин	15 138	5 971
Доходи від продажу альтернативної продукції	209	114
в тому числі сільськогосподарська техніка	-	114
Всього	848 594	1 146 078

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

(у тисячах гривень)	2021	2020
Собівартість власної продукції:		
Сировина	647 306	655 083
Заробітна плата та відповідні нарахування	183 527	242 541
Комунальні та інші послуги	106 297	58 751
Амортизація основних засобів (в тому числі по активу з права користування обладнанням) (Примітка 17)	29 781	26 576
Витрати за поточні послуги за пенсійними зобов'язаннями із визначеними виплатами (Примітка 26)	10 206	5 597
Коригування за минулі послуги (Примітка 26)	-	4 685
Визнаний актуальним збиток (прибуток) (Примітка 26)	(53)	(100)
Зміни залишків запасів	(143 045)	161 588
Інші витрати	15 642	15 157
Собівартість покупної продукції	-	-
Всього	849 661	1 169 878

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

8. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

(у тисячах гривень)	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	74 993	82 291
Оренда земельної ділянки	11 220	10 285
Амортизація нематеріальних активів (Примітка 16)	3 880	3 541
Транспортні витрати	3 735	4 243
Витрати на тестування та сертифікацію продукції	2 943	2 203
Ремонт та обслуговування	2 406	2 631
Комунальні послуги	2 218	1 815
Комісійні банків	1 848	2 163
Аудиторські, юридичні та консультаційні послуги	1 425	1 562
Утилізація відходів та прибирання території	1 393	1 500
Матеріали	1 089	1 346
Амортизація основних засобів (Примітка 17)	420	534
Телекомунікаційні, поштові послуги і доставка	252	270
Винагорода членам Наглядової Ради	-	-
Інші витрати	4 809	5 250
Всього	112 631	119 634

9. Витрати на збут (код рядка 2150)

(у тисячах гривень)	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	20 113	20 598
Транспортні витрати	17 970	6 020
Амортизація актива з права користування (Примітка 17)	756	798
Оренда необоротних активів	715	504
Матеріали	230	1 215
Амортизація основних засобів (Примітка 17)	156	432
Митні збори	40	4 326
Витрати на гарантійний ремонт	16	144
Інші витрати	3 105	3 221
Всього	43 101	37 258

10. Інші операційні доходи (код рядка 2120)

(у тисячах гривень)	2021	2020
Доходи від отримання безповоротної допомоги	25 032	-
Доходи від продажу інших запасів (металолому)	5 218	1 251
Отримані штрафи	1 766	-
Відшкодування раніше створеного резерву знецінення запасів (Примітка 19)	674	3 568
Доходи від списання кредиторської заборгованості	26	15 377
Доходи від переоцінки балансів у іноземній валюті	-	11 080
Відшкодування раніше створеного резерву очікуваних кредитників збитків (Примітки 20, 21, 22)	56	1 136
Інші доходи	2 193	4 146
Всього	34 965	36 558

**Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлено в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)**

Дохід від безкоштовно отриманих активів представлено отримую безповоротною
Фінансовою допомогою ПрАТ «Дніпровагонмаш» від компаній, які є пов'язаними сторонами.

11. Інші операційні витрати (код рядка 2180)

(у тисячах гривень)	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	9 374	8 475
Зміна резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості (Примітка 20, 21, 22)	8 425	421
Списання запасів (Примітка 19)	2 668	1 478
Собівартість проданого металолому	1 606	623
Витрати від переоцінки балансів у іноземній валюті	1 785	-
Витрати на створення резерву запасів (Примітка 19)	1 380	253
Витрати Профкому	627	1 052
Списання податків	337	26
Штрафи та пені сплачені	172	532
Амортизація основних засобів (Примітка 17)	117	117
Інші витрати	3 927	3 649
Всього	30 418	16 626

12. Інші фінансові доходи (код рядка 2220)

(у тисячах гривень)	2021	2020
Проценти по депозитним вкладам	2 100	6 934
Зміна резерву зобов'язання фінансової гарантії	994	994
Визнаний дохід від амортизації довгострокової фінансової допомоги	824	-
Визнаний дохід від амортизації дебіторської заборгованості	5	52
Процентні доходи інші	-	4 199
Всього	3 923	12 179

13. Фінансові витрати (код рядка 2250)

(у тисячах гривень)	2021	2020
Відсотки за пенсійними зобов'язаннями (Примітка 26)	8 945	8 436
Нараховані відсотки по облігаціям власної емісії	697	1 745
Нараховані відсотки по активу з права користування	663	394
Відсотки за кредитами	142	-
Дисконт при викупі облігацій власної емісії	-	1 279
Відсотки за позиками	-	474
Всього	10 447	12 328

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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

Інші доходи

(у тисячах гривень)	2021	2020
Дохід від викупуття основних засобів	3 262	272
Дохід від не операційної курсової різниці	1 156	-
Інші доходи	4	27
Результат від продажу цінних паперів	-	1 240
Всього	4 422	1 539

Інші витрати

(у тисячах гривень)	2021	2020
Збиток від викупуття основних засобів	1 175	3
Інші витрати	-	3
Резерв знецінення основних засобів	-	-
Всього	1 175	6

15. Відстрочені податкові активи та витрати з податку на прибуток (код рядка 1045, 1500, 2300)

На 31 грудня 2021 року установлена законодавством ставка оподаткування Компанії становить 18% (31 грудня 2020 р.: 18%).

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

(у тисячах гривень)	2021	2020
Витрати (вигода) з відстроченого податку на прибуток	1 411	(14 751)
Податок на доходи, нараховані згідно Рішення учасника	(172)	(1 448)
Вплив перерахунку функціональної валюти в валюту балансу	85	5
Поточні витрати з податку на прибуток	-	(4 460)
Всього	1 324	(20 654)

Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток було представлене таким чином:

(у тисячах гривень)	2021	2020
Прибуток до оподаткування	(155 529)	(159 376)
Очикуваний податок на прибуток за встановленими податковими ставками	(27 995)	(28 687)
Вплив витрат, які не відносяться на витрати у податковому обліку	29 319	8 033
Витрати з податку на прибуток	1 324	20 654
Інший сукупний дохід до оподаткування	4 133	7 249

Приватне акціонерне товариство «Дніпропагонмаш» та його дочірні підприємства
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 років оцінювались за податковими ставками (18%), які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці.

Інформація щодо виникнення відстрочених податкових активів та зобов'язань була представлена таким чином:

	Сальдо на 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)	Визнано у прибутку або збитку	Визнано у іншому сукупному доході	Сальдо на 31 грудня 2021 року
	актив (зобов'язання)	вигода (витрати)	вигода (витрати)	актив (зобов'язання)
Резерв на гарантійний ремонт	137	(43)	-	94
Запаси	3 148	155	-	3 303
Поточні забезпечення	1 998	840	-	2 838
Резерв на сумнівну заборгованість	16	10	-	26
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ):	5 299	962		6 261
Основні засоби	(3 719)	449	-	(3 270)
Відстрочені податкові активи	2 133	1 411	-	3 192
Відстрочені податкові Зобов'язання	(553)	-	-	(201)

Усього визнано у прибутку або збитку: 1 411.

Група визнає окрім відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання у зв'язку з тим, що їх реалізація очікується у різних податкових юрисдикціях.

Група також очікує, що майбутній прибуток до оподаткування буде достатнім для реалізації відстроченого податкового активу.

Група станом на 31.12.2020 року перерахувала відстрочені податкові активи та зобов'язання у зв'язку з невизнанням відстрочених активів в відповідності до отриманої консультації ДФС України по відображення зобов'язань по пенсійним планам та визнала відстрочені податкові активи по донарахованому резерву на гарантійний ремонт.

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 Годівщина в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

16 Нематеріальні активи (код рядка 1000)

(у тисячах гривень)	Ліцензії	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість				
Станом на 31 грудня 2020 року	3 758	13 884	2 130	19 772
Надходження	171	5 438	4 681	10 290
Вибуття	(38)	(3 953)	(5 609)	(9 600)
Станом на 31 грудня 2021 року	3 891	15 369	1 202	20 462
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2020 року	(3 379)	(5 831)	-	(9 210)
Амортизаційні нарахування (Примітка 8)	(243)	(3 637)	-	(3 880)
Ліквідовано при вибутті	38	3 953	-	3 991
Інші зміни				
Станом на 31 грудня 2021 року	(3 584)	(5 515)	-	(9 099)
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2020 року	379	8 053	2 130	10 562
Станом на 31 грудня 2021 року	307	9 854	1 202	11 363

(у тисячах гривень)	Ліцензії	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість				
Станом на 31 грудня 2019 року	3 510	6 708	5 548	15 766
Надходження	251	9 383	6 217	15 851
Вибуття	(3)	(2 207)	(9 635)	(11 845)
Станом на 31 грудня 2020 року	3 758	13 884	2 130	19 772
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2019 року	(3 192)	(4 687)	-	(7 879)
Амортизаційні нарахування (Примітка 8)	(190)	(3 351)	-	(3 541)
Ліквідовано при вибутті	3	2 207	-	2 210
Інші зміни				
Станом на 31 грудня 2020 року	(3 379)	(5 831)	-	(9 210)
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2019 року	318	2 021	5 548	7 887
Станом на 31 грудня 2020 року	379	8 053	2 130	10 562

17. Основні засоби (код рядка 1010)

(у тисячах гривень)	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Промислові транспортні засоби	Автомобільні засоби	Офісне обладнання та інші основні засоби	Актив з правами користування	Незавершене будівництво	Всього
Станом на 31 грудня 2020 року	123 977	232 677	24 715	3 930	14 187	2 506	1 538	403 530
Надходження	1 239	23 904	-	-	119	10 069	36 655	71 986
Відбиття	(1 271)	(8 522)	(105)	-	(178)	(510)	(25 261)	(35 847)
Інші зміни	-	-	-	(17)	-	-	-	(17)
Станом на 31 грудня 2021 року	123 945	248 059	24 610	3 913	14 128	12 065	12 932	439 652
Накопичена амортизація								
Станом на 31 грудня 2020 року	(93 847)	(136 273)	(17 171)	(2 581)	(11 840)	(1 054)	-	(262 766)
Амортизаційні нарахування	(3 941)	(23 381)	(1 028)	(522)	(866)	(1 492)	-	(31 230)
Приимки 7, 8, 9, 11)	1 231	7 954	94	-	178	326	-	9 783
Ликвідовано при вибутті	-	-	-	11	-	-	-	11
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2021 року	(96 557)	(151 700)	(18 105)	(3 092)	(12 528)	(2 220)	-	(284 202)
Балансова вартість								
Станом на 31 грудня 2020 року	30 130	96 404	7 544	1 349	2 347	1 452	1 538	140 764
Станом на 31 грудня 2021 року	27 388	96 359	6 505	821	1 600	9 845	12 932	155 450

Станом на 31 грудня 2021 року групою було передано у засітву машини та обладнання на суму 32 431 тис. грн. для забезпечення Кредитного договору від 15.09.2021 року щодо відкритої мультивалютної лінії.

Приняте акціонерне товариство «Дніпропетровська» та його дочірні підприємства
Приєднані до прокраїної консолідованих звітності на 31 грудня 2021 р.
(представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

<i>(у тисячах гривень)</i>	<i>Будівлі та споруди</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Промислові транспортні засоби</i>	<i>Автомобілі</i>	<i>Офісне обладнання та інші основні засоби</i>	<i>Актив з правил користування</i>	<i>Незавершене будівництво</i>	<i>Відповідно</i>
Станом на 31 грудня 2019 року	121 404	208 130	24 593	4 247	14 153	2 507	9 477	384 611
Надходження	2 573	25 254	-	-	105	-	20 004	41 936
Викуптя	-	(694)	-	-	(83)	-	(27 943)	(28 912)
Інші зміни	-	(13)	122	(125)	12	(1)	-	(5)
Станом на 31 грудня 2020 року	123 977	232 677	24 715	3 930	14 187	2 506	1 538	403 530
Накопичена амортизація								
Станом на 31 грудня 2019 року	(89 400)	(116 380)	(16 173)	(2 196)	(10 864)	(256)	-	(235 269)
Амортизаційні нарахування (Примітки 7, 8, 9, 11)	(4 446)	(20 579)	(998)	(577)	(1 059)	(798)	-	(28 457)
Викуптя	-	687	-	192	83	-	-	962
Інші зміни	(1)	(1)	-	-	-	-	-	(2)
Станом на 31 грудня 2020 року	(93 847)	(136 273)	(17 171)	(2 581)	(11 840)	(1 054)	-	(262 766)
Балансова вартість								
Станом на 31 грудня 2019 року	32 004	91 750	8 420	2 051	3 289	2 251	9 477	149 242
Станом на 31 грудня 2020 року	30 130	96 404	7 544	1 349	2 347	1 452	1 538	140 764

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Примітки до проміжної консолідованої фінансової звітності на 31 грудня 2021 р.
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2021 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи первісною вартістю 108 746 тисяч гривень (2020: 107 610 тисяч гривень).

Інформація про ці активи була представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Машинна обладнання	57 791	58 051
Будівлі та споруди	33 614	33 089
Офісне обладнання та інші основні засоби	9 414	8 524
Промислові транспортні засоби	6 291	6 300
Автомобілі	1 636	1 646
Всього	108 746	107 610

18. Активи з права користування та інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515, 1610)

(у тисячах гривень)	Офіси	Обладнання	Автомобілі	Всього
Первісна вартість на 01.01.2021 року	1 996	-	510	2 506
Надходження за 12 місяців 2021 року	-	10 069	-	10 069
Вибуття	-	-	(510)	(510)
Первісна вартість на 01.01.2022 року	1 996	10 069	-	12 065
Нарахована амортизація на 01.01.2021 року	(798)	-	(256)	(1 054)
Нарахована амортизація за 12 місяців 2021 року	(685)	(737)	(70)	(1 492)
Вибуття	-	-	326	326
Нарахована амортизація на 01.01.2022 року	(1 483)	(737)	-	(2 220)
Чиста балансова вартість на 31.12.2021 року	513	9 332	-	9 845

Орендні зобов'язання представлені наступним чином:

Менше 1 року	Від 1 до 5 років	Всього
4 244	6 116	10 360
-	-	10 172
-	-	188

Станом на 31.12.2021 року в рядку 1515 Консолідованого Звіту про фінансовий стан відображені довгострокові орендні зобов'язання на суму 6 116 тис. грн. та довгострокові зобов'язання по облігаціям ПрАТ «Дніпровагонмаш» в сумі 22 001 тис. грн., а саме зобов'язання за облігаціями ПрАТ «Дніпровагонмаш» серії С в кількості 21 503 шт., згідно договору купівлі-продажу цінних паперів від 03.11.2021 р.

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Примітки до проміжної консолідований фінансової звітності на 31 грудня 2021 р.
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Активи з права користування на 31.12.2020 року представлениі наступним чином :

(у тисячах гривень)	Офіси	Обладнання	Автомобілі	Всього
Первісна вартість на 01.01.2021 року	1 998	-	509	2 507
Надходження за 2020 рік	-	-	-	-
Нарахована амортизація на 01 січня 2020 року	(172)	-	(85)	(257)
Нарахована амортизація за 2020 рік	(628)	-	(170)	(798)
Чиста балансова вартість на 31.12.2021 року	1 198	-	254	1 452

Орендні зобов'язання представлениі наступним чином:

	Менше 1 року	Від 1 до 5 років	Всього
Терміни погашення орендних зобов'язань	1 423	210	1 633
Теперішня вартість орендних зобов'язань на 31.12. 2020 року	-	-	1 633

19. Запаси (код рядка 1100)

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Прокатна сталь, ліття та інші компоненти	216 342	151 867
Запасні частини та інші запаси	22 460	18 795
Всього	238 802	170 662
Готова продукція	94 953	78 473
Незавершене виробництво	104 393	46 869
Товари	28	34
Всього	438 176	296 038

Рух резерву знецінення виробничих запасів представлено таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Станом на 01 січня	(10 919)	(13 928)
Нарахування / сторнування резерву(Примітка 11)	(1 145)	-
Відшкодування резерву (Примітка 10)	362	3 009
Станом на 31 грудня	(11 702)	(10 919)

Рух резерву знецінення готової продукції, незавершеного виробництва та товарів представлено таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Станом на 01 січня	(5 819)	(6 125)
Нарахування / сторнування резерву(Примітка 11)	(235)	(253)
Відшкодування резерву (Примітка 10)	312	559
Станом на 31 грудня	(5 742)	(5 819)

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Прийняті до проміжної консолідований фінансової звітності на 31 грудня 2021 р.
Задокументовано в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:		
- в українських гривнях	20 003	11 510
- в російських рублях	252	3 215
- в доларах США	-	1 141
- у євро	10 135	1 246
За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(6 535)	(568)
Всього	23 855	16 544

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

Рух резерву дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на покриття збитків від сумнівної заборгованості представлено таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Станом на 01 січня 2021 року	(568)	(1028)
Нараховано /сторновано резерву (Примітка 11)	(5 967)	(334)
Використано (Примітка 10)	-	794
Станом на 01 січня 2022 року	(6 535)	(568)

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Аванси постачальникам	285 478	52 566
За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(2 557)	(187)
Всього	282 921	52 379

Станом на 31.12.2021 року 90,5% дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами склали три найбільші постачальники основних металів для виготовлення продукції вагонобудування, а саме металопрокату, коліс та литва.

Рух резерву дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на покриття збитків від сумнівної заборгованості представлено таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Станом на 01 січня 2021 року	(187)	(235)
Нараховано /сторновано резерву (Примітка 11)	(2 426)	(81)
Використано (Примітка 10)	56	129
Станом на 01 січня 2022 року	(2 557)	(187)

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Примітки до проміжної консолідований фінансової звітності на 31 грудня 2021 р.
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

22. Інша поточна дебіторська заборгованість (код рядка 1155) 

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Безвідсоткові позики надані	31 663	28 536
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 387	5 410
Всього	33 050	33 946
За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(69)	(37)
Всього	32 981	33 909

Рух резерву іншої поточної дебіторської заборгованості та поточних фінансових інвестицій на покриття збитків від сумнівної заборгованості представлено таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Станом на 01 січня 2021 року	(37)	(244)
Нараховано / сторновано резерву (Примітка 11)	(32)	(6)
Використано (Примітка 10)	-	213
Станом на 01 січня 2022 року	(69)	(37)

Станом на 31 грудня 2021 року Група має безвідсоткові позики надані, які складають 31 663 тисяч гривень (31 грудня 2020 року 28 536 тисяч гривень). Ці безвідсоткові позики були надані суб'єктам господарювання відповідно до вимог акціонерів Групи та від їх імені.

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

Безвідсоткові позики були надані пов'язаним та не пов'язаним сторонам з правом повернення на вимогу. Сума позик, наданих пов'язаним сторонам, станом на 31 грудня 2021 становила 31 663 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 13 785 тисяч гривень).

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

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

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Примітки до проміжної консолідованої фінансової звітності на 31 грудня 2021 р.
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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

Станом на 31 грудня 2021 та на 31 грудня 2020 року кредити та позики отримані представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Сума у валюти, тис.	Сума тис. грн.	Сума у валюти, тис.	Сума тис. грн.
Довгострокові банківські кредити	327	10 112	-	-
EUR	327	10 112	-	-

Станом на 31.12.2021 р. Група має відкриту мультивалютну кредитну лінію (гривня/Свіро) в межах Генерального Договору про надання банківських послуг від 15 вересня 2021 року. Процентна ставка складала 17%. Згідно з Договором №2 від 28 грудня 2021 року процентна ставка становить 14%. Термін користування кредитною лінією до 14.09.2024 року. Погашення кредитної заборгованості починається з 2022 року, тому сума кредиту станом на 31.12.2021 року не містить короткострокової частини.

24. Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1165)

(у тисячах гривень)	31 грудня	31 грудня
	2021 року	2020 року
Грошові кошти на рахунках в банках	159 043	122 046
Депозити із первісним терміном погашення менше трьох місяців – у доларах США	6 198	3 935
Електронний рахунок ПДВ	2 148	3 738
Готівка	5	4
Депозити із первісним терміном погашення менше трьох місяців – у гривнях	5	51
Всього	167 399	129 774

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. Станом на 31.12.2020 року депозити в сумі 44 800 розміщено в банках під заставу банківської гарантії, виданої для участі в тендерах на закупівлі "Частини залізничних або трамвайніх локомотивів чи рейкового рухомого складу, обладнання для контролю залізничного руху (Запасні частини до пасажирських вагонів)".

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

Інформація про кредитний ризик Групи представлена у Примітці 31.

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Примітки до проміжної консолідованої фінансової звітності на 31 грудня 2021 р.
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

25. Статутний капітал (код рядка 1400)

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Частка власності, %	Загальна сума, тисяч гривень	Частка власності, %	Загальна сума, тисяч гривень
СЕРТАКО ЛІМІТЕД	-	-	46,29%	3 851
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	99,9988%	8 318	51,53%	4 286
Інші	0,0012%	-	2,18%	181
Усього	100,00%	8 318	100,00%	8 318

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

Кінцевою контролюючою стороною (кінцевим бенефіціаром) Групи є пан Сергій Тірінко, який опосередковано володіє 100 % акцій Групи.

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

Станом на 30 вересня 2021 року та 31 грудня 2020 року пенсійні зобов'язання Групи 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)	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Ставка дисконтування	12,49%	12,15%
Коефіцієнт збільшення розміру заробітної плати / пенсії ПрАТ «Дніпровагонмаш»	9,25%/10,57%	9,15%/10,56%
Інфляція	5,30%	5,39%
Смертність працівників і пенсіонерів (останні, опубліковані дані на дату звіту)	Таблиці смертності населення України (2020) для чоловіків і жінок	Таблиці звільнень
Плинність кадрів (останні, опубліковані дані на дату звіту)	Згідно законодавства України	Згідно законодавства України
Вік та стаж виходу на пенсію		
Період виплати пенсій		

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Примітки до проміжної консолідований фінансової звітності на 31 грудня 2021 р.
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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

(у тисячах гривень)	2021	2020
Залишок на початок року	74 111	69 432
Віднесене на прибутки та збитки		
Витрати за поточні та попередні послуги (Примітка 7)	10 206	10 282
Відсотки за пенсійним зобов'язанням зі встановленими виплатами (Примітка 13)	8 945	8 436
Чистий актуарний збиток (Примітка 7)	(53)	(100)
	19 098	18 618
Віднесене на інший сукупний доход		
Витрати (прибуток) від переоцінки:		
Чистий актуарний прибуток	(4 506)	(7 395)
Зроблені виплати	(7 432)	(6 544)
Залишок зобов'язання на кінець року	81 271	74 111

Сума, визнана у складі консолідованиого звіту про фінансові результати за пенсійними планами зі встановленими виплатами, представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	2021	2020
Витрати за поточні послуги (Примітка 7)	10 206	5 597
Відсотки за пенсійним зобов'язанням зі встановленими виплатами (Примітка 13)	8 945	8 436
Витрати за послуги попереднього періоду (Примітка 7)	-	4 685
Актуарний (прибуток) збиток (Примітка 7)	(53)	(100)
Всього	19 098	18 618

Сума, визнана у складі консолідованого балансу за пенсійними планами зі встановленими виплатами, представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	2021	2020
Зобов'язання на початок року	74 111	69 432
Віднесене на прибутки та збитки	19 098	18 618
Віднесене на інший сукупний доход (актуарний прибуток)	(4 506)	(7 395)
Зроблені виплати	(7 432)	(6 544)
Залишок зобов'язання на кінець року	81 271	74 111

Приватне акціонерне товариство «Дніпроплавгомаш» та його дочірні підприємства
 Примітки до проміжної консолідований фінансової звітності на 31 грудня 2021 р.
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Розкриття інформації за пенсійними та іншими планами за 2021 рік (у тисячах гривень):

Зміни поточної вартості зобов'язань за рік, що закінчився 31.12.2021	Сума за планами	З них: пенсійні плани	З них: згідно КД
Поточна вартість зобов'язання на початок року	74 111	73 984	127
Відсотки за пенсійним зобов'язанням (Примітка 13)	8 945	8 930	15
Витрати за поточні послуги (Примітка 7)	10 206	10 201	5
Витрати за послуги попереднього періоду	-	-	-
Зроблені виплати	(7 432)	(7 431)	(1)
Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань	(4 559)	(4 506)	(53)
Поточна вартість зобов'язання на кінець року	81 271	81 178	93

Зміни справедливої вартості активів пенсійного плану за рік, що закінчився 31.12.2021

Справедлива вартість активів пенсійного плану на початок року	Сума за планами	З них: пенсійні плани	З них: згідно КД
Внески, що надійшли	7 432	7 431	1
Зроблені виплати	(7 432)	(7 431)	(1)
Справедлива вартість активів пенсійного плану на кінець року	-	-	-

Зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, що закінчився 31.12.2021

(у тисячах гривень)	Сума за планами	З них: пенсійні плани	З них: згідно КД
Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань	(4 559)	(4 506)	(53)
Чистий актуарний (прибуток) збиток на кінець року	(4 559)	(4 506)	(53)

Суми, визнані у складі звіту про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2021

(у тисячах гривень)	Сума за планами	З них: пенсійні плани	З них: згідно КД
Витрати за поточні послуги (Примітка 7)	10 206	10 201	5
Витрати на відсотки (Примітка 13)	8 945	8 409	15
Визнаний актуарний (прибуток) збиток (Примітка 7)	(53)	-	(53)
Витрати за послуги попереднього періоду	-	-	-
Витрати, визнані у складі звіту про фінансові результати	19 098	18 610	(33)
Суми, визнані у складі іншого сукупного доходу	-	-	-
Визнаний актуарний (прибуток) збиток	(4 506)	(4 506)	-

Аналіз чутливості

Актуарний метод передбачає використання різних припущенень щодо ставки дисконтування, зростання заробітної плати в майбутньому, рівня смертності і зростання пенсій, які можуть відрізнятися від фактичних результатів в майбутньому. Припущення про розмір ставки дисконтування та інших параметрів приводять до виникнення невизначеностей в оцінках, в результаті чого може виникнути значний ризик суттєвого коригування зобов'язань як в сторону їх зменшення, так і - збільшення.

Оскільки в Україні, як правило, відсутні достовірні ринкові дані, управлінський персонал використовує власні припущення при розрахунку зобов'язань на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від оцінок, зроблених на звітну дату. Ставка дисконту розраховується на основі ринкової доходності на звітну дату високоякісних державних облігацій, скоригованої на оцінені впливи різниць у строках обігу та погашення.

Темпи зростання заробітної плати та пенсій ґрунтуються на очікуваних майбутніх темпах інфляції в Україні, опублікованих у відкритих джерелах. Дані показники є схильними до макроекономічних та політичних ризиків.

Чутливість зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (за планами з визначеними виплатами) до основних актуарних припущень представлена таким чином:

Показник актуарних припущень	Значення показника, прийняте в актуальні розрахунки, %	Приведена вартість зобов'язань (DBO), розрахована для прийнятих припущень, тис. грн.	Зміна вартості зобов'язань в номінальних величинах при зміні параметра припущення на	
Ставка дисконтування	12,49	81 271	-1,0%	+1,0%
Зростання зарплат	9,25	81 271	(1 963)	2 117
Зростання пенсій	10,57	81 271	(593)	611

Поточні зобов'язання з виплат працівникам

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Поточні забезпечення з виплат відпусток	27 760	28 806
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	9 750	11 047
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	2 540	2 466
Разом поточних зобов'язань	12 290	13 513
Всього	40 050	42 319

Нараховані витрати на персонал за звітний період відображені у примітках 7,8,9,11.

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Примітки до проміжної консолідованої фінансової звітності на 31 грудня 2021 р.
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Середньооблікова чисельність персоналу Групи по категоріям згідно Облікової політиці наведена у таблиці нижче за 2021 рік та 2020 рік:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Робочі	1 069	1 717
Керівники	252	326
Фахівці	194	291
Інші службовці	7	22
Інший персонал	3	24
Разом середньооблікова кількість працівників	1 525	2 380

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова кредиторська заборгованість, у тому числі:		
- у гривнях	22 842	13 808
- у російських рублях	6	11
- у доларах США	-	-
- у євро	-	-
Всього	22 848	13 819

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

Інші поточні зобов'язання Групи станом на 31 грудня 2021 року склали 84 233 тис. гривень, з яких 99,41 % 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 2020 року склали 37 042 тис. гривень, з яких 96,99% від суми є зобов'язаннями третій особі по договору з надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги (позики).

Інформація про фінансові ризики Групи представлена у примітці 31.

28. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Примітки до проміжної консолідований фінансової звітності на 31 грудня 2021 р.
 (Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше))

Операції з пов'язаними сторонами – компаніями під спільним контролем за 2021 рік та 2020 рік були представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Примітка	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
		Операції з пов'язаними сторонами	Всього за категорією	Операції з пов'язаними сторонами	Всього за категорією
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6	12 820	848 594	389 280	1 146 078
Закупівлі	7	(9 077)	(849 661)	(47 227)	(1 169 878)
Відсоткові витрати за кредитами	13	(19)	(142)	-	-
Відсоткові доходи за депозитами	12	1 841	2 100	6 759	6 934
Придбання фінансових інструментів		-	-	186 292	186 292
Реалізація, погашення фінансових інструментів		-	-	187 531	187 531
Безвідсоткові кредити надані		(18 678)	(18 678)	(121 985)	(121 985)
Безвідсоткові кредити повернуті		800	800	693 148	699 058
Безвідсоткові позики отримані		83 032	99 632	-	71 856
Безвідсоткові позики погашені		(37 000)	(51 824)	-	(35 928)
Дивіденди виплачені (без утриманого податку)		-	-	(560 187)	(560 187)
Емісія ЦП	18	22 001	22 001	216 228	216 228
Витрати по емісії ЦП		-	-	(308)	(508)
Викуп ЦБ власної емісії		-	-	(216 999)	(216 999)
Адміністративні витрати	8	(1 573)	(112 631)	(1 931)	(119 634)
Витрати на збит	9	(1 248)	(43 101)	(1 034)	(37 258)
Інші операційні доходи	10	25 901	34 965	1 157	36 558
Інші операційні витрати	11		(30 418)	(26)	(16 626)
Довгострокові кредити отримані		16 001	16 001	-	-
Довгострокові кредити погашені		(5 748)	(5 748)	-	-

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

(у тисячах гривень)	Примітка	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
		Залишок від операцій з пов'язаними сторонами	Всього за категорією	Залишок від операцій з пов'язаними сторонами	Всього за категорією
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	20	1 320	23 855	2 222	16 544
Безгідсоткові кредити надані	22	31 663	31 663	13 785	28 536
Гроші та їх еквіваленти	24	124 496	167 399	106 816	129 774
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	27	(9)	(22 848)	(151)	(13 819)
Інша кредиторська заборгованість	27	(46 070)	(84 233)	(83)	(37 042)
Довгострокові кредити банків	23	(10 112)	(10 112)	-	-

Компенсація провідному управлінському персоналу Групи за 2021 рік становила 18 686 тисяч гривень, а за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року – 17 296 тисяч гривень.

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

29. Умовні та контрактні зобов'язання

(а) Оподаткування

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

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

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та Міністерством фінансів і іншими



державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню та відсотки.

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

(б) Судові розгляди

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

(в) Зобов'язання за контрактами

Станом на 31 грудня 2021 року Група мала контрактні зобов'язання з придбання основних засобів від третіх сторін.

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

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

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

30. Справедлива вартість фінансових інструментів

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Група застосовує, наскільки це можливо, наявні ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієархії 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 ієархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієархії, якому відповідають вихідні дані найбільш низького рівня, що є суттєвими для всієї оцінки.

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Примітки до проміжної консолідованої фінансової звітності на 31 грудня 2021 р.
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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.

31.Управління фінансовими ризиками

(а) Управління ризиком капіталу

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

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

Структура капіталу Групи включає в себе власний капітал, який включає статутний капітал (Примітка 25), додатковий вкладений капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток.

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

(у тисячах гривень)	2021 31 грудня	2020 31 грудня
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	122 300	78 582
Торгова та інша кредиторська заборгованість	653 201	117 542
Разом зобов'язання	775 501	196 124
Власний капітал	342 262	492 334
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	226,58%	39,83%

Дані показники свідчать, що Група станом на 31.12.2020 року фінансово не залежала від залучених коштів, а на 31.12.2021 року - фінансово залежить від залучених коштів.

Основні категорії фінансових інструментів Групи представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 20)	23 855	16 544
Безвідсоткові кредити надані (Примітка 22)	31 663	28 536
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	6	248
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 22)	1 318	5 373
Гроші та інші еквіваленти (Примітка 24)	167 399	129 774
Всього фінансових активів	224 241	180 475
(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 27)	22 848	13 819
Інша кредиторська заборгованість	84 233	37 042
Всього фінансових зобов'язань	107 081	50 861

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

(б) Валютний ризик

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

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

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Примітки до проміжної консолідованої фінансової звітності на 31 грудня 2021 р.
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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

(у тисячах гривень)	Долари США		Російські рублі		Євро	
	31	31	31	31	31	31
	грудня	грудня	грудня	грудня	грудня	грудня
Фінансові активи						
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги (Примітка 20)	-	1 141	252	3 215	10 135	1 246
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 22)	-	-	185	19 404	-	-
Гроші та інші еквіваленти (Примітка 24)	7 984	15 183	11 665	20 900	34 561	8 089
Всього активів	7 984	16 324	12 102	43 519	44 696	9 335
Фінансові зобов'язання						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 27)	-	-	(6)	(11)	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Кредити банків (Примітка 23)	-	-	-	-	(10 112)	-
Всього зобов'язань	-	-	(6)	(11)	(10 112)	-
Загальна чиста позиція	7 984	16 324	12 096	43 508	34 584	9 335

Аналіз чутливості

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

(у тисячах гривень)	Долари США		Російські рублі		Євро	
	31	31	31	31	31	31
	грудня	грудня	грудня	грудня	грудня	грудня
Чистий прибуток						
	798	1 632	1 210	4 351	3 458	934

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

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

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Примітки до проміжної консолідованої фінансової звітності на 31 грудня 2021 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 року	Грошові потоки (отримані)	Грошові потоки (повернення)	Вплив не грошових змін	31 грудня 2021 року
Безвідсоткові позики отримані	35 928	99 632	51 824	-	83 736

(г) Ризик зміни відсоткових ставок

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

(д) Кредитний ризик

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

(у тисячах гривень)	2021 31 грудня	2020 31 грудня
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23 855	16 544
Безвідсоткові кредити надані	31 663	28 536
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	6	248
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 318	5 373
Гроші та інші еквіваленти	167 399	129 774
Поточні фінансові інвестиції	-	-
Всього фінансових активів	224 241	180 475

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Примітки до проміжної консолідованої фінансової звітності на 31 грудня 2021 р.
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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

Протягом кредитного періоду на запішок заборгованості жодних відсотків не нараховується.

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

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 31 грудня 2021 року 62,99% торгової дебіторської заборгованості у гривнях складала дебіторська заборгованість від трьох найбільших покупців – третіх сторін (31 грудня 2020 року 70,58% від трьох найбільших покупців – третіх сторін). Станом на 31 грудня 2021 року торгова дебіторська заборгованість у російських рублях відсутня, а станом на 31 грудня 2020 року складала 100% від одного покупця- третьої сторони.

Станом на 31 грудня 2021 року торгова дебіторська заборгованість у доларах США відсутня (31 грудня 2020 року: 68,73% від одного покупця- третьої сторони). Станом на 31 грудня 2021 року 82,46% торгової дебіторської заборгованості у євро складала дебіторська заборгованість від чотирьох покупців – третіх сторін (31 грудня 2020 року 54,27 % торгової дебіторської заборгованості у євро складала дебіторська заборгованість від одного покупця – третьої сторони.)

Найбільші клієнти Групи за 2021 та за 2020 роки становлять 64,40% і 67,29% відповідно від її реалізації. Найбільші клієнти Групи на 31.12.2021 року становлять 68,97% від торгової дебіторської заборгованості і 70,85% від торгової дебіторської заборгованості за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року.

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

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

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
 Примітки до проміжної консолідованої фінансової звітності на 31 грудня 2021 р.
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Сума заборгованості	Резерв зменшення корисності	Сума заборгованості	Резерв зменшення корисності
0-60 днів	56 837	(5)	50 456	(4)
61-90 днів	8	(4)	2	(1)
91 і більше	6 595	(6 595)	600	(600)
Всього	63 440	(6 604)	51 058	(605)

Зміни оцінок стосовно ймовірності погашення заборгованості можуть вплинути на суму визнаних збитків від зменшення корисності. Наприклад, якщо б відшкодування відрізнялось на плюс один процент, зменшення корисності станом на 31 грудня 2021 р. було б приблизно на 634 тисяч гривень більшим, (31 грудня 2020 р.: 511 тисяч гривень).

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів.

(e) Ризик ліквідності

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

У нижче наведений таблиці представлена детальна інформація щодо запишків термінів погашення фінансових зобов'язань Групи за договорами. Таблиця була складена на основі недисконтування потоків грошових коштів у залежності від найбільш ранньої дати, на яку Група може бути змушені здійснити оплату.

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

(у тисячах гривень)	1-3 місяці	3-6 місяців	6 місяців · 1 рік	Всього	
				1-3 років	Всього
31 грудня 2021 року					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 27)	21 064	34	1 563	187	22 848
Інша кредиторська заборгованість (Примітка 27)	84 233	-	-	-	84 233
Всього	105 297	34	1 563	187	107 081
31 грудня 2020 року					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Примітка 27)	13 607	59	9	144	13 819
Інша кредиторська заборгованість	37 042	-	-	-	37 042
Всього	50 649	59	9	144	50 861

Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш» та його дочірні підприємства
Примітки до проміжної консолідованої фінансової звітності на 31 грудня 2021 р.
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

32.Події після звітного періоду

На момент підписання даної консолідованої фінансової звітності Група не мала будь-яких значних подій, які б потребували коригування фінансової звітності або відображення у примітках. Але на момент затвердження цієї консолідованої фінансової звітності керівництво не може оцінити подальший вплив подій, пов'язаних з введенням карантину з метою попередження розповсюдження коронавірусу та введенням військового стану на території України у зв'язку з розпочатою війною 24 лютого 2022 року Російською Федерацією, на діяльність Групи та її майбутню фінансову звітність. Станом на дату випуску цього звіту Група продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Групи зберігає контроль над усією діяльністю.

Ця консолідована фінансова звітність була схвалена керівництвом Групи та затверджена до випуску 02 серпня 2022 року



Олена Акритова
Головний бухгалтер