

## Титульний аркуш

31.01.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 4

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Генеральний директор  
ПрАТ "Дніпровагонмаш"

(посада)

(підпис)

Санін А.В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої  
особи емітента)

### Консолідована проміжна фінансова звітність емітента цінних паперів за 3 квартал 2022 року

#### I. Загальні відомості

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

#### II. Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації

Проміжну інформацію розміщено на  
власному веб-сайті учасника фондового  
ринку

<https://dvmash.biz/investoram/>

(URL-адреса сторінки)

31.01.2023

(дата)

|  |   |            |                 |
|--|---|------------|-----------------|
|  |   |            | КОДИ            |
|  |   | Дата       | 01.10.2022      |
| Підприємство                               | Приватне акціонерне товариство "Дніпровагонмаш"       | за ЄДРПОУ  | 05669819        |
| Територія                                  | Дніпропетровська обл.                                 | за КАТОТТГ | UA1204015001021 |
| Організаційно-правова форма господарювання | Акціонерне товариство                                 | за КОПФГ   | 230             |
| Вид економічної діяльності                 | Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу | за КВЕД    | 30.20           |

Середня кількість працівників: 1353

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

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
|   |
| v |

**Консолідований баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 30.09.2022 р.  
Форма №1-к

|  |           | Код за ДКУД                 |                            | 1801007 |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|---------|
| Актив  | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |         |
| 1  | 2         | 3                           | 4                          |         |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |           |                             |                            |         |
| Нематеріальні активи   | 1000      | 11 363                      | 9 837                      |         |
| первісна вартість  | 1001      | 20 462                      | 20 278                     |         |
| накопичена амортизація   | 1002      | ( 9 099 )                   | ( 10 441 )                 |         |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005      | 0                           | 0                          |         |
| Основні засоби   | 1010      | 155 450                     | 137 280                    |         |
| первісна вартість  | 1011      | 439 652                     | 448 937                    |         |
| знос   | 1012      | ( 284 202 )                 | ( 311 657 )                |         |
| Інвестиційна нерухомість   | 1015      | 0                           | 0                          |         |
| первісна вартість  | 1016      | 0                           | 0                          |         |
| знос   | 1017      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |         |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020      | 0                           | 0                          |         |
| первісна вартість  | 1021      | 0                           | 0                          |         |
| накопичена амортизація   | 1022      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |         |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |           |                             |                            |         |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030      | 0                           | 0                          |         |
| інші фінансові інвестиції  | 1035      | 0                           | 0                          |         |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 1040      | 0                           | 0                          |         |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1045      | 3 192                       | 206                        |         |
| Гудвіл   | 1050      | 0                           | 0                          |         |
| Гудвіл при консолідації  | 1055      | 0                           | 0                          |         |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                  | 1060      | 0                           | 0                          |         |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах      | 1065      | 0                           | 0                          |         |

|  |      |           |         |
|--|------|-----------|---------|
| Інші необоротні активи   | 1090 | 0         | 0       |
| Усього за розділом I   | 1095 | 170 005   | 147 323 |
| II. Оборотні активи  |      |           |         |
| Запаси   | 1100 | 438 176   | 343 901 |
| Виробничі запаси   | 1101 | 238 802   | 214 100 |
| Незавершене виробництво  | 1102 | 104 393   | 96 343  |
| Готова продукція   | 1103 | 94 953    | 33 295  |
| Товари   | 1104 | 28        | 163     |
| Поточні біологічні активи  | 1110 | 0         | 0       |
| Депозити перестраховання   | 1115 | 0         | 0       |
| Векселі одержані   | 1120 | 0         | 0       |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 23 855    | 67 618  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |      |           |         |
| за виданими авансами   | 1130 | 282 921   | 193 339 |
| з бюджетом   | 1135 | 2 420     | 4 471   |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136 | 2 420     | 0       |
| з нарахованих доходів  | 1140 | 6         | 576     |
| із внутрішніх розрахунків  | 1145 | 0         | 0       |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155 | 32 981    | 1 152   |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160 | 0         | 15 444  |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165 | 167 399   | 198 479 |
| Готівка  | 1166 | 5         | 3       |
| Рахунки в банках   | 1167 | 167 394   | 198 476 |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170 | 0         | 0       |
| Частка перестраховика у страхових резервах                       | 1180 | 0         | 0       |
| у тому числі в:  |      |           |         |
| резервах довгострокових зобов'язань                              | 1181 | 0         | 0       |
| резервах збитків або резервах належних виплат                    | 1182 | 0         | 0       |
| резервах незароблених премій                                     | 1183 | 0         | 0       |
| інших страхових резервах   | 1184 | 0         | 0       |
| Інші оборотні активи   | 1190 | 0         | 0       |
| Усього за розділом II  | 1195 | 947 758   | 824 980 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття |      |           |         |
| Баланс   | 1200 | 0         | 0       |
|  | 1300 | 1 117 763 | 972 303 |

| Пасив   | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2         | 3                           | 4                          |
| I. Власний капітал                              |           |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 1400      | 8 318                       | 8 318                      |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401      | 0                           | 0                          |
| Капітал у дооцінках                             | 1405      | 0                           | 0                          |
| Додатковий капітал                              | 1410      | 16 817                      | 16 817                     |
| Емісійний дохід                                 | 1411      | 0                           | 0                          |
| Накопичені курсові різниці                      | 1412      | 0                           | 0                          |
| Резервний капітал                               | 1415      | 48 908                      | 48 908                     |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)     | 1420      | 268 219                     | 309 487                    |
| Неоплачений капітал                             | 1425      | (0)                         | (0)                        |

|   |      |           |         |
|---|------|-----------|---------|
| Вилучений капітал   | 1430 | ( 0 )     | ( 0 )   |
| Інші резерви  | 1435 | 0         | 0       |
| Неконтрольована частка  | 1490 | 0         | 0       |
| Усього за розділом I  | 1495 | 342 262   | 383 530 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення   |      |           |         |
| Відстрочені податкові зобов'язання  | 1500 | 201       | 201     |
| Пенсійні зобов'язання   | 1505 | 81 271    | 33 166  |
| Довгострокові кредити банків  | 1510 | 10 112    | 11 628  |
| Інші довгострокові зобов'язання   | 1515 | 28 117    | 32 138  |
| Довгострокові забезпечення  | 1520 | 2 599     | 58 784  |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу   | 1521 | 0         | 0       |
| Цільове фінансування  | 1525 | 0         | 0       |
| Благодійна допомога   | 1526 | 0         | 0       |
| Страхові резерви  | 1530 | 0         | 0       |
| у тому числі:   |      |           |         |
| резерв довгострокових зобов'язань   | 1531 | 0         | 0       |
| резерв збитків або резерв належних виплат   | 1532 | 0         | 0       |
| резерв незароблених премій  | 1533 | 0         | 0       |
| інші страхові резерви   | 1534 | 0         | 0       |
| Інвестиційні контракти  | 1535 | 0         | 0       |
| Призовий фонд   | 1540 | 0         | 0       |
| Резерв на виплату джек-поту   | 1545 | 0         | 0       |
| Усього за розділом II   | 1595 | 122 300   | 135 917 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення  |      |           |         |
| Короткострокові кредити банків  | 1600 | 0         | 0       |
| Векселі видані  | 1605 | 0         | 0       |
| Поточна кредиторська заборгованість за:   |      |           |         |
| довгостроковими зобов'язаннями  | 1610 | 4 244     | 660     |
| товари, роботи, послуги   | 1615 | 22 848    | 16 394  |
| розрахунками з бюджетом   | 1620 | 4 241     | 14 244  |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1621 | 0         | 0       |
| розрахунками зі страхування   | 1625 | 2 540     | 2 379   |
| розрахунками з оплати праці   | 1630 | 9 750     | 9 293   |
| одержаними авансами   | 1635 | 497 585   | 277 215 |
| розрахунками з учасниками   | 1640 | 0         | 0       |
| із внутрішніх розрахунків   | 1645 | 0         | 0       |
| страховою діяльністю  | 1650 | 0         | 0       |
| Поточні забезпечення  | 1660 | 27 760    | 27 601  |
| Доходи майбутніх періодів   | 1665 | 0         | 0       |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків  | 1670 | 0         | 0       |
| Інші поточні зобов'язання   | 1690 | 84 233    | 105 070 |
| Усього за розділом III  | 1695 | 653 201   | 452 856 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття |      |           |         |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду  | 1800 | 0         | 0       |
| Баланс  | 1900 | 1 117 763 | 972 303 |

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

Місцезнаходження за КАТОТТГ - UA12040150010213957.

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Єлізарова Тетяна Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство  
"Дніпровагонмаш"Дата  
за ЄДРПОУ

|            |
|------------|
| КОДИ       |
| 01.10.2022 |
| 05669819   |

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

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 1 107 507         | 528 070                                 |
| Чисті зароблені страхові премії   | 2010      | 0                 | 0                                       |
| Премії підписані, валова сума   | 2011      | 0                 | 0                                       |
| Премії, передані у перестраховання  | 2012      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума  | 2013      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | 0                 | 0                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 952 870 )       | ( 533 055 )                             |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами   | 2070      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| <b>Валовий:</b>   |           |                   |   |
| прибуток  | 2090      | 154 637           | 0                                       |
| збиток  | 2095      | ( 0 )             | ( 4 985 )                               |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | 0                 | 0                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | 0                 | 0                                       |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума   | 2111      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | 0                 | 0                                       |
| Інші операційні доходи  | 2120      | 51 979            | 8 083                                   |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             | 2121      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | 0                 | 0                                       |
| Адміністративні витрати   | 2130      | ( 74 270 )        | ( 82 692 )                              |
| Витрати на збут   | 2150      | ( 32 272 )        | ( 32 591 )                              |
| Інші операційні витрати   | 2180      | ( 58 512 )        | ( 21 264 )                              |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181      | 0                 | 0                                       |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | 0                 | 0                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |           |                   |   |
| прибуток  | 2190      | 41 562            | 0                                       |
| збиток  | 2195      | ( 0 )             | ( 133 449 )                             |

|   |      |            |             |
|---|------|------------|-------------|
| Дохід від участі в капіталі                                     | 2200 | 0          | 0           |
| Інші фінансові доходи   | 2220 | 2 862      | 1 384       |
| Інші доходи   | 2240 | 20         | 4 181       |
| Дохід від благодійної допомоги                                  | 2241 | 0          | 0           |
| Фінансові витрати   | 2250 | ( 11 416 ) | ( 4 208 )   |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255 | ( 0 )      | ( 0 )       |
| Інші витрати  | 2270 | ( 634 )    | ( 888 )     |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті       | 2275 | 0          | 0           |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |            |             |
| прибуток  | 2290 | 32 394     | 0           |
| збиток  | 2295 | ( 0 )      | ( 132 980 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | 280        | 464         |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0          | 0           |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |            |             |
| прибуток  | 2350 | 32 674     | 0           |
| збиток  | 2355 | ( 0 )      | ( 132 516 ) |

## II. Сукупний дохід

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400      | 0                 | 0                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405      | 0                 | 0                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410      | 0                 | -284                                    |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415      | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445      | 8 594             | 0                                       |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               | 2450      | 8 594             | -284                                    |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            | 2460      | 8 594             | -284                                    |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                     | 2465      | 41 268            | -132 800                                |
| <b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>                       |           |                   |   |
| власникам материнської компанії                                     | 2470      | 32 674            | -132 516                                |
| неконтрольованій частці   | 2475      | 0                 | 0                                       |
| <b>Сукупний дохід, що належить:</b>                                 |           |                   |   |
| власникам материнської компанії                                     | 2480      | 41 268            | -132 800                                |
| неконтрольованій частці   | 2485      | 0                 | 0                                       |

## III. Елементи операційних витрат

| Назва статті                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 707 652           | 320 248                                 |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 155 747           | 161 510                                 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 33 396            | 44 616                                  |
| Амортизація                      | 2515      | 29 113            | 25 739                                  |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 198 342           | 117 489                                 |

|       |      |           |         |
|-------|------|-----------|---------|
| Разом | 2550 | 1 124 250 | 669 602 |
|-------|------|-----------|---------|

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Назва статті   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | 16 635 800        | 16 635 800                              |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | 16 635 800        | 16 635 800                              |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | 1,964080          | -7,965710                               |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | 1,964080          | -7,965710                               |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | 0,00              | 0,00                                    |

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

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Єлізарова Тетяна Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство  
"Дніпровагонмаш"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2022

05669819

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

За дев'ять місяців 2022 року

Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

| Стаття   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |           |                   |   |
| Надходження від:   |           |                   |   |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000      | 393 034           | 370 575                                 |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005      | 874               | 879                                     |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006      | 874               | 879                                     |
| Цільового фінансування   | 3010      | 0                 | 0                                       |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011      | 0                 | 0                                       |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015      | 430 381           | 255 232                                 |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020      | 47 915            | 4 030                                   |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025      | 15                | 0                                       |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035      | 0                 | 36                                      |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040      | 0                 | 0                                       |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород             | 3045      | 0                 | 0                                       |
| Надходження від страхових премій                                   | 3050      | 0                 | 0                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                | 3055      | 0                 | 0                                       |
| Інші надходження   | 3095      | 59 492            | 8 806                                   |
| Витрачання на оплату:  |           |                   |   |
| Товарів (робіт, послуг)  | 3100      | ( 179 357 )       | ( 147 012 )                             |
| Праці  | 3105      | ( 155 747 )       | ( 142 439 )                             |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110      | ( 33 396 )        | ( 40 386 )                              |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    | 3115      | ( 50 846 )        | ( 50 712 )                              |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116      | ( 0 )             | ( 3 235 )                               |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117      | ( 11 255 )        | ( 3 040 )                               |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118      | ( 39 591 )        | ( 44 437 )                              |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135      | ( 527 898 )       | ( 384 259 )                             |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140      | ( 47 112 )        | ( 158 )                                 |
| Витрачання на оплату цільових внесків                              | 3145      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами         | 3150      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                     | 3155      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Інші витрачання  | 3190      | ( 8 817 )         | ( 7 850 )                               |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | 3195      | -71 462           | -133 258                                |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |           |                   |   |



|  |      |            |            |
|--|------|------------|------------|
| Надходження від реалізації:  |      |            |            |
| фінансових інвестицій  | 3200 | 0          | 0          |
| необоротних активів  | 3205 | 55         | 51         |
| Надходження від отриманих:   |      |            |            |
| відсотків  | 3215 | 2 314      | 1 597      |
| дивідендів   | 3220 | 0          | 0          |
| Надходження від деривативів  | 3225 | 0          | 0          |
| Надходження від погашення позик  | 3230 | 0          | 0          |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0          | 0          |
| Інші надходження   | 3250 | 158 694    | 112 238    |
| Витрачання на придбання:   |      |            |            |
| фінансових інвестицій  | 3255 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| необоротних активів  | 3260 | ( 6 030 )  | ( 24 370 ) |
| Виплати за деривативами  | 3270 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Витрачання на надання позик  | 3275 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Інші платежі   | 3290 | ( 52 032 ) | ( 40 678 ) |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | 3295 | 103 001    | 48 838     |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |      |            |            |
| Надходження від:   |      |            |            |
| Власного капіталу  | 3300 | 0          | 0          |
| Отримання позик  | 3305 | 17 988     | 13 153     |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310 | 0          | 0          |
| Інші надходження   | 3340 | 0          | 0          |
| Витрачання на:   |      |            |            |
| Викуп власних акцій  | 3345 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Погашення позик  | 3350 | ( 17 988 ) | ( 0 )      |
| Сплату дивідендів  | 3355 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Витрачання на сплату відсотків   | 3360 | ( 5 986 )  | ( 248 )    |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Інші платежі   | 3390 | ( 2 566 )  | ( 797 )    |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | 3395 | -8 552     | 12 108     |
| <b>Чистий рух коштів за звітний період</b>                                     | 3400 | 22 987     | -72 312    |
| Залишок коштів на початок року   | 3405 | 167 399    | 129 774    |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                  | 3410 | 8 093      | -2 065     |
| Залишок коштів на кінець року  | 3415 | 198 479    | 55 397     |

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

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Єлізарова Тетяна Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Дніпровагонмаш"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2022

05669819

## Консолідований звіт про власний капітал

За дев'ять місяців 2022 року

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

| Стаття  | Код рядка | Належить власникам материнської компанії |                               |                           |                          |  |                            |                          |         | Неконтр<br>ольована<br>частка | Разом   |
|---|-----------|--|-------------------------------|---------------------------|--------------------------|--|----------------------------|--------------------------|---------|-------------------------------|---------|
|   |           | Зареєст<br>рований<br>капітал            | Капітал<br>у<br>дооцінк<br>ах | Додатко<br>вий<br>капітал | Резервн<br>ий<br>капітал | Нерозп<br>оділен<br>ий<br>прибуто<br>к<br>(непокр<br>итий<br>збиток) | Неопла<br>чений<br>капітал | Вилуче<br>ний<br>капітал | Всього  |                               |         |
| 1   | 2         | 3  | 4                             | 5                         | 6                        | 7  | 8                          | 9                        | 10      | 11                            | 12      |
| <b>Залишок на початок року</b>                    | 4000      | 8 318                                    | 0                             | 16 817                    | 48 908                   | 268 219  | 0                          | 0                        | 342 262 | 0                             | 342 262 |
| <b>Коригування:</b>                               | 4005      | 0  | 0                             | 0                         | 0                        | 0  | 0                          | 0                        | 0       | 0                             | 0       |
| Зміна облікової політики                          |           |  |                               |                           |                          |  |                            |                          |         |                               |         |
| Виправлення помилок                               | 4010      | 0  | 0                             | 0                         | 0                        | 0  | 0                          | 0                        | 0       | 0                             | 0       |
| Інші зміни  | 4090      | 0  | 0                             | 0                         | 0                        | 0  | 0                          | 0                        | 0       | 0                             | 0       |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>       | 4095      | 8 318                                    | 0                             | 16 817                    | 48 908                   | 268 219  | 0                          | 0                        | 342 262 | 0                             | 342 262 |
| <b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b> | 4100      | 0  | 0                             | 0                         | 0                        | 32 674   | 0                          | 0                        | 32 674  | 0                             | 32 674  |
| <b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>     | 4110      | 0  | 0                             | 0                         | 0                        | 8 594  | 0                          | 0                        | 8 594   | 0                             | 8 594   |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів             | 4111      | 0  | 0                             | 0                         | 0                        | 0  | 0                          | 0                        | 0       | 0                             | 0       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів         | 4112      | 0  | 0                             | 0                         | 0                        | 0  | 0                          | 0                        | 0       | 0                             | 0       |
| Накопичені курсові різниці                        | 4113      | 0  | 0                             | 0                         | 0                        | 0  | 0                          | 0                        | 0       | 0                             | 0       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і     | 4114      | 0  | 0                             | 0                         | 0                        | 0  | 0                          | 0                        | 0       | 0                             | 0       |

|   |      |       |   |        |        |         |   |   |         |   |         |
|---|------|-------|---|--------|--------|---------|---|---|---------|---|---------|
| спільних підприємств  |      |       |   |        |        |         |   |   |         |   |         |
| Інший сукупний дохід  | 4116 | 0     | 0 | 0      | 0      | 0       | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| <b>Розподіл прибутку:</b><br>Виплати власникам                        | 4200 | 0     | 0 | 0      | 0      | 0       | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                      | 4205 | 0     | 0 | 0      | 0      | 0       | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210 | 0     | 0 | 0      | 0      | 0       | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0     | 0 | 0      | 0      | 0       | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220 | 0     | 0 | 0      | 0      | 0       | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225 | 0     | 0 | 0      | 0      | 0       | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240 | 0     | 0 | 0      | 0      | 0       | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245 | 0     | 0 | 0      | 0      | 0       | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій                             | 4260 | 0     | 0 | 0      | 0      | 0       | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Перепродаж викуплених акцій   | 4265 | 0     | 0 | 0      | 0      | 0       | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Анулювання викуплених акцій   | 4270 | 0     | 0 | 0      | 0      | 0       | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Вилучення частки в капіталі   | 4275 | 0     | 0 | 0      | 0      | 0       | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280 | 0     | 0 | 0      | 0      | 0       | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Інші зміни в капіталі   | 4290 | 0     | 0 | 0      | 0      | 0       | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві  | 4291 | 0     | 0 | 0      | 0      | 0       | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| <b>Разом змін у капіталі</b>  | 4295 | 0     | 0 | 0      | 0      | 41 268  | 0 | 0 | 41 268  | 0 | 41 268  |
| <b>Залишок на кінець року</b>   | 4300 | 8 318 | 0 | 16 817 | 48 908 | 309 487 | 0 | 0 | 383 530 | 0 | 383 530 |

Примітки: В рядку 2460 "Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)" відображено зміни в капіталі, що включає не лише зміни в Додатковому капіталі, а й в статті "Нерозподілений прибуток", що входить в Розділ "Власний капітал".

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

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Єлізарова Тетяна Миколаївна

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

### 1. Загальна інформація

#### (а) Організаційна структура та діяльність

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

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

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 КОТОТТГ - ua12040150010213957; організаційно-правова форма за КОПФГ - 230; вид економічної діяльності за КВЕД - 30.20 "Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу". Дата реєстрації: 19.04.1995 р. Країна реєстрації - Україна.

Частка власності та право голосу Компанії в її дочірніх підприємствах станом на 30 вересня 2022 та на 30 вересня 2021 років були представлені таким чином:

| Назва   | Країна реєстрації   | Частка власності станом на 30 вересня 2022 року | Частка власності станом на 30 вересня 2021 року | Основна діяльність                  |
|---|---------------------|---|---|-------------------------------------|
| Дочірнє підприємство "Дніпродзержинський сталеливарний завод" | Україна             | 100%  | 100%  | Виробництво сталеливарної продукції |
| ТОВ "ТД "Дніпровагонмаш"                                      | Російська Федерація | 100%  | 100%  | Торгова Група                       |

#### (б) Стан корпоративного управління

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

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

#### (в) Економічне середовище та умови здійснення діяльності

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

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

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

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

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

Основні принципи облікової політики

(а) Підтвердження відповідності

Ця проміжна консолідована фінансова звітність загального призначення за дев'ять місяців 2022 року, була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ") та відповідно до законодавства України.

б) Основа підготовки інформації

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

в) Основа консолідації

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

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

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

членами Групи.

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

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

г) Принцип безперервності діяльності

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

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

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

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

(г) Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Наступні стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів були опубліковані (випущені) на 01 січня 2022 року:

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

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

МСФЗ 17 "Страхові контракти" 01 січня 2023 року

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

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

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

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

(е) Функціональна валюта

Окрема фінансова звітність кожного підприємства Групи представлена у валюті основного економічного середовища, у якому веде свою операційну діяльність відповідне підприємство (його функціональній валюті). Для цілей даної проміжної консолідованої фінансової звітності результати діяльності та фінансовий стан кожного підприємства Групи представлені в

українській гривні, яка є функціональною валютою Групи та валютою представлення цієї проміжної консолідованої фінансової звітності. Функціональною валютою для російського дочірнього підприємства Групи є російські рублі, які потім переведені у валюту представлення - українські гривні.

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

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

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

#### є) Основи облікової політики

##### Визнання доходів

##### - Дохід від договорів з клієнтами

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

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

##### Продаж товарів та послуг

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

##### Змінна компенсація

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



## Право на повернення

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

## Істотний компонент фінансування

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

## Залишок за договорами

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

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

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

## - Доходи з відсотків

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

## Інформація за сегментами

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

На основі поточної структури управління Група виділила такі звітні сегменти:

Сегмент            Діяльність сегмента

Машинобудування: виробництво залізничних вагонів і рухомого складу            Продаж напіввагонів

Продаж хоперів

Продаж платформ

Продаж запасних частин та супутніх послуг

Металургія: виробництво лиття

Продаж дрібногабаритного лиття

Продаж середньогабаритного лиття

Продаж дробі

Інше

Продаж покупних товарів

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

Податок на прибуток

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

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

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

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

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

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, що відносяться на витрати, якщо існує ймовірність отримання в майбутньому 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 вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, в якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

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

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Групи основних засобів      Строк корисного використання,  
років

Будівлі та споруди    10-30

Машини та обладнання    5-20

Промислові транспортні засоби    5-23

Автомобілі    3-5

Офісне обладнання та інші основні засоби    3-5

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

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

Знецінення основних засобів

На кожен звітний дату Група переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення, чи існують будь-які свідчення того, що дані активи зазнали збитку від знецінення. У разі наявності таких свідчень Група здійснює оцінку суми відшкодування відповідного активу

для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Група оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить даний актив. У випадках коли можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу активів корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або, інакше, вони розподіляються до найменшої групи одиниць, які генерують грошові кошти, для яких можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

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

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

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

#### Нематеріальні активи

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

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

#### Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

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

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

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

#### Фінансові інструменти

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

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

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

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

(i) резерву під збитки

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

Якщо за надання гарантії Групі не була сплачена премія (що є справедливою вартістю угоди), на дату, Група визнає зобов'язання за вартістю послуг зі страхування фінансової відповідальності на активному ринку. Для ринку України вартість договорів страхування фінансової відповідальності становить близько 2% від суми наданої гарантії.

#### Фінансові активи

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

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

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

продажу фінансових активів.

Позики та дебіторська заборгованість

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

Метод ефективної ставки відсотка

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

Знецінення фінансових активів

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

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

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

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

#### Припинення визнання фінансових активів

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

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

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

#### Гроші та їхні еквіваленти

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

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Групою

Класифікація на боргові інструменти або інструменти власного капіталу

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

#### Інструменти власного капіталу

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

#### Дивіденди

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

#### Фінансові зобов'язання

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

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

#### Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

#### Пенсійні плани із визначеними виплатами

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

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

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

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

Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи доходність на дату звітності по українських державних та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях. Актуарні прибутки та збитки визнаються негайно у складі звіту про сукупний дохід. Пенсійні зобов'язання обліковуються як довгострокові зобов'язання. Група використовує послуги професійного актуарія для розрахунку суми цих зобов'язань на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнитися від оцінок, зроблених станом на звітну дату.

#### Запаси

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

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

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

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

#### Резерви

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

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



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

Група як орендатор

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

## 2. Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

### (а) Використання оцінок та припущень

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

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

### (б) Основні джерела невизначеності оцінок

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

Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

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

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

Можливість реалізації відстрочених податкових активів

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

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

коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

Визнання та оцінка знецінення безвідсоткових позик наданих

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

Оцінка знецінення дебіторської заборгованості - очікуванні кредитні збитки

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

Оцінка чистої вартості та знецінення запасів

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

Оцінка зменшення корисності необоротних активів

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

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

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

Визначення очікуваного відшкодування величини одиниці, яка генерує грошові потоки

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

Станом на 31 грудня 2020 року керівництво Групи провело оцінку основних засобів на предмет економічного знецінення. Відновлювана вартість визначалася виходячи з вартості при використанні з урахуванням прогнозних грошових потоків, спланованих у рамках ухваленого

Групою бюджету на п'ять років. Для даної моделі було застосовано основне припущення - визначення ставки дисконтування прогнозних грошових потоків на 5 років із застосуванням середньозваженої вартості капіталу WACC. При збільшенні застосованої ставки дисконтування (WACC), вартість оцінюваної одиниці зменшуватиметься, при зменшенні - вартість оцінюваної одиниці зростатиме.

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

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

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

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

Строки корисного використання основних засобів

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

Пенсійні зобов'язання

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

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

Судові розгляди

Група застосовує професійне судження при оцінці та визнанні резервів і розкритті потенційних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами або незадоволеними претензіями, що підлягають врегулюванню шляхом переговорів, за участю третіх осіб, за допомогою арбітражного розгляду або законодавчого регулювання, а також інших потенційних зобов'язань. Професійне судження необхідно при визначенні імовірності задоволення позову або претензії, пред'явлених Групи, і виникнення зобов'язання, пов'язаного з таким позовом або претензією, а також при розрахунку діапазону сум можливого відшкодування. У силу невизначеності, яка є невід'ємною частиною будь-якої оцінки, фактичні збитки можуть істотно 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: котирувальні (не скориговані) ціни на ідентичні активи та зобов'язання на активних ринках.

- Рівень 2: вихідні дані, крім котирувальних цін, що застосовуються для оцінок Рівня 1, які є наявними або безпосередньо (тобто, такі як ціни), або опосередковано (тобто, визначені на основі цін).

- Рівень 3: вихідні дані для активів і зобов'язань, які не ґрунтуються на наявних ринкових даних (не наявні вихідні дані).

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

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

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

### 3. Інформація за сегментами

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

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

Представлені доходи від реалізації за сегментами отримані від зовнішніх клієнтів. За 9 місяців 2022 року продаж між сегментами складав 22792 тисяч гривень (9 місяців 2021:

27398 тисяч гривень).

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

### 4. Зміни на початок звітного періоду та порівняльна інформація

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

| 2022  | 2021       |        |        |
|---|------------|--------|--------|
| 30 вересня  | 30 вересня |        |        |
| Доходи від продажу власної продукції:                       |            |        |        |
| Доходи від реалізації залізничних вагонів і рухомого складу | 844568     |        | 351490 |
| Доходи від продажу запасних частин                          | 1493       | 14838  |        |
| Доходи від наданих послуг                                   | 1353       | 17906  |        |
| в тому числі ремонт вагонів                                 | 643        | 17311  |        |
| Доходи від продажу альтернативної продукції                 | 153379     |        | 179    |
| Доходи від продажу лиття                                    | 106714     | 31115  |        |
| Всього  | 1107507    | 528070 |        |

6. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (код рядка 2050)  
(у тисячах гривень) 2022

| 2022                                      | 2021       |        |        |
|---|------------|--------|--------|
| 30 вересня                                | 30 вересня |        |        |
| Собівартість власної продукції:           |            |        |        |
| Сировина                                  | 592285     | 383394 |        |
| Заробітна плата та відповідні нарахування |            | 121873 | 128026 |
| Зміни залишків запасів                    | 96901      | -64370 |        |
| Комунальні витрати                        | 105211     | 48048  |        |
| Знос основних засобів                     | 25547      | 21676  |        |
| Інші витрати                              | 11053      | 16281  |        |
| Собівартість покупної продукції           |            | -      |        |
| Всього                                    | 952870     | 533055 |        |

7. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

(у тисячах гривень)

| 2022                                      | 2021       |       |       |
|---|------------|-------|-------|
| 30 вересня                                | 30 вересня |       |       |
| Заробітна плата та відповідні нарахування |            | 49440 | 54996 |

|   |       |       |      |
|---|-------|-------|------|
| Оренда земельної ділянки                        | 9345  | 8415  |      |
| Амортизація нематеріальних активів              |       | 2433  | 2972 |
| Витрати на тестування та сертифікацію продукції |       | 233   | 4530 |
| Транспортні витрати                             | 2620  | 2991  |      |
| Комісійні банків                                | 1216  | 1362  |      |
| Утилізація відходів та прибирання території     |       | 584   | 900  |
| Матеріали                                       | 171   | 479   |      |
| Знос основних засобів                           | 371   | 304   |      |
| Аудиторські, юридичні та ін. послуги            |       | 862   |      |
| Інші витрати                                    | 6995  | 5743  |      |
| Всього  | 74270 | 82692 |      |

8. Витрати на збут (код рядка 2150)

(у тисячах гривень)

2022

30 вересня 2021

30 вересня

|   |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|
| Заробітна плата та відповідні нарахування |       | 7715  | 15507 |
| Матеріали                                 | 18    | 205   |       |
| Транспортні витрати                       | 20602 | 13395 |       |
| Амортизація актива з права користування   | 457   |       | 584   |
| Знос основних засобів                     | 127   | 116   |       |
| Митні збори                               | 1418  |       |       |
| Оренда необоротних активів                |       | 161   |       |
| Інші витрати                              | 1774  | 2784  |       |

|   |       |       |  |      |
|---|-------|-------|--|------|
| Всього  | 32272 | 32591 |  |      |
| 9.Інші операційні доходи (код рядка 2120)                                   |       |       |  |      |
| (у тисячах гривень)   |       |       |  |      |
| 2022  |       |       |  |      |
| 30 вересня  |       | 2021  |  |      |
| 30 вересня  |       |       |  |      |
| Доходи від продажу інших запасів (металолому)                               |       |       |  | 3285 |
| Доходи від переоцінки балансів у іноземній валюті                           | 10565 |       |  | 0    |
| Доходи від продажу інших послуг   | 6509  |       |  |      |
| Доходи від продажу інших оборотних активів                                  | 17860 |       |  |      |
| Отримані штрафи, неустойки  | 34    | 1680  |  |      |
| Дохід від безкоштовно отриманих необоротних активів                         | 8761  |       |  |      |
| Відшкодування раніше створеного резерву знец запасів                        |       |       |  | 1806 |
| Інші доходи   | 6444  | 3118  |  |      |
| Всього  | 51979 | 8083  |  |      |
| 10.Інші операційні витрати (код рядка 2180)                                 |       |       |  |      |
| (у тисячах гривень)   |       |       |  |      |
| 2022  |       |       |  |      |
| 30 вересня  |       | 2021  |  |      |
| 30 вересня  |       |       |  |      |
| Заробітна плата та відповідні нарахування                                   | 6200  |       |  | 7597 |
| Списання запасів  | 622   | 540   |  |      |
| Витрати Профкому  | 415   | 406   |  |      |
| Собівартість проданого металолому   | 15002 | 1011  |  |      |
| Знос основних засобів   | 87    | 87    |  |      |
| Зміна резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості | 22280 |       |  | 1432 |

|  |       |       |      |
|--|-------|-------|------|
| Собівартість інших послуг                          | 9610  |       |      |
| Витрати від переоцінки балансів у іноземній валюті |       |       | 2173 |
| Інші витрати                                       | 4296  | 8018  |      |
| Всього   | 58512 | 21264 |      |

11. Інші фінансові доходи (код рядка 2220)

(у тисячах гривень)

2022

30 вересня 2021

30 вересня

Проценти по депозитним вкладам 2847 1384

Процентні доходи інші 15

Всього 2862 1384

12. Фінансові витрати (код рядка 2250)

(у тисячах гривень)

2022

30 вересня 2021

30 вересня

Відсотки за пенсійними зобов'язаннями 5681 3915

Відсотки по активу з права користування 2129 251

Інші фінансові витрати -

В Відсотки по кредитах відсотки по кредитах 1263 42

Дисконт при викупі облігацій власної емісії

2343 -

Всього 11416 4208



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

Інші доходи

(у тисячах гривень)

| 2022                                      |    | 2021       |      |
|---|----|------------|------|
| 30 вересня                                |    | 30 вересня |      |
| Дохід від не операційної курсової різниці |    |            | 1159 |
| Дохід від вибуття основних засобів        | 12 |            | 3019 |
| Інші доходи                               | 8  | 3          |      |
| Всього                                    | 20 | 4181       |      |

Інші витрати

(у тисячах гривень)

| 2022                                |     | 2021       |     |
|-------------------------------------|-----|------------|-----|
| 30 вересня                          |     | 30 вересня |     |
| Збиток від вибуття основних засобів | 142 |            |     |
|                                     | 883 |            |     |
| Резерв знецінення пов'язаної особи  |     |            | 491 |
| Інші витрати                        | 1   | 5          |     |
| Всього                              | 634 | 888        |     |

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

На 30 вересня 2022 р. установлена законодавством ставка оподаткування Компанії становить 18% (31 грудня 2020 р.: 18%).

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

(у тисячах гривень) 9 місяців

2022 9 місяців

2021

Поточні витрати/доходи з податку на прибуток 464

Витрати (вигода) з відстроченого податку на прибуток 280

Всього 280 464

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року оцінювались за податковими ставками (18%), які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці. Відповідно до облікової політики підприємства відстрочені податкові активи в проміжній фінансовій звітності не перераховуються, а рахуються на кінець звітного періоду(року).

#### 15 .Нематеріальні активи (код рядка 1000)

(у тисячах гривень) Ліцензії Інші нематеріальні активи Всього

Первісна вартість

Станом на 31 грудня 2021 року 3778 16684 20462

Надходження 1 906 907

Вибуття 0 1090 1090

Станом на 30 вересня 2022 року 3779 16500 20278

Накопичена амортизація

Станом на 31 грудня 2021 року (3 486) (5 613) (9099)

Амортизаційні нарахування(160) (3 392) (3 552)

Ліквідовано при вибутті 3 2 207 2 210

Інші зміни

Станом на 30 вересня 2022 року (3643) (6798) (10441)

Балансова вартість

Станом на 31 грудня 2021 року 292 11071 11363

Станом на 30 вересня 2022 року 136 9702 9837

| (у тисячах гривень)            | Ліцензії | Інші нематеріальні активи |        | Всього |
|--------------------------------|----------|---------------------------|--------|--------|
| Первісна вартість              |          |                           |        |        |
| Станом на 31 грудня 2020 року  | 3758     | 16014                     |        | 19772  |
| Надходження 76                 | 9367     | 9443                      |        |        |
| Вибуття (75)                   | (8675)   | (8750)                    |        |        |
| Станом на 31 грудня 2021 року  | 3779     | 16500                     |        | 20278  |
| Накопичена амортизація         |          |                           |        |        |
| Станом на 31 грудня 2020 року  | (3379)   | (5831)                    |        | (9210) |
| Амортизаційні нарахування(194) |          | (2778)                    | (2972) |        |
| Ліквідовано при вибутті        |          | 3266                      | 3266   |        |
| Інші зміни                     |          |                           |        |        |
| Станом на 31 грудня 2021 року  | (3 573)  | (5343)                    |        | (8916) |
| Балансова вартість             |          |                           |        |        |
| Станом на 31 грудня 2020 року  | 379      | 10183                     |        | 10562  |
| Станом на 31 грудня 2021 року  | 186      | 11363                     |        | 11549  |

#### 16. Основні засоби (код рядка 1010)

(у тисячах гривень)

| Користування                  | Будівлі та споруди |  | Машини та обладнання |              | Промислові транспортні засоби |  |
|-------------------------------|--------------------|--|----------------------|--------------|-------------------------------|--|
|                               | Автомобілі         | Офісне обладнання та інші основні засоби | Всього               |              | Актив з права                 |  |
| Незавершене будівництво       |                    |  | Всього               |              |                               |  |
| Станом на 31 грудня 2021 року | 123 977            | 232 677                                  | 24 715 3 930         | 14 187 2 506 | 1 538                         |  |
| 403 530                       |                    |  |                      |              |                               |  |
| Надходження 2 573             | 25 254             | 105                                      | 20 004 47 936        |              |                               |  |
| Вибуття                       | - (694)            | - (192) (83)                             | (27 943)             | (28 912)     |                               |  |
| Інші зміни                    | - (13)             | 122 (125) 12                             | (1)                  | - (5)        |                               |  |

|                                |         |         |              |              |       |
|--------------------------------|---------|---------|--------------|--------------|-------|
| Станом на 30 вересня 2022 року | 123 977 | 232 677 | 24 715 3 930 | 14 187 2 506 | 1 538 |
|--------------------------------|---------|---------|--------------|--------------|-------|

439652

#### Накопичена амортизація

|                               |          |           |          |         |          |
|-------------------------------|----------|-----------|----------|---------|----------|
| Станом на 31 грудня 2021 року | (93 847) | (136 273) | (17 171) | (2 581) | (11 840) |
|-------------------------------|----------|-----------|----------|---------|----------|

(1 054)-(262 766)

|                           |         |          |       |       |         |       |   |          |
|---------------------------|---------|----------|-------|-------|---------|-------|---|----------|
| Амортизаційні нарахування | (4 446) | (20 579) | (998) | (577) | (1 059) | (798) | - | (28 457) |
|---------------------------|---------|----------|-------|-------|---------|-------|---|----------|

|         |   |     |   |     |    |   |   |     |
|---------|---|-----|---|-----|----|---|---|-----|
| Вибуття | - | 687 | - | 192 | 83 | - | - | 962 |
|---------|---|-----|---|-----|----|---|---|-----|

|            |     |     |   |   |   |   |   |     |
|------------|-----|-----|---|---|---|---|---|-----|
| Інші зміни | (1) | (1) | - | - | - | - | - | (2) |
|------------|-----|-----|---|---|---|---|---|-----|

|                                |          |           |          |         |          |
|--------------------------------|----------|-----------|----------|---------|----------|
| Станом на 30 вересня 2021 року | (93 847) | (136 273) | (17 171) | (2 581) | (11 840) |
|--------------------------------|----------|-----------|----------|---------|----------|

(1 054)-(284202)

#### Балансова вартість

|                               |                     |       |       |       |       |         |
|-------------------------------|---------------------|-------|-------|-------|-------|---------|
| Станом на 31 грудня 2021 року | 30 130 96 404 7 544 | 1 349 | 2 347 | 1 452 | 1 538 | 140 764 |
|-------------------------------|---------------------|-------|-------|-------|-------|---------|

|                                |                     |       |       |       |       |        |
|--------------------------------|---------------------|-------|-------|-------|-------|--------|
| Станом на 30 вересня 2022 року | 30 130 96 404 7 544 | 1 349 | 2 347 | 1 452 | 1 538 | 155450 |
|--------------------------------|---------------------|-------|-------|-------|-------|--------|

Станом на 30 вересня 2022 року Компанією було передано у заставу машини та обладнання на суму 72076 тис.грн. для забезпечення Кредитного Договору від 03 вересня 2021 року щодо відкритої невідновлювальної кредитної лінії та Кредитного договору від 15.09.2021 року щодо відкритої мультивалютної лінії.

Станом на 30 вересня 2022 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи первісною вартістю 106814 тисяч гривень (2021: 107610 тисяч гривень).

Інформація про ці активи була представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

30 вересня

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

2021 року

|                      |       |       |
|----------------------|-------|-------|
| Машини та обладнання | 38730 | 33614 |
|----------------------|-------|-------|

|                    |       |       |
|--------------------|-------|-------|
| Будівлі та споруди | 59139 | 57791 |
|--------------------|-------|-------|

|  |      |      |
|--|------|------|
| Офісне обладнання та інші основні засоби | 9357 | 6291 |
|--|------|------|

|                               |      |      |
|-------------------------------|------|------|
| Промислові транспортні засоби | 1359 | 1636 |
|-------------------------------|------|------|

Автомобілі 9879 9414

Всього 118464 108746

(у тисячах гривень)

| Будівлі та споруди<br>засоби | Автомобілі | Машини та обладнання<br>Офісне обладнання та інші основні засоби | Промислові<br>засоби | транспортні |
|------------------------------|------------|--|----------------------|-------------|
| Актив з права користування   |            | Незавершене будівництво  |                      | Всього      |

Первісна вартість

|                               |        |        |       |        |
|-------------------------------|--------|--------|-------|--------|
| Станом на 31 грудня 2021 року | 123945 | 248059 | 24610 | 3913   |
| 14128                         | 12065  | 12932  |       | 439652 |

|                  |       |  |    |      |
|------------------|-------|--|----|------|
| Надходження 1237 | 17565 |  | 95 | 7135 |
| 21834            | 24439 |  |    |      |

|         |        |       |     |     |
|---------|--------|-------|-----|-----|
| Вибуття | -1271  | -8148 | -95 | -62 |
| -18898  | -14375 |       |     |     |

|            |  |  |     |  |
|------------|--|--|-----|--|
| Інші зміни |  |  | -13 |  |
| 468        |  |  |     |  |

|                                |        |        |       |        |
|--------------------------------|--------|--------|-------|--------|
| Станом на 30 вересня 2022 року | 123943 | 242094 | 24620 | 3917   |
| 14220                          | 9641   | 4474   |       | 448937 |

Накопичена амортизація

|                               |        |         |        |         |
|-------------------------------|--------|---------|--------|---------|
| Станом на 31 грудня 2021 року | -96557 | -151700 | -18105 | -3092   |
| -12528                        | -2220  | 0       |        | -284202 |

|                                 |  |        |      |      |
|---------------------------------|--|--------|------|------|
| Амортизаційні нарахування -3009 |  | -17224 | -772 | -679 |
| -693                            |  | -26591 |      |      |

|                         |      |      |    |    |
|-------------------------|------|------|----|----|
| Ліквідовано при вибутті | 1230 | 7592 | 84 | 62 |
|                         |      | 816  |    |    |

|            |  |  |   |  |
|------------|--|--|---|--|
| Інші зміни |  |  | 9 |  |
| 9          |  |  |   |  |

|                                |        |         |        |         |
|--------------------------------|--------|---------|--------|---------|
| Станом на 30 вересня 2022 року | -95626 | -145905 | -17859 | -2962   |
| -12457                         | -1747  | 0       |        | -311657 |

Балансова вартість

|                                |       |       |        |     |      |
|--------------------------------|-------|-------|--------|-----|------|
| Станом на 31 грудня 2021 року  | 27388 | 96359 | 6505   | 821 | 1600 |
|                                | 9845  | 12932 | 155450 |     |      |
| Станом на 30 вересня 2022 року | 28317 | 96189 | 6761   | 955 | 1763 |
|                                | 7894  | 4474  | 137280 |     |      |

17.Активи з права користування на 30.09.2022 року представлені таким чином:

|   | офіси | обладнання | усього |       |
|---|-------|------------|--------|-------|
| Первісна вартість на 01.01.2022 року          |       | 2506       | 25611  | 28117 |
| Надходження за 9 місяців 2022 року            |       | 4051       | 4051   |       |
| Нарахована амортизація на 01.01.2022 року     |       | 1484       | 737    | 2221  |
| Нарахована амортизація за 9 місяців 2022 року |       | 458        | 2300   | 2758  |
| Чиста балансова вартість на 30.09.2022 року   |       | 564        | 26625  | 27189 |

Орендні зобов'язання представлені наступним чином: менше 1 року від 1 до 5 років  
усього

|   |      |       |       |
|---|------|-------|-------|
| Терміни погашення орендних зобов'язань                | 1026 | 10043 | 11069 |
| Теперішня вартість орендних зобов'язань на 30.09.2022 |      |       | 11069 |

18.Запаси (код рядка 1100)

(у тисячах гривень)

|  | 30 вересня | 31 грудня |
|--|------------|-----------|
| 2022 року                                |            |           |
| 2021 року                                |            |           |
| Прокатна сталь, лиття та інші компоненти | 191678     | 216342    |
| Запасні частини та інші запаси           | 22508      | 22460     |
| Всього                                   | 214186     | 238802    |
| Готова продукція                         | 33295      | 94953     |
| Незавершене виробництво                  | 96257      | 104393    |
| Товари                                   | 163        | 28        |

Всього 343987 438176

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

(у тисячах гривень) 30 вересня

2022 року 31 грудня

2021 року

Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:

- в українських гривнях 52119 20003

- в у російських рублях 0 252

- в дол. США 2765

- у євро 13782 10135

За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (1048)  
(6535)

Всього 67618 23855

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

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

(у тисячах гривень) 30 вересня

2022 року 31 грудня

2021 року

Аванси постачальникам 236681 285478

За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості ( 30342 )  
(2557)

Всього 193339 282921

21. Інша поточна дебіторська заборгованість (код рядка 1155 )

(у тисячах гривень) 30 вересня

2022 року 31 грудня

2021 року

|   |       |        |       |
|---|-------|--------|-------|
| Безвідсоткові позики надані   |       | 31 663 |       |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                   | 1515  |        | 1 387 |
| Всього  | 1515  | 33 050 |       |
| За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості | (363) |        | (69)  |
| Всього  | 1152  | 32981  |       |

Станом на 30 вересня 2022 року Група має безвідсоткові позики надані, які складають 31663 тисяч гривень (31 грудня 2021 року 31663 тисяч гривень). Ці безвідсоткові позики були надані пов'язаним (суб'єктам господарювання під спільним контролем) відповідно до вимог акціонерів Групи та від їх імені.

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

Безвідсоткові позики були надані пов'язаним та не пов'язаним сторонам з правом повернення на вимогу. Сума позик, наданих пов'язаним сторонам, станом на 30 вересня 2022 становила 31663 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 31663 тисяч гривень).

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

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

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

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

|                                    | 30 вересня 2022     | 30 вересня 2021 |                     |                |
|------------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|----------------|
|                                    | Сума у валюті, тис. | Сума тис. грн.  | Сума у валюті, тис. | Сума тис. грн. |
| Довгострокові банківські кредити   | 327                 | 11628           | 163,5               | 5 065          |
| USD                                |                     | 163,5           |                     | 5 065          |
| Короткострокові банківські кредити |                     |                 | 300                 | 7 973          |



EUR 327 11628 300 7 973

Станом на 30.09.2022р. Компанія має відкриту мультивалютну кредитну лінію (гривня/Євро).

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

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

(у тисячах гривень) 30 вересня

2022 року 31 грудня

2021 року

Грошові кошти на рахунках в банках 194618 159043

Готівка 3 5

Депозити із первісним терміном погашення менше трьох місяців - у доларах США  
6198

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

Електронний рахунок ПДВ 3858 2148

Всього 198479 167 399

### 24.Статутний капітал (код рядка 1400)

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

30 вересня 2022 року 31 грудня 2021 року

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

Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС

ЛІМІТЕД 99,9988% 8318 99,9988% 8318

ТОВ "ТІ-ІНВЕСТ" 0,0012% - 0,0012% 0

Усього 100,00% 8 318 100,00% 8 318

Станом на 30 вересня 2022 року та 31 грудня 2021 року затверджений і повністю оплачений статутний капітал включав 16 635 800 випущених і повністю оплачених простих акцій номінальною вартістю 0,5 гривні кожна. Розмір статутного капіталу за звітний період не

змінювався. Прості акції дають право на один голос за акцію і право на отримання дивідендів.

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

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

Станом на 30 вересня 2022 року та 31 грудня 2021 року пенсійні зобов'язання Компанії включали в себе відшкодування до Пенсійного Фонду за виплатами пільгових пенсій співробітникам, одноразові виплати при звільненні у зв'язку з виходом на пенсію та інші одноразові матеріальні допомоги та довгострокові винагороди відповідно до положень Колективного договору. Зазначені плани не фінансуються за рахунок спеціальних фондів та /або сформованих для цього активів, тому ці незабезпеченими фондами плани не є фондованими, активи за цими планами відсутні.

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

(у тисячах гривень) 9 місяців

|  | 2022    | 2021   |
|--|---------|--------|
| Залишок на початок року  | 81271   | 74111  |
| Віднесено на прибутки та збитки                                |         |        |
| Витрати за поточні та попередні послуги                        | 34300   | 10206  |
| Відсотки за пенсійним зобов'язанням зі встановленими виплатами | 25822   | 8945   |
| Чистий актуарний збиток  | (53)    |        |
|  | 60122   | 19098  |
| Віднесено на інший сукупний дохід                              |         |        |
| Витрати (прибуток) від переоцінки:                             |         |        |
| Чистий актуарний прибуток                                      | (4506)  |        |
| Зроблені виплати   | (26956) | (7432) |
| Залишок зобов'язання на кінець року                            | 33166   |        |
|  | 81271   |        |

#### 26.Поточні зобов'язання з виплат працівникам

(у тисячах гривень) 30 вересня

|   |           |       |  |
|---|-----------|-------|--|
| 2022 року   | 31 грудня |       |  |
| 2021 року   |           |       |  |
| Поточні забезпечення з виплат відпусток             | 27601     | 27760 |  |
| Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці | 9293      | 9750  |  |
| Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування | 2379      | 2540  |  |
| Разом   | 12829     | 13513 |  |
| Всього  | 11672     | 12290 |  |

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

Середньооблікова чисельність персоналу Групи по категоріям згідно Обліковій політиці наведена у таблиці нижче за 9 місяців 2022 року та 2021 рік:

(у тисячах гривень) 30 вересня

|                                     |           |      |  |
|-------------------------------------|-----------|------|--|
| 2022 року                           | 31 грудня |      |  |
| 2021 року                           |           |      |  |
| Робочі                              | 788       | 1717 |  |
| Керівники                           | 213       | 326  |  |
| Фахівці                             | 143       | 291  |  |
| Інші службовці                      | 9         | 22   |  |
| Інший персонал                      | 200       | 24   |  |
| Разом середня кількість працівників | 1353      | 2380 |  |

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

(у тисячах гривень) 30 вересня

|  |           |       |  |
|--|-----------|-------|--|
| 2022 року  | 31 грудня |       |  |
| 2021 року  |           |       |  |
| Торгова кредиторська заборгованість, у тому числі: |           |       |  |
| - у гривнях  | 16388     | 22842 |  |

|                       |       |       |
|-----------------------|-------|-------|
| - у російських рублях | 6     | 6     |
| - у доларах США       | -     | -     |
| -у євро-              | -     | -     |
| Всього                | 16394 | 20808 |

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

Інші поточні зобов'язання Групи станом на 30 вересня 2022 року склали 397189 тис. гривень, з яких 99,49 % від суми є зобов'язаннями третій особі по договору з надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги (позики), станом на 31 грудня 2021 року склали 92075 тис. гривень, з яких 96,63% від суми є зобов'язаннями третій особі по договору з надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги (позики).

Інформація про фінансові ризики Групи представлена у примітці 31.

#### 28. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Операції з пов'язаними сторонами - компаніями під спільним контролем за дев'ять місяців 2022 року та дев'ять місяців 2021 року були представлені таким чином:

30 вересня 2022      30 вересня 2021

| Примітка   | Операції з пов'язаними сторонами |         | Всього за категорією |         | 3        |
|--|----------------------------------|---------|----------------------|---------|----------|
| пов'язаними сторонами  | Всього за категорією             |         |                      |         |          |
| (у тисячах гривень)  |                                  |         |                      |         |          |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 5                                | 12820   | 1107507              | 12820   |          |
| 528070   |                                  |         |                      |         |          |
| Закупівлі  | 6                                | (5421)  | (533055)             | (5421)  | (533055) |
| Відсоткові витрати за кредитами                                |                                  | (17)    | 154637               | (17)    | (42)     |
| Відсоткові доходи за депозитами                                |                                  | 1251    | 1384                 | 1251    | 1384     |
| Придбання фінансових інструментів                              |                                  | -       | -                    | -       | -        |
| Реалізація, погашення фінансових інструментів                  |                                  | -       | -                    | -       | -        |
| Безвідсоткові кредити надані                                   |                                  | (18678) | (18678)              | (18678) | (18678)  |
| Безвідсоткові кредити повернуті                                |                                  | 800     | 16606                | 800     | 16606    |

|   |    |         |         |         |                 |
|---|----|---------|---------|---------|-----------------|
| Безвідсоткові позики отримані               |    | 79032   | 95632   | 79032   | 95632           |
| Безвідсоткові позики погашені               |    | (17000) |         | (22000) | (17000) (22000) |
| Дивіденди виплачені(без утриманого податку) |    | -       | -       | -       | -               |
| Емісія ЦП                                   | -  | -       | -       | -       |                 |
| Витрати по емісії ЦП                        |    | -       | -       | -       | -               |
| Викуп ЦБ власної емісії                     |    | -       | -       | -       | -               |
| Адміністративні витрати                     | 7  | (988)   | (74270) | (988)   | (82692)         |
| Витрати на збут                             | 8  | (765)   | (32272) | (765)   | (32591)         |
| Інші операційні доходи                      | 9  | 315     | 51979   | 315     | 8083            |
| Інші операційні витрати                     | 10 |         |         |         |                 |
| (15)  |    |         |         |         |                 |
| (58512)                                     |    |         |         |         |                 |
| )   |    |         |         |         |                 |
| (15)  |    |         |         |         |                 |
| (21264)                                     |    |         |         |         |                 |
| )   |    |         |         |         |                 |

Станом на 30 вересня 2022 року та 31 грудня 2021 року існували такі непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами. Усі залишки були з підприємствами під спільним контролем.

9 місяців 2022 року 2021 рік

| Примітка   | Залишок від операцій з пов'язаними сторонами | Всього за категорією | Залишок від операцій з пов'язаними сторонами | Всього за категорією |
|--|--|----------------------|--|----------------------|
| (у тисячах гривень)  |  |                      |  |                      |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги |  | 19                   | 1320   | 67618                |
|  |  | 1320                 | 23855  |                      |
| Безвідсоткові кредити надані                                     | 21   | 31663                | 32981  | 31663                |

|  |    |         |         |         |         |
|--|----|---------|---------|---------|---------|
| Гроші та їх еквіваленти  | 23 | 43023   | 198479  | 124496  | 167399  |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги<br>(1152) (10112) (10112) |    |         |         |         | 27 (52) |
| Інша кредиторська заборгованість   | 27 | (62089) | (84233) | (9)     | (22848) |
| Довгострокові кредити банків   | 22 | (5065)  | (10112) | (46070) | (84233) |

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

## 29. Умовні та контрактні зобов'язання

### (а) Оподаткування

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

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

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

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

### (б) Судові розгляди

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

### (в) Зобов'язання за контрактами

Станом на 30 вересня 2022 року Група мала контрактні зобов'язання з придбання основних засобів від трьох сторін.

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

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

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

### 30.Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

Дебіторська та кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням метода ефективної ставки відсотка. Короткострокова дебіторська та кредиторська заборгованість, на яку не нараховуються проценти, не 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 24), додатковий вкладений капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток.

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

2022

30 вересня 2021

31 грудня

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| Довгострокові зобов'язання і забезпечення   | 2599   | 122300 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 497585 | 653201 |
| Разом зобов'язання                          | 500184 | 775501 |

Власний капітал 383530 342262

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) 130,42% 226,58%

Дані показники свідчать, що Група станом на 31.12.2021 року та на 30.09.2022 року фінансово не залежала від залучених коштів.

Основні категорії фінансових інструментів Групи представлені таким чином:

(у тисячах гривень) 2022

30 вересня 2021

31 грудня

Фінансові активи

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 19) 67618  
23855

Безвідсоткові кредити надані (Примітка 21) 31663 31663

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів 576 6

Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 21) 1152 1318

Гроші та їхні еквіваленти (Примітка 20) 198479 129774

Всього фінансових активів 824980 224241

(у тисячах гривень) 30 вересня

2022 року 31 грудня

2021 року

Фінансові зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 27) 16394  
22848

Інша кредиторська заборгованість 436462 84233

Всього фінансових зобов'язань 452856 112883

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



(б) Валютний ризик

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

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

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

| Долари                                   | США   | Російські рублі                             | Євро                |                      |             |
|--|---|---|---------------------|----------------------|-------------|
| (у тисячах гривень) року                 | 30 вересня 2022 року<br>31 грудня 2021 року | 30 вересня 2022 року<br>31 грудня 2021 року | 31 грудня 2021 року | 30 вересня 2022 року |             |
| 2022 року                                | 31 грудня 2021 року                         |   |                     |                      |             |
| Фінансові активи                         |   |   |                     |                      |             |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, |   |   |                     |                      |             |
| товари, роботи, послуги (Примітка 19)    | 2765  | -   | -                   | 437                  | 13782       |
| 10135                                    |   |   |                     |                      |             |
| Інша поточна дебіторська заборгованість  |   |   |                     |                      |             |
| (Примітка 21)                            | -   | -   | 298                 | -                    | -           |
| Гроші та їхні еквіваленти (Примітка 23)  | 5917  | 7984  | 14254               | 11665                | 5550        |
| 34561                                    |   |   |                     |                      |             |
| Всього активів                           | 6922  | 7984  | 14552               | 12102                | 12896 44696 |
| Фінансові зобов'язання                   |   |   |                     |                      |             |
| Поточна кредиторська заборгованість за   |   |   |                     |                      |             |
| товари, роботи, послуги (Примітка 27)    | -   | -   | (6)                 | (6)                  | (146)       |
| (10112)                                  |   |   |                     |                      |             |
| Інша кредиторська заборгованість -       | -   | -   | -                   | -                    | -           |
| -  |   |   |                     |                      |             |
| Кредити банків (Примітка 22)             | (7973)                                      | -   | -                   | -                    | (5065) -    |

|                               |      |       |       |        |         |
|-------------------------------|------|-------|-------|--------|---------|
| Всього зобов'язань (7973)     | -    | (6)   | (6)   | (5211) | (10112) |
| Загальна чиста позиція (2765) | 7984 | 14546 | 12533 | 21467  | 34584   |

#### Аналіз чутливості

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

|                                | Долари США - вплив  | Російські рублі - вплив | Євро- вплив |
|--------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------|
| (у тисячах гривень) 30 вересня |                     |                         |             |
| 2022 року                      | 31 грудня 2021 року | 30 вересня              |             |
| 2022 року                      | 31 грудня 2021 року | 30 вересня 2022 року    | 31 грудня   |
| Чистий прибуток (1305)         | 798                 | 1455                    | 1210        |
|                                |                     | 769                     | 3458        |

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

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

За дев'ять місяців 2022 року та у 2021 році Група не здійснювала операцій з метою хеджування ризиків, пов'язаних з іноземною валютою.

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

2021 року    Грошові потоки

(отриманн)    Грошові потоки

(повернення)    Вплив не грошових змін    30 вересня

2022 року

(у тисячах гривень)

Короткострокові безвідсоткові позики отримані 91736    19337 -    -

## (г) Ризик зміни відсоткових ставок

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

## (д) Кредитний ризик

Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк перед Групою, у результаті чого Група може зазнати фінансових збитків. Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину, що піддається кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 30 вересня 2022 року та 31 грудня 2021 року складав

| (у тисячах гривень)  | 2022   | 2021    |
|--|--------|---------|
| 30 вересня   |        |         |
| 31 грудня  |        |         |
| Фінансові активи   |        |         |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 67618  | 16544   |
| Безвідсоткові кредити надані                                     | 31663  | 28536   |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 576    | 248     |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1152   | 5373    |
| Гроші та їхні еквіваленти  | 198479 | 129774  |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | -      | -       |
| Всього фінансових активів  | 124033 | 180 475 |

## Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

Загалом Група приймає замовлення від клієнтів лише на основі часткової передоплати. У таких випадках кредитний період визначається на індивідуальній основі і не систематично. Протягом кредитного періоду на залишок заборгованості жодних відсотків не нараховується.

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

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

на кожен звітний день.

Найбільші клієнти Групи за 9 місяців 2022 року становлять 65,17% і 80,20% за 9 місяців 2021 року від її реалізації. Найбільші клієнти Групи на 30.09.2022 року становлять 69,26% від торгової дебіторської заборгованості і 69,85% від торгової дебіторської заборгованості за рік, який закінчився 31 грудня 2021.

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

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

|                     | 30 вересня 2022 року |                             | 31 грудня 2021 року         |                             |
|---------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| (у тисячах гривень) | Сума заборгованості  |                             | Резерв зменшення корисності |                             |
|                     | Сума заборгованості  | Резерв зменшення корисності | Сума заборгованості         | Резерв зменшення корисності |
| 0-60 днів           | 66008                | (5)                         | 52621                       | (5)                         |
| 61-90 днів          | 848                  | (424)                       | 2                           | (1)                         |
| 91 і більше         | 762                  | (762)                       | 699                         | (699)                       |
| Всього              | 67618                | (1191)                      | 59215                       | (6598)                      |

Зміни оцінок стосовно ймовірності погашення заборгованості можуть вплинути на суму визнаних збитків від зменшення корисності.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів.

#### (е) Ризик ліквідності

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

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

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

|           | 1-3 місяці | 3-6 місяців | 6 місяців - |
|-----------|------------|-------------|-------------|
| 1 рік     |            |             |             |
| 1-3 років |            |             |             |
| Всього    |            |             |             |

30 вересня 2022 року

Поточна кредиторська заборгованість за

|                                       |        |     |      |     |
|---------------------------------------|--------|-----|------|-----|
| товари, роботи, послуги (Примітка 27) | 340853 | 134 | 1611 | 137 |
| 342735                                |        |     |      |     |

Інша кредиторська заборгованість 110121  
110121

|        |        |     |      |    |        |
|--------|--------|-----|------|----|--------|
| Всього | 450974 | 134 | 1611 | 19 | 452856 |
|--------|--------|-----|------|----|--------|

31 грудня 2021 року

|   |       |    |       |
|---|-------|----|-------|
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Примітка 27) | 19139 |    |       |
| 35  | 1564  | 71 | 20808 |

|  |   |   |   |       |
|--|---|---|---|-------|
| Інша кредиторська заборгованість 92075 | - | - | - | 92075 |
|--|---|---|---|-------|

|        |        |    |       |    |        |
|--------|--------|----|-------|----|--------|
| Всього | 111213 | 35 | 15649 | 71 | 112883 |
|--------|--------|----|-------|----|--------|

32. Події після звітного періоду

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

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Єлізарова Тетяна Миколаївна

д/н

д/н