

Титульний аркуш

27.04.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 16

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Генеральний директор
ПрАТ "Дніпровагонмаш"

(посада)

(підпис)

Санін А.В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої
особи емітента)

Проміжна інформація емітента цінних паперів за 1 квартал 2023 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/>

27.04.2023

(URL-адреса сторінки)

(дата)

Зміст

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

20. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)
21. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
22. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності X
23. Висновок про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений аудитором (аудиторською фірмою)
24. Проміжний звіт керівництва X
25. Твердження щодо проміжної інформації X
26. Примітки:
- Проміжна інформація ПрАТ "Дніпровагонмаш" за 1 квартал 2023 року не містить деяку інформацію, передбачену Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку N 2826 від 03.12.2013 року, із змінами та доповненнями, з наступних причин.
- ПрАТ "Дніпровагонмаш" не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності. Тому таблиці "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції" та "Інформація про собівартість реалізованої продукції" не заповнювались.
- Засновником товариства на дату його створення була держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України, яке перетворене чередою реорганізацій в Міністерство економіки України (ідентифікаційний код: 37508596, місцезнаходження: Україна, 01008, місто Київ, вул. Михайла Грушевського, будинок 12/2). Станом на 31.03.2023 року засновник не володів акціями ПрАТ "Дніпровагонмаш".
- Інші цінні папери ПрАТ "Дніпровагонмаш", окрім акцій та облігацій, не випускались, з цієї причини таблиця "Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом" не заповнювалась.
- Похідні цінні папери ПрАТ "Дніпровагонмаш" не випускались, з цієї причини таблиця "Інформація про похідні цінні папери емітента" не заповнювалась.
- Обмежень щодо обігу цінних паперів ПрАТ "Дніпровагонмаш", в тому числі необхідності отримання від ПрАТ "Дніпровагонмаш" або інших власників цінних паперів ПрАТ "Дніпровагонмаш" згоди на відчуження таких цінних паперів не має. З цієї причини таблиця "Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів" не заповнювалась.
- Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів не наводиться та таблиця "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не заповнюється, оскільки ПрАТ "Дніпровагонмаш" здійснило емісію незабезпечених облігацій.
- Звіт про стан об'єкта нерухомості не наводиться, оскільки ПрАТ "Дніпровагонмаш" не здійснювало емісію цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва.
- ПрАТ "Дніпровагонмаш" складає Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).
- ПрАТ "Дніпровагонмаш" складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.
- Відповідно до абзацу третього частини шостої статті 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та враховуючи роз'яснення НКЦПФР від 23.09.2021р. № 790, зазначаємо, що проміжна фінансова звітність ПрАТ "Дніпровагонмаш" складена станом на 31.03.2023 року не перевірялась суб'єктом аудиторської діяльності, отже звіт про огляд

проміжної фінансової звітності, підготовлений суб'єктом аудиторської діяльності відсутній. ПрАТ "Дніпровагонмаш" не здійснювало публічної пропозиції іпотечних облигацій, іпотечних сертифікатів та сертифікатів ФОН. У зв'язку з цим, проміжна інформація за звітний період не містить інформацію про:

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

Відповідно до вимог пункту 5 статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують міжнародні стандарти, складають і подають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі iXBRL. Станом на дату підписання цієї Проміжної інформації ПрАТ "Дніпровагонмаш" за 1 квартал 2023 року, товариство ще не підготувало звіт у форматі iXBRL, оскільки Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 1 квартал 2023 року в єдиному електронному форматі. ПрАТ "Дніпровагонмаш" планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2023 року.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Приватне акціонерне товариство "Дніпровагонмаш"

2. Дата проведення державної реєстрації

19.04.1995

3. Територія (область)

Дніпропетровська обл.

4. Статутний капітал (грн)

8317900

5. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

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

0

7. Середня кількість працівників (осіб)

824

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

30.20 - Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу

28.91 - Виробництво машин і устаткування для металургії

46.77 - Оптова торгівля відходами та брухтом

9. Органи управління підприємства

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

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

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

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

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

До складу наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" входять: голова наглядової ради - Тегіпко Сергій Миколайович; члени наглядової ради: Новіцький Валерій Георгійович, Попенко Сергій Павлович, Тігіпко - Байковська Ганна Сергіївна.

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

До складу ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровагонмаш" входять: голова ревізійної комісії - Проскурня Вадим Григорович; члени ревізійної комісії: Гусак Геннадій Євгенович; Василюк Зоя Василівна.

10. Засновники

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

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

0

11. Банки, що обслуговують емітента

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

Акціонерне товариство "ТАСКОМБАНК", МФО 339500

2) IBAN

UA723395000000026000000261003

3) поточний рахунок

UA723395000000026000000261003

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

Акціонерне товариство "ТАСКОМБАНК", МФО 339500

5) IBAN

UA363395000000026002000261001

6) поточний рахунок

UA363395000000026002000261001

IV. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

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

На право зберігання пального	№ 0403041420190 0035	30.08.2019	Головне управління ДФС у Дніпропетровській області	30.08.2024
Опис	У разі наявності потреби, по закінченню строку дії ліцензії, буде отримано нову ліцензію.			

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Посада

Голова наглядової ради (представник акціонера)

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Тегіпко Сергій Миколайович

3. Рік народження

1966

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

39

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

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

7. Опис

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

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

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

1. Посада

Член наглядової ради (представник акціонера)

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Новіцький Валерій Георгійович

3. Рік народження

1967

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

40

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

ТОВ "Промислова група ТАС", 38440733, Директор

7. Опис

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

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

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

1. Посада
Член наглядової ради (представник акціонера)
2. Прізвище, ім'я, по батькові
Попенко Сергій Павлович
3. Рік народження
1976
4. Освіта
вища
5. Стаж роботи (років)
28
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ТОВ "Група ТАС", 38726562, Голова ради директорів
7. Опис

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

Попенко С.П. загалом перебуває на посаді члена наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" з 16.05.2011 року.

Попенко С.П. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

1. Посада
Член наглядової ради (представник акціонера)
2. Прізвище, ім'я, по батькові
Тігіпко - Байковська Ганна Сергіївна
3. Рік народження
1984
4. Освіта
вища
5. Стаж роботи (років)
4
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
АТ "ТАСКОМБАНК", 09806443, Радник
7. Опис

15.12.2022 року Приватним акціонерним товариством "Дніпровагонмаш" отримано повідомлення від акціонера Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Т.А.С. OVERSEAS INVESTMENT LIMITED) про заміну члена наглядової ради - представника акціонера.

Тігіпко - Байковську Ганну Сергіївну обрано до складу наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш", як нового представника акціонера Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Т.А.С. OVERSEAS INVESTMENT LIMITED) з 16.12.2022 року.

Строк, на який призначено особу - до закінчення строку повноважень діючого складу наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш". Тігіпко - Байковська Г.С. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

1. Посада
Генеральний директор
2. Прізвище, ім'я, по батькові
Санін Андрій Вікторович

3. Рік народження
1979
4. Освіта
вища
5. Стаж роботи (років)
18
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
АТ "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання - Інжиніринг", 00205618,
Директор з планування

7. Опис

10.03.2023 року наглядовою радою ПрАТ "Дніпровагонмаш" прийнято рішення (протокол засідання наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" від 10.03.2023 року), у зв'язку з закінченням строку повноважень дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш", припинити повноваження генерального директора і членів дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш" та обрати генерального директора і членів дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш". Саніна А.В. обрано генеральним директором ПрАТ "Дніпровагонмаш", на підставі даного рішення, строком по 26.07.2023р. включно.

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

1. Посада
Член дирекції
2. Прізвище, ім'я, по батькові
Бугайов Олександр Михайлович
3. Рік народження
1975
4. Освіта
вища
5. Стаж роботи (років)
23
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ПрАТ "Дніпрометиз", 05393145, Директор технічний

7. Опис

10.03.2023 року наглядовою радою ПрАТ "Дніпровагонмаш" прийнято рішення (протокол засідання наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" від 10.03.2023 року), у зв'язку з закінченням строку повноважень дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш", припинити повноваження генерального директора і членів дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш" та обрати генерального директора і членів дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш". Бугайова О.М. обрано членом дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш", на підставі даного рішення, строком по 26.07.2023р. включно. Бугайов О.М. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

1. Посада
Член дирекції
2. Прізвище, ім'я, по батькові
Донець Олександр Євгенович
3. Рік народження
1981
4. Освіта
вища

5. Стаж роботи (років)

24

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ПрАТ "Дніпровагонмаш", 05669819, Начальник юридичного відділу

7. Опис

10.03.2023 року наглядовою радою ПрАТ "Дніпровагонмаш" прийнято рішення (протокол засідання наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" від 10.03.2023 року), у зв'язку з закінченням строку повноважень дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш", припинити повноваження генерального директора і членів дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш" та обрати генерального директора і членів дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш". Донця О.Є. обрано членом дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш", на підставі даного рішення, строком по 26.07.2023р. включно.

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

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

1. Посада

Член дирекції

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Нагорняк Віталій Федорович

3. Рік народження

1969

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

30

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

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

7. Опис

10.03.2023 року наглядовою радою ПрАТ "Дніпровагонмаш" прийнято рішення (протокол засідання наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" від 10.03.2023 року), у зв'язку з закінченням строку повноважень дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш", припинити повноваження генерального директора і членів дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш" та обрати генерального директора і членів дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш". Нагорняка В.Ф. обрано членом дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш", на підставі даного рішення, строком по 26.07.2023р. включно.

Нагорняк В.Ф. загалом перебуває на посаді члена дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш" з 11.03.2022 року.

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

1. Посада

Голова ревізійної комісії

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Проскурня Вадим Григорович

3. Рік народження

1967

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав ПАТ "Кременчуцький сталеливарний завод", 05756783, Начальник комерційного відділу ревізійного управління

7. Опис

Проскурню В.Г. обрано головою ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровагонмаш" на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш", що були проведені дистанційно 29.11.2022р. (дата проведення підрахунку голосів та складання протоколу про підсумки голосування: 05.12.2022р., протокол загальних зборів акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш" № 39), строком на 1 рік.

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

1. Посада

Член ревізійної комісії

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Гусак Геннадій Євгенович

3. Рік народження

1962

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

36

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав ПрАТ "Дніпровагонмаш", 05669819, провідний ревізор з виробничо-технічних та економічних питань контрольно-ревізійного управління

7. Опис

Гусака Г.Є. обрано членом ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровагонмаш" на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш", що були проведені дистанційно 29.11.2022р. (дата проведення підрахунку голосів та складання протоколу про підсумки голосування: 05.12.2022р., протокол загальних зборів акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш" № 39), строком на 1 рік.

Гусак Г.Є. входить до складу ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровагонмаш" з 26.12.2005 року.

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

1. Посада

Член ревізійної комісії

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Василюк Зоя Василівна

3. Рік народження

1960

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

45

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав ТОВ "Промислова група ТАС", 38440733, Заступник директора

7. Опис

Василюк З.В. обрано членом ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровагонмаш" на підставі

рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш", що були проведені дистанційно 29.11.2022р. (дата проведення підрахунку голосів та складання протоколу про підсумки голосування: 05.12.2022р., протокол загальних зборів акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш" № 39), строком на 1 рік.

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

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

1. Посада

Головний бухгалтер

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Єлізарова Тетяна Миколаївна

3. Рік народження

1970

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

26

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

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

7. Опис

Наказом генерального директора ПрАТ "Дніпровагонмаш" № 246/к від 16.09.2022р. на підставі поданої заяви призначено з 19.09.2022р. на посаду головного бухгалтера ПрАТ "Дніпровагонмаш" Єлізарову Тетяну Миколаївну. Призначено по безстроковому трудовому договору.

Єлізарова Т.М. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

1. Посада

Корпоративний секретар

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Івашина Наталія Борисівна

3. Рік народження

1972

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

32

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

ПрАТ "Дніпровагонмаш", 05669819, Начальник відділу корпоративних відносин

7. Опис

31.10.2022р. рішенням наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" (протокол засідання наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" від 31.10.2022р.), обрано корпоративним секретарем ПрАТ "Дніпровагонмаш" з 01.11.2022 року Івашину Наталію Борисівну. Корпоративного секретаря ПрАТ "Дніпровагонмаш" обрано на строк до прийняття рішення про припинення його повноважень. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

VI. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток від користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	22001	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	22001	X	X
за облігаціями серії С	03.11.2021	22001	13	25.08.2025
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (усього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	2890	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	70470	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	181596	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	276957	X	X
Опис	<p>Усього зобов'язань та забезпечень - 276957,0 тис.грн. В зобов'язання та забезпечення входить:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Короткострокові кредити банків - 0 тис.грн. 2. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - 5694 тис.грн. 3. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 35074 тис.грн. 4. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками: <ul style="list-style-type: none"> - з одержаними авансами - 78853 тис.грн.; - з бюджетом - 2890 тис.грн.; - зі страхування - 1407 тис.грн.; - з оплати праці - 5889 тис.грн. 5. Поточні забезпечення - 14730 тис.грн. 6. Інші поточні зобов'язання - 73082 тис.грн. 7. Пенсійні зобов'язання - 23524 тис.грн. 8. Довгострокові кредити банків - 0 тис.грн. 9. Інші довгострокові зобов'язання - 34185 тис.грн. 10. Довгострокові забезпечення - 1629 тис.грн. 			

VII. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
08.09.2009	260/1/09	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000060529	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	0,5	16635800	8317900	100
Опис	<p>Протягом звітного періоду торгівля акціями ПрАТ "Дніпровагонмаш" на внутрішньому та зовнішньому ринку не здійснювалась.</p> <p>Протягом звітного періоду факти допуску та скасування допуску акцій ПрАТ "Дніпровагонмаш" до торгів на регульованому фондовому ринку відсутні.</p> <p>У звітному періоді емітент не проводив додаткової емісії акцій.</p>								

2. Інформація про облигації емітента

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

	<p>Відсоткова ставка за облігаціями серії А на 9-12 відсоткові періоди (з 20.07.2022р. по 18.07.2023р.) встановлена в розмірі 14 % річних. Строки виплати відсоткового доходу в період з 01.01.2023р. по 31.03.2023р. наступні: - за 10 відсотковий період - з 18.01.2023р. по 21.01.2023р. Згідно рішення про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії А: - дата початку погашення облігацій: 16.07.2025р.; - дата закінчення погашення облігацій: 31.07.2025р. Викуплені 50000 шт. облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії А, загальною номінальною вартістю 50000000 грн., в період з 01.01.2023р. по 31.03.2023р., зберігалися на рахунку у цінних паперах емітента. Подальші дії щодо них: подальша реалізація викуплених облігацій. Протягом 1 кварталу 2023 року відсотковий дохід по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії А не виплачувався. Причина не виплати: на дату закінчення 10 відсоткового періоду викуплені облігації в кількості 50000 шт. зберігалися на рахунку у цінних паперах емітента. В період з 01.01.2023р. по 31.03.2023р. облігації ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії А не допускались до торгів на регульованому фондовому ринку, допуск до торгів не скасовувався. Торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринку не здійснювалась.</p>											
20.07.2020	51/2/2020	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000003625	відсоткові	1000	50000	Електронні іменні	50000000	13	Щоквартально	0	04.08.2025
Опис	<p>Мета емісії облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В: залучення додаткових фінансових ресурсів. Спосіб розміщення цінних паперів: серед заздалегідь визначеного кола осіб без здійснення публічної пропозиції. Дострокове погашення емітентом всього випуску облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В за власною ініціативою та дострокове погашення облігацій за вимогою їх власників, рішенням про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В, не передбачено. Відсоткова ставка по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В на 9-12 відсоткові періоди (з 08.08.2022р. по 06.08.2023р.) встановлена в розмірі 13 % річних. Строки виплати відсоткового доходу в період з 01.01.2023р. по 31.03.2023р. наступні: - за 10 відсотковий період - з 06.02.2023р. по 09.02.2023р. Згідно рішення про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В: - дата початку погашення облігацій: 04.08.2025р.; - дата закінчення погашення облігацій: 20.08.2025р. Викуплені 50000 шт. облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В, загальною номінальною вартістю 50000000 грн., в період з 01.01.2023р. по 31.03.2023р., зберігалися на рахунку у цінних паперах емітента. Подальші дії щодо них: подальша реалізація викуплених облігацій. Протягом 1 кварталу 2023 року відсотковий дохід по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В не виплачувався. Причина не виплати: на дату закінчення 10 відсоткового періоду викуплені облігації в кількості 50000 шт. зберігалися на рахунку у цінних паперах емітента. В період з 01.01.2023р. по 31.03.2023р. облігації ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії В не допускались до торгів на регульованому фондовому ринку, допуск до торгів не скасовувався. Торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринку не здійснювалась.</p>											
20.07.2020	52/2/2020	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000003815	відсоткові	1000	50000	Електронні іменні	50000000	13	Щоквартально	696912,23	25.08.2025

		цінних паперів та фондового ринку										
Опис	<p>Мета емісії облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С: залучення додаткових фінансових ресурсів. Спосіб розміщення цінних паперів: серед заздалегідь визначеного кола осіб без здійснення публічної пропозиції. Дострокове погашення емітентом всього випуску облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С за власною ініціативою та дострокове погашення облігацій за вимогою їх власників, рішенням про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С, не передбачено. Відсоткова ставка по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С на 9-12 відсоткові періоди (з 29.08.2022р. по 27.08.2023р.) встановлена в розмірі 13 % річних. Згідно рішення про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С: - дата початку погашення облігацій: 25.08.2025р.; - дата закінчення погашення облігацій: 10.09.2025р. Строки виплати відсоткового доходу в період з 01.01.2023р. по 31.03.2023р. наступні: - за 10 відсотковий період - з 27.02.2023р. по 02.03.2023р. Відсотковий дохід по облігаціям серії С в кількості 21503 шт. за 10 відсотковий період в сумі 696912,23 грн. виплачено через депозитарну систему України в період з 27.02.2023р. по 02.03.2023р., відповідно до рішення про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С. Відсотковий дохід по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С в кількості 28497 шт. не виплачувався. Причина не виплати: облігації викуплені емітентом. Викуплені емітентом 28497 шт. облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С, загальною номінальною вартістю 28497000 грн., в період з 01.01.2023р. по 31.03.2023р., зберігалися на рахунку у цінних паперах емітента. Подальші дії щодо них: подальша реалізація викуплених облігацій. В період з 01.01.2023р. по 31.03.2023р. облігації ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С не допускались до торгів на регульованому фондовому ринку, допуск до торгів не скасовувався. Торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринку не здійснювалась.</p>											
20.07.2020	53/2/2020	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000004045	відсоткові	1000	50000	Електронні іменні	50000000	14	Щоквартально	0	15.09.2025
Опис	<p>Мета емісії облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D: залучення додаткових фінансових ресурсів. Спосіб розміщення цінних паперів: серед заздалегідь визначеного кола осіб без здійснення публічної пропозиції. Дострокове погашення емітентом всього випуску облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D за власною ініціативою та дострокове погашення облігацій за вимогою їх власників, рішенням про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D, не передбачено. Відсоткова ставка по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D на 9-12 відсоткові періоди (з 19.09.2022р. по 17.09.2023р.) встановлена в розмірі 14 % річних. Строки виплати відсоткового доходу в період з 01.01.2023р. по 31.03.2023р. наступні: - за 10 відсотковий період - з 20.03.2023р. по 23.03.2023р.</p>											

Згідно рішення про емісію облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D:

- дата початку погашення облігацій: 15.09.2025р.;

- дата закінчення погашення облігацій: 01.10.2025р.

Викуплені 50000 шт. облігацій ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D, загальною номінальною вартістю 50000000 грн., в період з 01.01.2023р. по 31.03.2023р., зберігалися на рахунку у цінних паперах емітента. Подальші дії щодо них: подальша реалізація викуплених облігацій.

Протягом 1 кварталу 2023 року відсотковий дохід по облігаціям ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D не виплачувався. Причина не виплати: на дату закінчення 10 відсоткового періоду викуплені облігації в кількості 50000 шт. зберігалися на рахунку у цінних паперах емітента.

В період з 01.01.2023р. по 31.03.2023р. облігації ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії D не допускались до торгів на регульованому фондовому ринку, допуск до торгів не скасовувався. Торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринку не здійснювалась.

VIII. Відомості щодо участі емітента у юридичних особах

1. Найменування

Дочірнє підприємство "Дніпродзержинський сталеливарний завод"

2. Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3. Ідентифікаційний код юридичної особи

19309317

4. Місцезнаходження

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

5. Опис

Форма участі - володіння корпоративними правами.

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

1. Найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий Дім "Дніпровагонмаш"

2. Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3. Ідентифікаційний код юридичної особи

1077757611

4. Місцезнаходження

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

5. Опис

ПрАТ "Дніпровагонмаш" прийнято рішення про ліквідацію ТОВ "ТД "Дніпровагонмаш".

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

Форма участі - володіння корпоративними правами.

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

ІХ. Інформація щодо корпоративного секретаря
(для акціонерних товариств)

Дата призначення особи на посаду корпоративного секретаря	Прізвище, ім'я, по батькові особи, призначеної на посаду корпоративного секретаря	Контактні дані: телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря
1	2	3
31.10.2022	Івашина Наталія Борисівна	0963675207, ivashina@dvmash.biz
Опис	<p>31.10.2022р. рішенням наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" (протокол засідання наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" від 31.10.2022р.), на підставі Закону України "Про акціонерні товариства", обрано корпоративним секретарем ПрАТ "Дніпровагонмаш" з 01.11.2022 року Івашину Наталію Борисівну. Акціями ПрАТ "Дніпровагонмаш" не володіє. Корпоративного секретаря ПрАТ "Дніпровагонмаш" обрано на строк до прийняття рішення про припинення його повноважень. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Інші посади, які обіймала ця особа протягом останніх п'яти років: з 10.06.2014р. по 22.07.2018р. - начальник бюро-секретаріату по сприянню у роботі наглядової ради відділу договірної і правової роботи ПрАТ "Дніпровагонмаш"; з 23.07.2018р. по 31.10.2022р. - начальник відділу корпоративних відносин ПрАТ "Дніпровагонмаш".</p> <p>Рішення про обрання корпоративного секретаря прийнято вперше.</p>	

X. Інформація про вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, з вартістю активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата вчинення правочину	Дата розміщення інформації про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення значних правочинів у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	URL-адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена особлива інформація про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення значних правочинів
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	05.12.2022	Загальні збори акціонерів ПрАТ "Дніпровагон маш"	400 000	1 010 433	39,59	Придбання сталевго литва	05.01.2023	05.12.2022	https://dvmash.biz/investoram/

Опис:

Річними загальними зборами акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш", що були проведені дистанційно 29.11.2022р. (дата проведення підрахунку голосів та складання протоколу про підсумки голосування: 05.12.2022р.), прийнято рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, а саме укладання Договору з АТ "КСЗ" предметом якого є придбання сталевго литва. Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 400000 тис.грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності, що була на дату прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину: 1010433 тис.грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 39,59%. Загальна кількість голосуючих акцій - 16635800 шт. Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 16635600 шт. Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення - 16635600 шт., "проти" прийняття рішення - 0.

Відповідно до Тимчасового порядку скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів та загальних зборів учасників корпоративного інвестиційного фонду, затвердженого Рішенням НКЦПФР 16.04.2020р. № 196 (із змінами та доповненнями), рішення загальних зборів акціонерів вважається прийнятим з моменту складання протоколу про підсумки голосування.

Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством, статутом ПрАТ "Дніпровагонмаш" не визначені. Значний правочин був вчинений у звітному кварталі.									
2	05.12.2022	Загальні збори акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш"	400 000	1 010 433	39,59	Придбання металопродукції	18.01.2023	05.12.2022	https://dvmash.biz/investoram/
Опис: Річними загальними зборами акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш", що були проведені дистанційно 29.11.2022р. (дата проведення підрахунку голосів та складання протоколу про підсумки голосування: 05.12.2022р.), прийнято рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, а саме укладання Договору з ТОВ "АВ метал груп" предметом якого є придбання металопродукції. Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 400000 тис.грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності, що була на дату прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину: 1010433 тис.грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 39,59%. Загальна кількість голосуючих акцій - 16635800 шт. Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 16635600 шт. Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення - 16635600 шт., "проти" прийняття рішення - 0. Відповідно до Тимчасового порядку скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів та загальних зборів учасників корпоративного інвестиційного фонду, затвердженого Рішенням НКЦПФР 16.04.2020р. № 196 (із змінами та доповненнями), рішення загальних зборів акціонерів вважається прийнятим з моменту складання протоколу про підсумки голосування. Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством, статутом ПрАТ "Дніпровагонмаш" не визначені. Значний правочин був вчинений у звітному кварталі.									
3	05.12.2022	Загальні збори акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш"	700 000	1 010 433	69,28	Придбання коліс	31.01.2023	05.12.2022	https://dvmash.biz/investoram/
Опис: Річними загальними зборами акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш", що були проведені дистанційно 29.11.2022р. (дата проведення підрахунку голосів та складання протоколу про підсумки голосування: 05.12.2022р.), прийнято рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, а саме укладання Договору з ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА" предметом якого є придбання коліс. Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 700000 тис.грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності, що була на дату прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину: 1010433 тис.грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 69,28%. Загальна кількість голосуючих акцій - 16635800 шт. Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 16635600 шт. Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення - 16635600 шт., "проти" прийняття рішення - 0. Відповідно до Тимчасового порядку скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів та загальних зборів учасників корпоративного інвестиційного фонду, затвердженого Рішенням НКЦПФР 16.04.2020р. № 196 (із змінами та доповненнями), рішення загальних зборів акціонерів вважається прийнятим з моменту складання протоколу про підсумки голосування. Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством, статутом ПрАТ "Дніпровагонмаш" не визначені. Значний правочин був вчинений у звітному кварталі.									
4	22.03.2023	Наглядова рада ПрАТ	933 600	706 067	132,23	Реалізація готової	01.01.1899	22.03.2023	https://dvmash.biz/investoram/

		"Дніпровагон маш"				продукції виробництва ПрАТ "Дніпровагон маш"			
--	--	----------------------	--	--	--	--	--	--	--

Опис:

22.03.2023р. наглядовою радою ПрАТ "Дніпровагонмаш" прийнято рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, а саме укладання Договору та специфікацій № 1-3 до нього, предметом якого є реалізація готової продукції виробництва ПрАТ "Дніпровагонмаш". Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 633600 тис.грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 706067 тис.грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 89,74%.

Згідно статті 106 Закону України "Про акціонерні товариства" при вчиненні товариством протягом року кількох правочинів з одним контрагентом та/або з афілійованими особами такого контрагента щодо одного предмета вважається вчиненням одного правочину.

Протягом 2023 року з даним контрагентом, окрім зазначеного вище договору, були укладені наступні договори щодо одного предмета правочину:

- Договір та специфікація № 1 до нього, предметом якого є реалізація готової продукції виробництва ПрАТ "Дніпровагонмаш", на суму 147000 тис.грн.;

- Договір та специфікація № 1 до нього, предметом якого є реалізація готової продукції виробництва ПрАТ "Дніпровагонмаш", на суму 153000 тис.грн.

Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (всіх правочинів вчинених з даним контрагентом протягом року), визначена відповідно до законодавства: 933600 тис.грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 706067 тис.грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину (всіх правочинів вчинених з даним контрагентом протягом року), до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 132,23%.

Загальна кількість голосів членів наглядової ради - 4. Кількість голосів, що проголосували "за" прийняття рішення - 4, "проти" прийняття рішення - 0.

Рішення про попереднє надання згоди на вчинення ПрАТ "Дніпровагонмаш" значних правочинів, направлених на реалізацію товариством готової продукції, прийнято річними загальними зборами акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш", що були проведені дистанційно 29.11.2022р. (дата проведення підрахунку голосів та складання протоколу про підсумки голосування: 05.12.2022р.). Наглядовій раді ПрАТ "Дніпровагонмаш" надано повноваження прийняти остаточне рішення щодо вчинення цих значних правочинів. Загальна кількість голосуючих акцій - 16635800 шт. Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 16635600 шт. Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення - 16635600 шт., "проти" прийняття рішення - 0.

Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством, статутом ПрАТ "Дніпровагонмаш" не визначені.

Рішення про надання згоди на вчинення значного правочину було прийнято у звітному кварталі.

Договір поки не укладено. Дата вчинення правочину відсутня.

В колонці "Дата вчинення правочину" зазначено дату "01.01.1899", оскільки програмне забезпечення не дозволяє в проміжній інформації залишити дану колонку не заповненою.

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

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, з вартістю активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата вчинення правочину	Дата розміщення інформації про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	URL-адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена особлива інформація про прийняття рішення щодо вчинення правочинів із заінтересованістю
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	05.12.2022	Загальні збори акціонерів ПрАТ "Дніпровагон маш"	100 000	1 010 433	9,9	Поставка відходів та брухту чорних металів	25.01.2023	05.12.2022	https://dvmash.biz/investoram/

Опис:

Річними загальними зборами акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш", що були проведені дистанційно 29.11.2022р. (дата проведення підрахунку голосів та складання протоколу про підсумки голосування: 05.12.2022р.), прийнято рішення про надання згоди на вчинення правочину, щодо вчинення якого є заінтересованість, а саме на укладання Договору з ДП "Стальзавод", предметом якого є поставка відходів та брухту чорних металів. Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 100000 тис.грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності, що була на дату прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину: 1010433 тис.грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 9,9%. Загальна кількість голосуючих акцій - 16635800 шт. Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 16635600 шт. Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення - 16635600 шт., "проти" прийняття рішення - 0.

Відповідно до Тимчасового порядку скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів та загальних зборів учасників корпоративного інвестиційного фонду, затвердженого Рішенням НКЦПФР 16.04.2020р. № 196 (із змінами та доповненнями), рішення загальних зборів акціонерів вважається прийнятим з моменту складання протоколу про підсумки голосування.

При вчиненні даного правочину виникають наступні обставини, існування яких створює заінтересованість.

1) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: найменування - Дочірнє підприємство "Дніпродзержинський сталеливарний завод" (скорочено - ДП "Стальзавод"); ідентифікаційний код - 19309317; місцезнаходження - Україна, 51925, Дніпропетровська область, м. Кам'янське, вул. Українська, буд. 4.

Тип особи: юридична особа, в якій посадова особа органу акціонерного товариства, є посадовою особою.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 71 Закону України "Про акціонерні товариства": особа є стороною такого правочину.

2) Інформація щодо осіб, заінтересованих у вчиненні акціонерним товариством правочину: голова наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" Тегіпко Сергій Миколайович та члени наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш": Новіцький Валерій Георгійович, Попенко Сергій Павлович, Мандра Сергій Анатолійович.

Тип осіб: посадові особи органу акціонерного товариства.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 71 Закону України "Про акціонерні товариства": особи здійснюють контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.

3) Громадянин України Тігіпко Сергій Леонідович є кінцевим бенефіціарним власником ПрАТ "Дніпровагонмаш" та ДП "Стальзавод", тобто сторони за договором, перебувають під контролем однієї особи.

Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: Тігіпко Сергій Леонідович.

Тип особи: афілійована особа акціонера, який одноосібно володіє принаймні 25 відсотками голосуючих акцій товариства.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 71 Закону України "Про акціонерні товариства": особа здійснює контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.

Тігіпко Сергій Леонідович є афілійованою особою акціонера ПрАТ "Дніпровагонмаш". Найменування акціонера: Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, код HE239493, місцезнаходження: Менандру 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, 301, м. Нікосія, Кіпр, 1066.

Правочин, щодо вчинення якого є заінтересованість, був вчинений у звітному кварталі.

2	12.01.2023	Наглядова рада ПрАТ "Дніпровагонмаш"	101 000	1 010 433	9,99	Реалізація візків	12.01.2023	12.01.2023	https://dvmash.biz/investoram/
---	------------	--------------------------------------	---------	-----------	------	-------------------	------------	------------	---

Опис:

12.01.2023р. наглядовою радою ПрАТ "Дніпровагонмаш" прийнято рішення про надання згоди на вчинення правочину, щодо вчинення якого є заінтересованість, а саме укладання Договору з ТОВ "ПОЛТАВВАГОН", предметом якого є реалізація візків. Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 101000 тис.грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності, що була на дату прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину: 1010433 тис.грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 9,99%.

При вчиненні даного правочину виникають наступні обставини, існування яких створює заінтересованість.

1) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛТАВВАГОН"; ідентифікаційний код - 43483522; місцезнаходження - Україна, 36007, Полтавська обл., місто Полтава, вулиця Маршала Бірюзова, будинок 85.

Тип особи: юридична особа, в якій посадова особа органу акціонерного товариства, є посадовою особою.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа є стороною такого правочину.

2) Інформація щодо осіб, заінтересованих у вчиненні акціонерним товариством правочину: члени наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш": Попенко Сергій Павлович, Тігіпко - Байковська Ганна Сергіївна.

Тип особи: посадові особи органу акціонерного товариства.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особи здійснюють контроль над юридичною особою, яка

є іншою стороною правочину.

3) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛТАВВАГОН"; ідентифікаційний код - 43483522; місцезнаходження - Україна, 36007, Полтавська обл., місто Полтава, вулиця Маршала Бірюзова, будинок 85.

Тип особи: афілійована особа акціонерного товариства.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа є стороною такого правочину.

4) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: Тігіпко Сергій Леонідович.

Тип особи: афілійована особа акціонерного товариства.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа здійснює контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.

5) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: Тігіпко - Байковська Ганна Сергіївна.

Тип особи: афілійована особа акціонерного товариства.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа здійснює контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.

6) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: Тігіпко Сергій Леонідович.

Тип особи: афілійована особа акціонера, який одноосібно володіє принаймні 25 відсотками голосуючих акцій товариства.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа здійснює контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.

Тігіпко Сергій Леонідович є афілійованою особою акціонера ПрАТ "Дніпровагонмаш".

Найменування акціонера: Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, код НЕ239493, місцезнаходження: Менандру 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, 301, м. Нікосія, Кіпр, 1066.

7) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: Тігіпко - Байковська Ганна Сергіївна.

Тип особи: афілійована особа акціонера, який одноосібно володіє принаймні 25 відсотками голосуючих акцій товариства.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа здійснює контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.

Тігіпко - Байковська Ганна Сергіївна є афілійованою особою акціонера ПрАТ "Дніпровагонмаш".

Найменування акціонера: Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, код НЕ239493, місцезнаходження: Менандру 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, 301, м. Нікосія, Кіпр, 1066.

8) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛТАВВАГОН"; ідентифікаційний код - 43483522; місцезнаходження - Україна, 36007, Полтавська обл., місто Полтава, вулиця Маршала Бірюзова, будинок 85.

Тип особи: юридична особа, в якій афілійована особа акціонера, який одноосібно володіє принаймні 25 відсотками голосуючих акцій товариства, є контролером такої юридичної особи.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа є стороною такого правочину.

Загальна кількість голосів членів наглядової ради - 4. Загальна кількість голосів членів наглядової ради, які мають право голосу з питання вчинення цього правочину із заінтересованістю - 2. Кількість голосів, що проголосували "за" прийняття рішення - 2, "проти" прийняття рішення - 0.

Правочин, щодо вчинення якого є заінтересованість, був вчинений у звітному кварталі.

3	23.01.2023	Наглядова рада ПрАТ "Дніпровагон маш"	74 900	1 010 433	7,41	Отримання у платне володіння та користування замовленого ПрАТ "Дніпровагон"	01.02.2023	23.01.2023	https://dvmash.biz/investoram/
---	------------	---------------------------------------	--------	-----------	------	---	------------	------------	---

						маш" майна на умовах фінансового лізингу			
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Опис:									
<p>23.01.2023р. наглядовою радою ПрАТ "Дніпровагонмаш" прийнято рішення про надання згоди на укладання наступних договорів фінансового лізингу з ТОВ "УЛФ-ФІНАНС":</p> <ul style="list-style-type: none"> - Договір фінансового лізингу з ТОВ "УЛФ-ФІНАНС", предметом якого є отримання у платне володіння та користування замовленого ПрАТ "Дніпровагонмаш" майна на умовах фінансового лізингу на суму 12000 тис.грн.; - Договір фінансового лізингу з ТОВ "УЛФ-ФІНАНС", предметом якого є отримання у платне володіння та користування замовленого ПрАТ "Дніпровагонмаш" майна на умовах фінансового лізингу на суму 8500 тис.грн.; - Договір фінансового лізингу з ТОВ "УЛФ-ФІНАНС", предметом якого є отримання у платне володіння та користування замовленого ПрАТ "Дніпровагонмаш" майна на умовах фінансового лізингу на суму 16900 тис.грн.; - Договір фінансового лізингу з ТОВ "УЛФ-ФІНАНС", предметом якого є отримання у платне володіння та користування замовленого ПрАТ "Дніпровагонмаш" майна на умовах фінансового лізингу на суму 33300 тис.грн.; - Договір фінансового лізингу з ТОВ "УЛФ-ФІНАНС", предметом якого є отримання у платне володіння та користування замовленого ПрАТ "Дніпровагонмаш" майна на умовах фінансового лізингу на суму 4200 тис.грн. <p>Пунктом 13 статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства" передбачено, що у разі вчинення товариством протягом року кількох правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість з одним контрагентом щодо одного предмета правочину вважається вчиненням одного правочину.</p> <p>Загальна сума правочину (договорів фінансового лізингу) у розумінні пункту 13 статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства" складає 74900 тис.грн.</p> <p>Предмет правочину: отримання у платне володіння та користування замовленого ПрАТ "Дніпровагонмаш" майна на умовах фінансового лізингу.</p> <p>Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 74900 тис.грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності, що була на дату прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину: 1010433 тис.грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 7,41%.</p> <p>При вчиненні даного правочину виникають наступні обставини, існування яких створює заінтересованість.</p> <p>1) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: найменування - ТОВ "УЛФ-ФІНАНС", ідентифікаційний код - 41110750; місцезнаходження: 04205, м. Київ, Оболонський проспект, будинок 35-А, офіс 300.</p> <p>Тип особи: юридична особа, в якій посадова особа органу акціонерного товариства, є посадовою особою.</p> <p>Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа є стороною такого правочину.</p> <p>2) Інформація щодо осіб, заінтересованих у вчиненні акціонерним товариством правочину: члени наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш": Попенко Сергій Павлович, Тігіпко - Байковська Ганна Сергіївна.</p> <p>Тип особи: посадові особи органу акціонерного товариства.</p> <p>Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особи здійснюють контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.</p> <p>3) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: найменування - ТОВ "УЛФ-ФІНАНС", ідентифікаційний код - 41110750; місцезнаходження: 04205, м. Київ, Оболонський проспект, будинок 35-А, офіс 300.</p> <p>Тип особи: афілійована особа акціонерного товариства.</p> <p>Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа є стороною такого правочину.</p> <p>4) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: Тігіпко Сергій Леонідович.</p> <p>Тип особи: афілійована особа акціонерного товариства.</p> <p>Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа здійснює контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.</p> <p>5) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: Тігіпко - Байковська Ганна Сергіївна.</p>									

Тип особи: афілійована особа акціонерного товариства.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа здійснює контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.

6) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: Тігіпко Сергій Леонідович.

Тип особи: афілійована особа акціонера, який одноосібно володіє принаймні 25 відсотками голосуючих акцій товариства.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа здійснює контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.

Тігіпко Сергій Леонідович є афілійованою особою акціонера ПрАТ "Дніпровагонмаш". Найменування акціонера: Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, код НЕ239493, місцезнаходження: Менандру 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, 301, м. Нікосія, Кіпр, 1066.

7) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: Тігіпко - Байковська Ганна Сергіївна.

Тип особи: афілійована особа акціонера, який одноосібно володіє принаймні 25 відсотками голосуючих акцій товариства.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа здійснює контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.

Тігіпко - Байковська Ганна Сергіївна є афілійованою особою акціонера ПрАТ "Дніпровагонмаш". Найменування акціонера: Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, код НЕ239493, місцезнаходження: Менандру 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, 301, м. Нікосія, Кіпр, 1066.

8) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: найменування - ТОВ "УЛФ-ФІНАНС", ідентифікаційний код - 41110750; місцезнаходження: 04205, м. Київ, Оболонський проспект, будинок 35-А, офіс 300.

Тип особи: юридична особа, в якій афілійована особа акціонера, який одноосібно володіє принаймні 25 відсотками голосуючих акцій товариства, є контролером такої юридичної особи.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа є стороною такого правочину.

Загальна кількість голосів членів наглядової ради - 4. Загальна кількість голосів членів наглядової ради, які мають право голосу з питання вчинення цього правочину із заінтересованістю - 2. Кількість голосів, що проголосували "за" прийняття рішення - 2, "проти" прийняття рішення - 0.

Правочин, щодо вчинення якого є заінтересованість, був вчинений у звітному кварталі.

4	30.01.2023	Наглядова рада ПрАТ "Дніпровагонмаш"	60 000	1 010 433	5,94	Придбання металопродукції	30.01.2023	30.01.2023	https://dvmash.biz/investoram/
---	------------	--------------------------------------	--------	-----------	------	---------------------------	------------	------------	---

Опис:

30.01.2023р. наглядовою радою ПрАТ "Дніпровагонмаш" прийнято рішення про надання згоди на вчинення правочину, щодо вчинення якого є заінтересованість, а саме укладання Договору поставки продукції з ПрАТ "Дніпрометиз", предметом якого є придбання металопродукції. Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 60000 тис.грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності, що була на дату прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину: 1010433 тис.грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 5,94%.

При вчиненні даного правочину виникають наступні обставини, існування яких створює заінтересованість.

1) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: найменування - ПрАТ "Дніпрометиз", ідентифікаційний код - 05393145; місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, пр. Слобожанський, буд. 20.

Тип особи: юридична особа, в якій посадова особа органу акціонерного товариства, є посадовою особою.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа є стороною такого правочину.

2) Інформація щодо осіб, заінтересованих у вчиненні акціонерним товариством правочину: члени наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш": Попенко Сергій Павлович, Тігіпко - Байковська Ганна Сергіївна.

Тип особи: посадові особи органу акціонерного товариства.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особи здійснюють контроль над юридичною особою, яка

є іншою стороною правочину.

3) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: найменування - ПрАТ "Дніпрометиз", ідентифікаційний код - 05393145; місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, пр. Слобожанський, буд. 20.

Тип особи: афілійована особа акціонерного товариства.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа є стороною такого правочину.

4) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: Тігіпко Сергій Леонідович.

Тип особи: афілійована особа акціонерного товариства.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа здійснює контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.

5) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: Тігіпко - Байковська Ганна Сергіївна.

Тип особи: афілійована особа акціонерного товариства.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа здійснює контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.

6) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: Тігіпко Сергій Леонідович.

Тип особи: афілійована особа акціонера, який одноосібно володіє принаймні 25 відсотками голосуючих акцій товариства.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа здійснює контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.

Тігіпко Сергій Леонідович є афілійованою особою акціонера ПрАТ "Дніпровагонмаш".

Найменування акціонера: Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, код HE239493, місцезнаходження: Менандру 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, 301, м. Нікосія, Кіпр, 1066.

7) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: Тігіпко - Байковська Ганна Сергіївна.

Тип особи: афілійована особа акціонера, який одноосібно володіє принаймні 25 відсотками голосуючих акцій товариства.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа здійснює контроль над юридичною особою, яка є іншою стороною правочину.

Тігіпко - Байковська Ганна Сергіївна є афілійованою особою акціонера ПрАТ "Дніпровагонмаш".

Найменування акціонера: Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, код HE239493, місцезнаходження: Менандру 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, 301, м. Нікосія, Кіпр, 1066.

8) Інформація щодо особи, заінтересованої у вчиненні акціонерним товариством правочину: найменування - ПрАТ "Дніпрометиз", ідентифікаційний код - 05393145; місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, пр. Слобожанський, буд. 20.

Тип особи: юридична особа, в якій афілійована особа акціонера, який одноосібно володіє принаймні 25 відсотками голосуючих акцій товариства, є контролером такої юридичної особи.

Ознака заінтересованості, передбачена частиною третьою статті 107 Закону України "Про акціонерні товариства": особа є стороною такого правочину.

Загальна кількість голосів членів наглядової ради - 4. Загальна кількість голосів членів наглядової ради, які мають право голосу з питання вчинення цього правочину із заінтересованістю - 2. Кількість голосів, що проголосували "за" прийняття рішення - 2, "проти" прийняття рішення - 0.

Правочин, щодо вчинення якого є заінтересованість, був вчинений у звітному кварталі.

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

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

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

			КОДИ
		Дата	01.04.2023
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Дніпровагонмаш"	за ЄДРПОУ	05669819
Територія	Дніпропетровська обл.	за КАТОТТГ	UA1204015001 0213957
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: 824

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

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.03.2023 р.
Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	9 183	10 513	
первісна вартість	1001	20 213	21 980	
накопичена амортизація	1002	(11 030)	(11 467)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	106 780	119 733	
первісна вартість	1011	378 525	390 811	
знос	1012	(271 745)	(271 078)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 060	1 060	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	1 835	1 835	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	

Усього за розділом I	1095	118 858	133 141
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	408 706	400 125
Виробничі запаси	1101	318 317	305 272
Незавершене виробництво	1102	84 845	84 332
Готова продукція	1103	5 542	10 520
Товари	1104	2	1
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10 602	53 457
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	98 669	19 328
з бюджетом	1135	0	7 513
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	16 819	16 704
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 610	1 329
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	50 803	37 401
Готівка	1166	2	1
Рахунки в банках	1167	50 801	37 400
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	587 209	535 857
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	706 067	668 998

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 318	8 318
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	3 455	3 455
Емісійний дохід	1411	603	603
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	46 922	46 922
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	296 307	333 346
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Усього за розділом I	1495	355 002	392 041
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	23 095	23 524
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	28 004	34 185
Довгострокові забезпечення	1520	1 578	1 629
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	52 677	59 338
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	4 941	5 694
товари, роботи, послуги	1615	18 900	35 074
розрахунками з бюджетом	1620	4 582	2 890
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 338	1 407
розрахунками з оплати праці	1630	5 159	5 889
одержаними авансами	1635	214 721	78 853
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	13 523	14 730
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	35 224	73 082
Усього за розділом III	1695	298 388	217 619
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	706 067	668 998

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

Відповідно до абзацу третьої частини шостої статті 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та враховуючи роз'яснення НКЦПФР від 23.09.2021р. № 790, зазначаємо, що проміжна фінансова звітність ПрАТ "Дніпровагонмаш" складена станом на 31.03.2023 року не перевірялась суб'єктом аудиторської діяльності, отже звіт про огляд проміжної фінансової інформації, підготовлений суб'єктом аудиторської діяльності відсутній.

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Слізарова Тетяна Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Дніпровагонмаш"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.04.2023
05669819

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)

за 1 квартал 2023 року
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	396 922	300 617
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	(337 451)	(295 522)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	59 471	5 095
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
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	46 559	25 283
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	(22 538)	(19 918)
Витрати на збут	2150	(2 173)	(4 021)
Інші операційні витрати	2180	(43 499)	(22 498)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	37 820	0
прибуток			
збиток	2195	(0)	(16 059)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	634	779
Інші доходи	2240	1 318	2
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(2 581)	(2 192)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(152)	(596)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	37 039	0
збиток	2295	(0)	(18 066)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	37 039	0
збиток	2355	(0)	(18 066)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	37 039	-18 066

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	301 768	220 330
Витрати на оплату праці	2505	41 180	39 782
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 070	8 561
Амортизація	2515	7 869	8 793
Інші операційні витрати	2520	44 774	64 492
Разом	2550	405 661	341 958

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	2,226460	-1,085970
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,226460	-1,085970
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

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

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Єлізарова Тетяна Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Дніпровагонмаш"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.04.2023

05669819

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 1 квартал 2023 року

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	174 146	174 077
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	84 636	87 991
Надходження від повернення авансів	3020	12 373	369
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	23 255	11 583
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(42 802)	(76 187)
Праці	3105	(32 659)	(33 499)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 742)	(8 606)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(15 823)	(14 095)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 912)	(3 947)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11 911)	(10 148)
Витрачання на оплату авансів	3135	(217 205)	(233 564)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(9 303)	(51 732)
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	(1 383)	(1 721)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-33 507	-145 384
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	4 066	55
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	750	819
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	60 000	78 000
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(16 949)	(1 059)
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	(23 530)	(25 000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	24 337	52 815
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	29 505	458
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	(29 505)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 274)	(1 067)
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	(3 295)	(163)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-4 569	-772
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-13 739	-93 341
Залишок коштів на початок року	3405	50 803	145 128
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	337	1 087
Залишок коштів на кінець року	3415	37 401	52 874

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

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Слізарова Тетяна Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Дніпровагонмаш"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.04.2023

05669819

Звіт про власний капітал

За 1 квартал 2023 року

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 318	0	3 455	46 922	296 307	0	0	355 002
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	8 318	0	3 455	46 922	296 307	0	0	355 002
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	37 039	0	0	37 039
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	37 039	0	0	37 039
Залишок на кінець року	4300	8 318	0	3 455	46 922	333 346	0	0	392 041

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

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Єлізарова Тетяна Миколаївна

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

Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Приватне акціонерне товариство "Дніпровагонмаш" (скорочено: ПрАТ "Дніпровагонмаш") (надалі - "Компанія" або "Дніпровагонмаш") було зареєстроване в Україні 19 квітня 1995 року. Його юридичною адресою є: вул. Українська, 4, місто Кам'янське, Дніпропетровська обл., 51925, Україна. Основною діяльністю Компанії є проектування та виробництво вантажних залізничних вагонів, магістральних вагонів та спеціальних промислових вагонів усіх видів. Компанія здійснює свою операційну діяльність в Україні.

Засновником товариства на дату його створення була держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України, яке перетворене чередою реорганізацій в Міністерство економіки України. Станом на 31.03.2023 року засновник не є акціонером ПрАТ "Дніпровагонмаш".

ПрАТ "Дніпровагонмаш" розташоване за адресою: 51925, Україна, Дніпропетровська обл., м. Кам'янське, вул. Українська, буд. 4; тел.:+38(0569) 58-47-27, адреса електронної пошти: sales@dvmash.biz, офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Компанію: www.dvmash.biz, ідентифікаційний код - 05669819; місцезнаходження за КОАТУУ - 1210436900; організаційно-правова форма за КОПФГ - 230; вид економічної діяльності за КВЕД - 30.20 "Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу". Дата реєстрації: 19.04.1995р. Країна реєстрації - Україна.

Частка власності та право голосу Компанії в її дочірніх підприємствах станом на 31 березня 2023 та 31 грудня 2022 років були представлені таким чином:

Назва	Країна реєстрації	Частка власності станом на 31 березня 2023 року	Частка власності станом на 31 грудня 2022 року	Основна діяльність
Пряме володіння				
Дочірнє підприємство "Дніпродзержинський сталеливарний завод"	Україна	100%	100%	Виробництво сталеливарної продукції
Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий Дім "Дніпровагонмаш"	Російська Федерація	100%	100%	Торгова компанія

Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

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

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

Кінцевим бенефіціаром Компанії є Тігіпко Сергій Леонідович.

(б) Стан корпоративного управління

Наявність органів корпоративного управління Товариства та їх компетенція обумовлені Статутом Товариства. Товариство заснувало Наглядову Раду і затвердило Положення про Наглядову Раду. Дирекція є виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його

поточною діяльністю. Дирекція підзвітна Загальним Зборам акціонерів і Наглядовій Раді та організовує виконання їх рішень. Відповідно до Закону, в Товаристві обрана Ревізійна комісія, яка контролює фінансово-господарську діяльність Товариства.

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

(в) Економічне середовище та умови здійснення діяльності

В Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Компанії. Це бойові дії на території 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 та інші фактори.

24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. Негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови.

У 1 кварталі 2023 року темп інфляції споживчих цін в Україні становив 3 % (у порівнянні з 26,6% у 2022 році). Станом на 31 березня 2023 року офіційний обмінний курс гривні по відношенню до долара США становив 36.5686 гривні за 1 долар США порівняно з 36.5686 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2022 року.

Український уряд отримував в 2022 році фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від численних країн). Зростання цін на енергію посилює і до цього суттєвий інфляційний тиск у світі. Відповідно останнє змусило провідні ЦБ вдатися до подальшого підвищення ключових ставок. Національний банк України вимушений був прийняти рішення про підвищення його основної облікової ставки з 3 червня 2022 року з 10% до 25%. З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни Національний банк України (НБУ) встановив обмеження на зняття гривні клієнтами і перейшов від гнучкого режиму курсоутворення до режиму фіксованого курсу обміну 29.2549 гривні за 1 долар США на валютному ринку з 24 лютого 2022 року та 36.5686 гривні з 21 липня 2022 року. Попри поточну нестабільну ситуацію банківська система залишається стабільною, з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження воєнного стану, і всі банківські послуги доступні її клієнтам - як юридичним, так і фізичним особам.

Економічна активність демонструє ознаки стабілізації на низькому рівні як у виробничих секторах, так і в секторах послуг. Стримують подальше відновлення руйнування потужностей та бойові дії, скорочення попиту та зниження купівельної спроможності домогосподарств, логістичні складнощі, насамперед для металургів. Попри обставини воєнного часу, жнива тривали доволі успішно, що разом з відновленням роботи окремих портів надає підтримку економічній активності.

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

Вторгнення Росії в Україну частково заморозило ринок вагонобудування, оскільки більшість виробничих потужностей були заморожені або зупинені, а наближення до гарячих точок фронту унеможливує експорт їх продукції. Одними з основних постачальників металопродукції та комплектуючих для вагонобудування були підприємства, що знаходились в м. Маріуполі та м. Токмаку, поставки з яких на сьогодні неможливі, тому що ці території перебувають під окупацією.

Враховуючи повну або часткову відсутність поставок з деяких металургійних та ливарних

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

На теперішній час треба зазначити, що Компанією в 2022 році були вжиті організаційні заходи з адаптації роботи в умовах воєнного часу, докладаються зусилля щодо збереження робочого колективу, забезпечення належних умов праці. На підприємстві ведеться робота щодо пошуку нових джерел надходжень комплектуючих та металопродукції для забезпечення подальшої роботи підприємства

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

Незважаючи на військовий стан у країні ПрАТ "Дніпровагонмаш" в 2022 році перевершив власні результати реалізації вагонів у порівнянні з 2021 роком. Зазначається, що 2022 рік був найскладнішим для вагонобудівників.

За словами глави правління АТ "Укрзалізниця" останніми роками вагонобудування є нестабільним через відсутність державної позиції щодо строку експлуатації вагонів. При цьому до війни у 2022 році розроблялась масштабна програма відновлення рухомого складу АТ "Укрзалізниця". Програма заміни вантажних вагонів позитивно позначиться на вагонобудуванні та машинобудуванні, одночасно збільшивши обсяги металургії, а це, у свою чергу, створить додаткові робочі місця та дозволить збільшити бюджетні надходження.

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

Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. 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 Компанії. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Компанії може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу. Ці розкриття вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. Основні принципи облікової політики

(а) Підтвердження відповідності

Ця окрема фінансова звітність загального призначення за квартал, який закінчився 31 березня 2023 року, була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ") та відповідно до законодавства України.

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

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

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

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року опубліковано. Товариство ще не підготувало звіт у форматі iXBRL за 1 квартал 2023 року, оскільки Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 1 квартал 2023 року в єдиному електронному форматі. ПрАТ "Дніпровагонмаш" планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2023 року.

(б) Основа підготовки інформації

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

(в) Принцип безперервності діяльності

Окрема фінансова звітність підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Компанія буде продовжувати свої операції в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

З 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. На сьогоднішній день у деяких містах України на півдні та сході триває активний військовий конфлікт.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України строк дії воєнного стану в Україні продовжено Указом Президента України № 58/2023 від 06.02.2023 (з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб)

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

За прогнозами керівництва, очікується, що Компанія матиме змогу виконати фінансові зобов'язання передбачені договорами протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї окремої фінансової звітності.

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

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

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться;

- сума виручки від надання послуг дозволить Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати боргові зобов'язання.

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

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

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

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

(г) Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Зміна МСФЗ 16 "Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19" (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

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

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

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

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

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

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

- 3) Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- 4) Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові - зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- 5) Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові - перенесення дати набуття чинності - зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- 6) Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори - вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу - зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- 7) Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- 8) Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- 9) Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 - зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати).
- 10) Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, - зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- 11) Зміни МСФЗ 3, МСБО 16, МСБО 37, щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років (опубліковані 2 липня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- 12) Зміни МСБО 8 (опубліковані 3 березня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- 13) Зміни МСБО 1 та МСФЗ 2 (опубліковані 3 березня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

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

(г) Функціональна валюта

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

(д) Основи облікової політики

Визнання доходів

- Дохід від договорів з клієнтами

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

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

Продаж товарів та послуг

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

Змінна компенсація

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

Право на повернення

Деякі контракти надають клієнту право повернути товар протягом визначеного періоду. Компанія використовує метод очікуваної вартості для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкраще передбачає суму змінної компенсації, на яку Компанія матиме право. Для обліку передачі продукції з правом на повернення.

Компанія визнає виручку від переданої продукції в розмірі відшкодування, право на яке очікує отримати, зобов'язання щодо повернення коштів та актив (і відповідне коригування собівартості продажів) щодо права на отримання продукції від покупців при виконанні зобов'язання щодо повернення коштів.

Істотний компонент фінансування

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

Залишок за договорами

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

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

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

- Доходи з відсотків

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

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають суми поточного і відстроченого податків. Податок на

прибуток визнається у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, відображених безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному прибутку.

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

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

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

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

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 кожному звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення, чи існують будь-які свідчення того, що дані активи зазнали збитку від знецінення.

У разі наявності таких свідчень Компанія здійснює оцінку суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить даний актив. У випадках коли можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу активів корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або, інакше, вони розподіляються до найменшої 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 звіту про фінансові результати, за винятком випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У таких випадках збиток від знецінення відображається як зменшення у результаті переоцінки.

У випадках коли збиток від знецінення у подальшому сторнується, балансова вартість активу

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

Нематеріальні активи

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

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

Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

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

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

Необоротні активи (та 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 звіту про фінансові результати.

У випадку зобов'язань із кредитування та договорів фінансової гарантії дата, з якої суб'єкт господарювання стає стороною безвідкличного зобов'язання, вважається датою первісного

визнання в цілях застосування вимог щодо зменшення корисності.

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

- резерву під збитки;

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

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

Фінансові активи

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

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

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

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

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

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

Гроші та їхні еквіваленти

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

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Компанією

Класифікація на боргові інструменти або інструменти власного капіталу

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

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу представляє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти

власного капіталу, випущені Компанією, відображаються за справедливою вартістю отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом 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 торгівлю та іншу кредиторську заборгованість та первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Пенсійні плани із визначеними виплатами

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

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

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

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

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

Пенсійні зобов'язання обліковуються як довгострокові зобов'язання. Компанія використовує послуги професійного актуарія для розрахунку суми цих зобов'язань на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть 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 Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія буде змушена погасити дане зобов'язання і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

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

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

Оренда

Компанія у ролі орендаря

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

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

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

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

Компанія як орендодавець

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

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

3. Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

(а) Використання оцінок та припущень

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

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

(б) Основні джерела невизначеності оцінок

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

Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

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

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

Можливість реалізації відстрочених податкових активів

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

Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку. Детальніша інформація надана в Примітці 14.

Визнання та оцінка знецінення безвідсоткових позик наданих

Безвідсоткові позики надані визнаються як фінансовий актив по номінальній вартості, яка дорівнює справедливій вартості на дату видачі, оскільки Компанія має право негайної вимоги погашення цих позик. Знецінення безвідсоткових позик наданих, якщо є, оцінюється на основі історичного досвіду, аналізу фінансового стану відповідних контрагентів, окремо або у складі груп. Детальніша інформація надана в Примітці 22.

Оцінка знецінення дебіторської заборгованості - очікуванні кредитні збитки

Компанія регулярно проводить оцінку дебіторської заборгованості та передплат виданих постачальникам для визначення втрати вартості даних активів. При визначенні сумнівної

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

Оцінка чистої вартості та знецінення запасів

Компанія створює резерв знецінення по застарілим і неліквідним матеріалами і запасним частинам. Крім того, деяка частина готової продукції Компанії відображена в балансі за чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації базується на найбільш достовірній інформації, доступної на дату оцінки. При оцінці беруться до уваги зміни цін і витрат, що безпосередньо відносяться до подій, які відбулися після звітної дати, в тій мірі, наскільки ці події підтверджують наявність умов на кінець звітного періоду. Детальніша інформація надана в Примітці 19.

Оцінка зменшення корисності необоротних активів

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

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

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

Визначення очікуваного відшкодування величини одиниці, яка генерує грошові потоки

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

Станом на 31 грудня 2022 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

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

Пенсійні зобов'язання

Сума пенсійних зобов'язань оцінюється на основі низки прогнозів та припущень, які необхідні для оцінки зобов'язання на кожен 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 кожен звітну дату.

Для визначення відповідної ставки дисконтування, керівництво приймає до уваги поточні відсоткові ставки по державним облігаціям. Рівень смертності базується на загальнодоступних таблицях смертності по Україні. Майбутнє збільшення заробітної плати та мінімальної заробітної плати базується на очікуваному рівні інфляції в Україні та попередньому досвіді. Зміна оцінок керівництва може вплинути на вартість балансового зобов'язання та відповідних нарахувань у складі звіту про фінансові результати. Детальніша інформація надана в Примітці 26.

Судові розгляди

Компанія застосовує професійне судження при оцінці та визнанні резервів і розкритті потенційних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами або незадоволеними претензіями, що підлягають врегулюванню шляхом переговорів, за участю третіх осіб, за допомогою арбітражного розгляду або законодавчого регулювання, а також інших потенційних зобов'язань. Професійне судження необхідно при визначенні імовірності задоволення позову або претензії, пред'явлених Компанії, і виникнення зобов'язання, пов'язаного з таким позовом або претензією, а також при розрахунку діапазону сум можливого відшкодування. У силу невизначеності, яка є невід'ємною частиною будь-якої оцінки, фактичні збитки можуть істотно відрізнитися 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 Компанії і ряд розкриттів вимагають оцінки справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань.

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

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

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

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

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

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

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

4. виправлення помилок на початок звітного періоду та порівняльна інформація

За 1 квартал 2023 року Компанія не вносила коригування в окрему фінансову звітність, що не були визнані станом на 31 грудня 2022 року.

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

(у тисячах гривень) 1 квартал 2023

1 квартал 2022

Доходи від продажу власної продукції:

Доходи від реалізації залізничних вагонів і рухомого складу 345 477 298 431

Доходи від продажу запасних частин 2 595 1 250

Доходи від наданих послуг 360 854

в тому числі ремонт вагонів 159 643

Доходи від продажу альтернативної продукції - 82

в тому числі сільськогосподарська техніка -

Доходи від продажу товарів 48 490

Всього 396 922 300 617

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

(у тисячах гривень) 1 квартал 2023

1 квартал 2022

Собівартість власної продукції:

Сировина 225 344 280 704

Заробітна плата та відповідні нарахування 33 818 32 415

Зміни залишків запасів 11 753 (62 835)

Знос основних засобів (в тому числі по активу з права користування обладнанням) 6 960

7 697

Комунальні та інші послуги 10 225 32 611

Витрати за поточні послуги за пенсійними зобов'язаннями із визначеними виплатами (Примітка 26) 89 1 081

Визнаний актуарний збиток (прибуток) (Примітка 26) -

Собівартість товарів 47 070

Інші витрати 927 3 849

Всього 337 451 295 522

7. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

(у тисячах гривень)	1 квартал 2023	1 квартал 2022
Заробітна плата та відповідні нарахування	12 722	11 979
Оренда земельної ділянки	3 848	3 086
Амортизація нематеріальних активів (Примітка 15)	787	810
Транспортні витрати	930	880
Витрати на тестування та сертифікацію продукції	608	27
Ремонт та обслуговування	207	262
Комунальні послуги	902	869
Утилізація відходів та прибирання території	318	41
Комісійні банків	253	309
Аудиторські, юридичні та консультаційні послуги	90	21
Запаси	372	35
Знос основних засобів	82	78
Телекомунікаційні, поштові послуги і доставка	152	39
Інші витрати	1 267	1 481
Всього	22 538	19 918

8. Витрати на збут (код рядка 2150)

(у тисячах гривень)	1 квартал 2023	1 квартал 2022
Заробітна плата та відповідні нарахування	1 182	995
Транспортні витрати	652	1 745
Знос активу з права використання (Примітка 17)	0	171
Оренда необоротних активів	31	40
Запаси	7	40
Знос основних засобів	14	0
Інші витрати	287	1 030

Всього 2 173 4 021

9. Інші операційні доходи (код рядка 2120)

(у тисячах гривень) 1 квартал 2023 1 квартал 2022

Доходи від продажу інших оборотних активів 18 391 2 902

Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів 229 7

Доходи від продажу інших послуг 9 005 15 354

Інші доходи 5 262 3 538

Отримані штрафи, пені, неустойки 1 307 16

Відшкодування раніше створеного резерву знецінення запасів (Примітка 19) 4 436 1 806

Доходи від переоцінки балансів у іноземній валюті - 1 398

Доходи/(збитки) від реалізації іноземної валюти 338 249

Доходи від продажу інших необоротних активів 2 899

Доходи від списання кредиторської заборгованості 6 13

Всього 46 559 25 283

10. Інші операційні витрати (код рядка 2180)

(у тисячах гривень) 1 квартал 2023 1 квартал 2022

Собівартість інших послуг 8 241 14 755

Собівартість інших оборотних активів

Собівартість інших необоротних активів 10 474

61 2 121

-

Заробітна плата та відповідні нарахування 3 529 1 872

Зміна резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості (Примітки 20, 21, 22) 52 746

Витрати на створення резерву знецінення запасів -

Списання запасів	5 644	62
Витрати Профкому	93	100
Витрати від переоцінки балансів у іноземній валюті	13 411	52
Списання податків	-	180
Знос основних засобів	27	29
Штрафи та пені сплачені	169	41
Інші витрати	1 798	2 540
Всього	43 499	22 498

11. Інші фінансові доходи (код рядка 2220)

(у тисячах гривень)	1 квартал 2023	1 квартал 2022
Дивіденди одержані (Примітка 28)-	-	-
Проценти по депозитним вкладам	634	779
Зміна резерву зобов'язання з надання фінансових гарантій	-	-
Дисконт зобов'язання з надання безвідсоткової фінансової допомоги	-	-
Признаний дохід від амортизації дебіторської заборгованості	-	-
Всього	634	779

12. Фінансові витрати (код рядка 2250)

(у тисячах гривень)	1 квартал 2023	1 квартал 2022
Відсотки за пенсійними зобов'язаннями	1 097	920
Нараховані доходи по облігаціям власної емісії	689	697
Нараховані відсотки по активу з права користування	207	425
Нараховані комісії з фінансового лізингу	558	-
Відсотки за кредитами	30	150
Амортизація з дисконту зобов'язання з надання безвідсоткової фінансової допомоги	-	-
Всього	2 581	2 192

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

Інші доходи

(у тисячах гривень)	1 квартал 2023	1 квартал 2022
Дохід від вибуття основних засобів	1 317	1
Інші доходи	1	1
Дохід від неопераційної курсової різниці	-	-
Дохід від продажу цінних паперів	-	-
Всього	1 318	2

Інші витрати

(у тисячах гривень)	1 квартал 2023	1 квартал 2022
Резерв знецінення капітальних інвестицій	-	-
Резерв знецінення інвестиції пов'язаної особи	-	491
Збиток від вибуття основних засобів	152	105
Інші витрати	-	-
Всього	152	596

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

На 31 березня 2023 р. встановлена законодавством ставка оподаткування Компанії становить 18% (31 грудня 2021 р.: 18%).

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

(у тисячах гривень) Сальдо на

31 грудня

2022 року Визнано у прибутку або збитку Визнано у іншому сукупному доході
Сальдо на

31 березня

2023 року

актив (зобов'язання) вигода (витрати) вигода (витрати) актив (зобов'язання)

Відстроченні податкові активи (ВПА):

Гарантійний ремонт	112	-	112
Запаси	4 138	-	4 138
	4 250	-	4 250

Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ):

Основні засоби	(2 415)	-	(2 415)
----------------	---------	---	---------

Відстроченні податкові активи, нетто	1 835	-	1 835
--------------------------------------	-------	---	-------

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

Компанія також очікує, що майбутній прибуток до оподаткування буде достатнім для реалізації відстроченого податкового активу станом на 31 березня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

15. Нематеріальні активи (код рядка 1000)

(у тисячах гривень)	Ліцензії капітальні вкладення в нематеріальні активи	Інші нематеріальні активи Всього	Незавершені	
Первісна вартість				
Станом на 31 грудня 2022 року	3 923	14 203	2 087	20 213
Надходження	2 094	2 125	4 219	
Вибуття	(358)	(2 094)	(2 452)	
Станом на 31 березня 2023 року	6 017	13 845	2 118	21 980
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2022 року	(3 662)	(7 368)	-	(11 030)
Амортизаційні нарахування	(49)	(746)	-	(795)
Ліквідовано при вибутті		358	-	358
Станом на 31 березня 2023 року	(3 711)	(7 756)	-	(11 467)
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2022 року	261	6 835	2 087	9 183
Станом на 31 березня 2023 року	2 306	6 089	2 118	10 513

(у тисячах гривень)	Ліцензії	Інші нематеріальні активи		Незавершені
капітальні вкладення в нематеріальні активи		Всього		
Первісна вартість				
Станом на 31 грудня 2021 року	3 778	15 290	1 202	20 270
Надходження 148	4	1 038	1 190	
Вибуття (3)	(1 091)	(153)	(1 247)	
Станом на 31 грудня 2022 року	3 923	14 203	2 087	20 213
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2021 року	(3 486)	(5 435)	-	(8 921)
Амортизаційні нарахування(179)		(3 024)	-	(3 203)
Ліквідовано при вибутті 3		1091	-	1094
Станом на 31 грудня 2022 року	(3 662)	(7368)	-	(11 030)
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2021 року	292	9 855	1 202	11 349
Станом на 31 грудня 2022 року	261	6 835	2 087	9 183

16. Основні засоби (код рядка 1010)

(у тисячах гривень)

	Будівлі та споруди	Автомобілі	Машини та обладнання	Офісне обладнання та інші основні засоби	Промислові засоби	транспортні засоби	засоби
Користування	Незавершене будівництво			Всього			
Станом на 31 грудня 2022 року	106 831	213 467	22 672	2 367	11 051	13 429	8 708
	378 525						
Надходження 3 151	19 045	-	-	71	26 800	49 067	
Вибуття (235)	(990)	(3 157)	-	(64)	(10 069)	(22 266)	(36 781)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 березня 2023 року	109 747	231 522	19 515	2 367	11 058	3 360	13 242
	390 811						

Накопичена амортизація

Станом на 31 грудня 2022 року (86 614) (151 241) (17 836) (2 173)(10 042)
(3 839)- (271 745)

Амортизаційні нарахування(649) (5759) (167) (27) (85) (387) - (7 074)

Вибуття 186 928 3 145 - 52 3 430 - 7 741

Інші зміни - - - - - - - -

Станом на 31 березня 2023 року (87 077) (156 072) (14 858) (2 200)(10 075)
(796) - (271 078)

Балансова вартість

Станом на 31 грудня 2022 року 20 217 62 226 4 836 194 1 009 9 590 8 708 106 780

Станом на 31 березня 2023 року 22 670 75 450 4 657 167 983 2 564 13 242 119 733

(у тисячах гривень)

Будівлі та споруди Машина та обладнання Промислові транспортні засоби
Автомобілі Офісне обладнання та інші основні засоби Актив з права

Користування Незавершене будівництво Всього

Станом на 31 грудня 2021 року 104 941 204 378 22 672 2 424 10 726 12 066 12
695 369 902

Надходження 1 896 11 991 - - 653 3 360 11 003 28 903

Вибуття (6) (2 902)- (57) (328) (1997) (14 462) (19 752)

Інші зміни - - - - - (528) (528)

Станом на 31 грудня 2022 року 106 831 213 467 22 672 2 367 11 051 13 429 8 708
378 525

Накопичена амортизація

Станом на 31 грудня 2021 року (83 390) (130 098) (17 168) (1 998)(9 898)(2
221) - (244 773)

Амортизаційні нарахування(3 230)(23 862) (668) (232) (472) (3 615)- (32 079)

Вибуття 6 2 719 - 57 328 1 997 - 5 107

Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2022 року (3 839)-	(86 614)	(151 241)	(17 836)	(2 173)	(10 042)			
	(271 745)							

Балансова вартість

Станом на 31 грудня 2021 року	21 551 74 280 5 504 426	828	9 845	12 695 125 129
Станом на 31 грудня 2022 року	20 217 62 226 4 836 194	1 009	9 590	8 708 106 780

Станом на 31 березня 2023 року Компанією було передано у заставу машини та обладнання, балансова вартість яких становить 24 820 тис. грн. для забезпечення Кредитного договору від 15.09.2021 року щодо відкритої мультивалютної лінії

Станом на 31 грудня 2022 року Компанією було передано у заставу машини та обладнання, балансова вартість яких становить 27 112 тис. грн. для забезпечення Кредитного договору від 15.09.2021 року щодо відкритої мультивалютної лінії

Станом на 31 березня 2023 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи первісною вартістю 105 626 тисяч гривень (2022: 105 626 тисяч гривень).

Інформація про ці активи була представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

	31 березня 2023 року	31 грудня 2022 року
Машини та обладнання	59 598	51 812
Будівлі та споруди	45 365	35 044
Офісне обладнання та інші основні засоби		8 984
		8 547
Промислові транспортні засоби	1 775	1 775
Автомобілі	8 966	8 547
Всього	124 688	105 626

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

(у тисячах гривень) Обладнання Всього

Первісна вартість на 01.01.2023 року	13 429 13 429
--------------------------------------	---------------

Надходження за 3 місяця 2023 року

Вибуття за 3 місяця 2023 року (10 069) (10 069)

Первісна вартість на 01.04.2023 року 3 360 3 360

Нарахована амортизація на 01.01.2023 року (3 839)(3 839)

Нарахована амортизація за 3 місяця 2023 року (Примітка 8) (387) (387)

Ліквідовано за 3 місяця 2023 року 3 430 3 430

Нарахована амортизація на 01.04.2023 року (796) (796)

Чиста балансова вартість на 31.03.2023 року 2 564 2 564

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

Терміни погашення орендних зобов'язань активу з права користування 104 2 000 2 104

Терміни погашення орендних зобов'язань з фінансового лізингу 5 591
10 184 15 775

Теперішня вартість орендних зобов'язань на 31 березня 2023 року 12 184

Заборгованість за орендними платежами 5 695

Відображено в обліку за 1 квартал 2023 року:

Орендні платежі з врахуванням ПДВ 1 515

Відсотки (Примітка 17) 906

Станом на 31 березня 2023 року на Балансі підприємства обліковуються інші довгострокові зобов'язання на суму 22 001 тис. грн., а саме зобов'язання за облигаціями ПрАТ "Дніпровагонмаш" серії С в кількості 21 503 шт., згідно договору купівлі-продажу цінних паперів від 03.11.2021р.

18. Довгострокові фінансові інвестиції інших підприємств (код рядка 1030)

Довгострокові фінансові інвестиції інших підприємств представляють собою наступне:

(у тисячах гривень) Частка власності станом на 31 березня

2023 року 31 березня 2023 року 31 грудня

2022 року

Дочірнє підприємство "Дніпродзержинський сталеливарний завод) код ЄДРПОУ 19309317

100% 1 060 1 060

Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий Дім "Дніпровагонмаш" код за ОДРН 1077757611293 100% 491 491

Резерв знецінення фінансової інвестиції (491) (491)

Всього 1 060 1 060

19. Запаси (код рядка 1100)

(у тисячах гривень) 31 березня

2023 року 31 грудня

2022 року

Прокатна сталь, лиття та інші компоненти 280 737 290 740

Запасні частини та інші запаси 24 535 27 577

Всього 305 272 318 317

Готова продукція 10 520 5 542

Незавершене виробництво 84 332 84 845

Товари 1 2

Всього 400 125 408 706

Рух резерву знецінення виробничих запасів представлено таким чином:

(у тисячах гривень) 31 березня

2023 року 31 грудня

2022 року

Станом на 01 січня 2023 (16 995) (11 057)

Нарахування / сторнування резерву (5 938)

Відшкодування резерву (Примітка 9) 4 436

Станом на 31 березня 2023 (12 559) (16 995)

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

(у тисячах гривень) 31 березня

2023 року 31 грудня

2022 року

Станом на 01 січня 2023 (5 999) (5 283)

Нарахування / сторнування резерву (2 522)

Відшкодування резерву (Примітка 9) 1 806

Станом на 31 грудня 2023 (5 999) (5 999)

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

(у тисячах гривень) 31 березня

2023 року 31 грудня

2022 року

Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:

- в українських гривнях 29 221 11 570

- в євро 25 000 89

За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (764) (1 057)

Всього 53 457 10 602

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

(у тисячах гривень) 31 березня

2023 року 31 грудня

2022 року

Станом на 01 січня 2023 року (1 057) (6 529)

Нараховано/сторновано резерву (Примітка 10) 293 5 472

Станом на 01 квітня 2023 року (764) (1 057)

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

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

(у тисячах гривень) 31 березня

2023 року 31 грудня

2022 року

Аванси постачальникам	32 805	119 451
-----------------------	--------	---------

За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (13 477)
(20 782)

Всього	19 328	98 669
--------	--------	--------

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

(у тисячах гривень) 31 березня

2023 року 31 грудня

2022 року

Станом на 01 січня 2023 року	(20 782)	(1 145)
------------------------------	----------	---------

Нараховано/сторновано резерву (Примітка 10)	-	(20 679)
---	---	----------

Списання за рахунок резерву	7 305	1 042
-----------------------------	-------	-------

Станом на 01 квітня 2023 року	(13 477)	(20 782)
-------------------------------	----------	----------

Станом на 31.03.23 року 40,42% дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами склали три найбільші постачальники основних металів для виготовлення продукції вагонобудування, а саме металопрокату, коліс.

22. Інша поточна дебіторська заборгованість та поточні фінансові інвестиції (код рядка 1155)

(у тисячах гривень) 31 березня

2023 року 31 грудня

2022 року

Безвідсоткові позики надані	802	802
-----------------------------	-----	-----

Інша поточна дебіторська заборгованість	404	878
---	-----	-----

Всього 1 206 1 680

За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (123) (70)

Всього 1 329 1 610

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

(у тисячах гривень) 31 березня

2023 року 31 грудня

2022 року

Станом на 01 січня 2023 року (70) (69)

Нараховано / сторновано резерву (Примітка 10) (53) (22)

Списання за рахунок резерву - 21

Станом на 01 квітня 2023 року (123) (70)

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

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

Безвідсоткові позики були надані пов'язаним сторонам з правом повернення на вимогу. Сума позик, наданих пов'язаним сторонам, станом на 31 березня 2023 становила 802 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 802 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 Компанії та оцінку справедливої вартості представлена у Примітці 31 та Примітці 30.

23. Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1165)

(у тисячах гривень) 31 березня

2023 року 31 грудня

2022 року

Грошові кошти на рахунках в банках 37 295 50 311

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

-

Готівка 1 2

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

Електронний рахунок ПДВ 100 485

Всього 37 401 50 803

Станом на 31.03.2022 року депозити не було розміщено під заставу банківських гарантій. Грошові кошти, що обліковуються станом на 31.03.2023 році як електронний рахунок ПДВ, обмежені у використанні лише для сплати ПДВ.

Інформація про кредитний ризик Компанії представлена у Примітці 31.

24. Статутний капітал (код рядка 1400)

Станом на 31 березня 2023 року та 31 грудня 2022 року акціонери з правом голосу більше 10% у Компанії були представлені таким чином:

	31 березня 2023 року		31 грудня 2022 року	
	Частка власності, %	Загальна сума, тисяч гривень	Частка власності, %	Загальна сума, тисяч гривень

Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС

ЛІМІТЕД 99.9988.% 8 318 99.9988.% 8 318

Інші 0.0012% 0 0.0012% 0

Усього 100,00% 8 318 100,00% 8 318

Станом на 31 березня 2023 року та 31 грудня 2022 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 (кінцевий бенефіціар) Компанії є пан Сергій Тігіпко, який опосередковано володіє 100 % акцій Компанії.

25. Кредити та позики отримані (код рядка 1510)

Станом на 31 березня 2023 та на 31 грудня 2022 року кредити та позики отримані представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 березня 2023 року	31 грудня 2022 року
	Сума у валюті, тис. Сума тис. грн.	Сума у валюті, тис. Сума тис. грн.

Довгострокові банківські кредити - - - -

EUR - - - -

Станом на 31.03.2023 р. Компанія погасила кредитну заборгованість.

Станом на 31.12.2021 р. Компанія мала відкриту мультивалютну кредитну лінію (гривня/Євро) в межах Генерального Договору про надання банківських послуг від 15 вересня 2021 року. Процентна ставка складала 17%. Згідно з Договором №2 від 28 грудня 2021 року процентна ставка становила 14%. Термін користування кредитною лінією до 14.09.2024 року. Погашення кредитної заборгованості починається з 2022 року.

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

Станом на 31 березня 2023 року та 31 грудня 2022 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)	31 березня 2023	2022
Залишок на початок року	23 095	29 462
Віднесено на прибутки та збитки		
Витрати за поточні та попередні послуги	89	376
Відсотки за пенсійним зобов'язанням зі встановленими виплатами	1 097	3 680
Чистий актуарний збиток	(105)	
	1 186	3 951
Віднесено на інший сукупний дохід		
Витрати (прибуток) від переоцінки:		
Чистий актуарний прибуток		(7 254)

Зроблені виплати (757) (3 064)

Залишок зобов'язання на кінець року 23 524 23 095

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

(у тисячах гривень)

31 березня 2023 2022

Витрати за поточні послуги (Примітка 5) 89 376

Відсотки за пенсійним зобов'язанням зі встановленими виплатами 1 097 3 680

Витрати за послуги попереднього періоду

(Примітка 5) - -

АктUARний (прибуток) збиток (Примітка 5) (105)

Всього 1 186 3 951

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

(у тисячах гривень)

31 березня 2023 2022

Зобов'язання на початок року 23 095 29 462

Віднесено на прибутки та збитки 1 186 3 951

Віднесено на інший сукупний дохід (актуарний прибуток) (7 254)

Зроблені виплати (757) (3 064)

Залишок зобов'язання на кінець року 23 524 23 095

Поточні зобов'язання з виплат працівникам

(у тисячах гривень) 31 березня

2023 року 31 грудня

2022 року

Поточні забезпечення з виплат відпусток 14 730 13 523

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	5 889	5 159
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	1 407	1 338
Разом	7 296	6 497
Всього	22 026	20 020

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

Середня чисельність персоналу Компанії по категоріям згідно Обліковій політиці наведена у таблиці нижче за 1 квартал 2023 та 2022 роки:

(у тисячах гривень) 31 березня

2023 року 31 грудня

2022 року

Робочі 544 579

Керівники 160 174

Фахівці 106 111

Інші службовці 4 5

Інший персонал 10 7

Разом середня кількість працівників 824 876

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

(у тисячах гривень) 31 березня

2023 року 31 грудня

2022 року

Торгова кредиторська заборгованість, у тому числі:

- у гривнях 35 069 18 794

- у російських рублях 5 5

- у Євро 0 101

Всього 35 074 18 900

Середній кредитний період на придбання більшості запасів становить до 10-15 днів у 1 кварталі 2023 року та 15-18 днів у 2022 році. На непогашений залишок торгової кредиторської заборгованості протягом кредитного періоду відсотки не нараховуються.

Станом на 31 березня 2023 року 85,44% від торгової кредиторської заборгованості Компанії становили п'ять найбільших кредиторів, на 31 грудня 2022 року - 86,07% становили п'ять найбільших кредиторів.

Інші поточні зобов'язання Компанії станом на 31 березня 2023 року склали 70 470 тис. грн., з яких 96,95% від суми є зобов'язаннями третій особі по договору з надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги (позики). Інші поточні зобов'язання на 31 грудня 2022 року склали 3 4000 тис. гривень. Згідно умов договору "Позика надається Позичальнику на строк, визначений моментом пред'явлення письмової вимоги Позикодавця та має бути повернена Позичальником протягом п'яти календарних днів від дня пред'явлення Позикодавцем такої вимоги", тому Компанія не дисконтує поворотну безвідсоткову фінансову допомогу (позику). Інформація про фінансові ризики Компанії представлена у Примітці 31.

28. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Операції з пов'язаними сторонами - компаніями під спільним контролем за роки, які закінчилися 31 березня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	1 квартал 2023	1 квартал 2022		
(у тисячах гривень)			Примітка	Операції з пов'язаними сторонами
категорією	Операції з пов'язаними сторонами	Всього за категорією	Всього	за категорією
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5 27 300 617	19 812 396 922		
Закупівлі	6 (84 320)	(337 451) (27 396)		(295 522)
Відсоткові доходи за депозитами		634 750 334 334		
Емісія ЦП(облігації)	-	- -		
Безвідсоткові кредити надані		- - -		
Безвідсоткові кредити повернуті		- - -		
Безвідсоткові позики отримані		60 000 60 000 68 000 68 000		
Безвідсоткові позики погашені		(23 530) (23 530)		(5 000)(15 000)
Довгострокові кредити банків надані		29 505 29 505 458 458		
Довгострокові кредити банків погашені		(29 505) (29 505)		- -

Відсоткові витрати за кредитами		(30)	(30)	(151)	(151)
Адміністративні витрати	7	(353)	(22538)	(263)	(19 918)
Витрати на збут	8	(714)	(2 173)	(210)	(4 021)
Інші операційні доходи	9	12 421	46 559	19 056	25 283
Інші операційні витрати	10	(9 905)	(43 499)	(17 583)	(22 498)

Станом на 31 березня 2023 року та 31 грудня 2022 року існували такі непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами. Усі залишки були з підприємствами під спільним контролем.

31 березня 2023 2022

(у тисячах гривень) Примітка Залишок від операцій з пов'язаними сторонами
Всього за категорією Залишок від операцій з пов'язаними сторонами Всього за категорією

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		20	847	10
602 847 10 602				
Безвідсоткові кредити надані	22	802	802	802
Гроші та їх еквіваленти	23	37 401	37 401	50 309 50 803
Довгострокові кредити банків	25			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		27	(19	380)
(35 074) (4 169)(18 900)				
Інша поточна кредиторська заборгованість		27	(70 521)	(73 082) (34
025) (35 224)				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів				16 703 16
704 16 703 16 819				
Інші довгострокові зобов'язання		10 184	34 185	4 103 28 004
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями				
		4 859	5 694	3 851 4 941

Члени Наглядової Ради не отримували винагороду протягом 1 кварталу 2023 та 2022 роках.

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 компанії Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими.

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

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

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

(б) Судові розгляди

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

(в) Зобов'язання за контрактами

Станом на 31 березня 2023 року Компанія не мала будь-яких контрактних зобов'язань з придбання основних засобів чи інших необоротних активів від третіх сторін.

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

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

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

30. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

Дебіторська та кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з

використанням метода ефективної ставки відсотка. Короткострокова дебіторська та кредиторська заборгованість, на яку не нараховуються проценти, не дисконтується.

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

31. Управління фінансовими ризиками

(а) Управління ризиком капіталу

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

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

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

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

(у тисячах гривень)

31 березня 2023 року

31 грудня

2022 року

Довгострокові зобов'язання і забезпечення	59 338	52 677
Торгова та інша кредиторська заборгованість	217 619	298 388
Разом зобов'язання	276 957	351 065
Власний капітал	392 041	355 002
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	70,65%	98,89%

Дані показники свідчать, що Компанія за 1 квартал 2023 року фінансово не залежало від залучених коштів.

Основні категорії фінансових інструментів Компанії представлені таким чином:

(у тисячах гривень) 31 березня

2023 року 31 грудня

2022 року

Фінансові активи

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 20)	53 457	
10 602		
Безвідсоткові кредити надані (Примітка 22)	802	802
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	16 704	16 819
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 22)	527	808
Гроші та їхні еквіваленти (Примітка 23)	37 401	50 803
Довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 18)	1 060	1 060
Всього фінансових активів	109 951	80 894

(у тисячах гривень) 31 березня

2023 року 31 грудня

2022 року

Фінансові зобов'язання

Інша кредиторська заборгованість (Примітка 27)	73 082	35 224
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 27)	18 900	35 074
Всього фінансових зобов'язань	108 156	54 124

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

(б) Валютний ризик

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

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

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

	Долари США	Російські рублі	Євро				
(у тисячах гривень)	31 березня						
2023 року	31 грудня 2022 року	31 березня 2023 року	31 грудня 2022 року	31 березня 2023 року	31 грудня 2022 року	31 березня 2023 року	31 березня 2023 року
Фінансові активи							
Довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 18)	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 20)	-	-	25 000 89	-	-	-	-
Гроші та їхні еквіваленти (Примітка 23)	474	13 742	-	-	719	-	-
Всього активів	474	13 742	-	-	25 719 89	-	-
Фінансові зобов'язання							
Довгострокові кредити банків (Примітка 25)	-	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 27)	(5)	(5)	-	(101)	-	-	-
Всього зобов'язань	-	-	(5)	(5)	(101)	-	-
Загальна чиста позиція	474	13 742	(5)	(5)	25 719	(12)	-

Аналіз чутливості

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

	Долари США	Російські рублі	Євро
(у тисячах гривень)	31 березня 2023 року	31 грудня 2022 року	31 березня 2023 року
	31 грудня 2022 року	31 березня 2023 року	31 грудня 2022 року
Чистий прибуток	47	1 374 -	- 2 572 (1)

Таким чином 10% зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених вище валют на 31 березня призвело б до збільшення власного капіталу та чистого прибутку на суми, наведені вище. Відповідно, 10% послаблення курсу гривні по відношенню до наведених вище валют на 31 березня справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на суми у наведених вище валютах, за умови, що всі інші змінні величини залишаються незмінними.

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

У 1 кварталі 2023 та 2022 роках Компанія не здійснювала операцій з метою хеджування ризиків пов'язаних з іноземною валютою.

(в) Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю
(у тисячах гривень) 31 грудня
2022 року Грошові потоки
(отримання) Грошові потоки
(повернення) Вплив не грошових змін 31 березня
2023 року

Короткострокові безвідсоткові позики отримані 34 000 60 000 23 530 70 470

(г) Ризик зміни відсоткових ставок

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

(г) Кредитний ризик

Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк перед Компанією, у результаті чого Компанія може зазнати фінансових збитків. Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину, що піддається кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 березня 2023 року та 31 грудня 2022 року складав:

(у тисячах гривень)
31 березня
2023 року 31 грудня

2022 року

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 20) 53 457
10 602

Безвідсоткові кредити надані (Примітка 22)	802	802		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		16 704		16 819
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 22)	527	808		
Гроші та їхні еквіваленти (Примітка 23)	37 401	50 803		
Довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 18)	1 060	1 060		
Всього фінансових активів	109 951	80 894		

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

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

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

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

Станом на 31 березня 2023 року 74,85 % торгової дебіторської заборгованості у гривнях складала дебіторська заборгованість від шістьох найбільших покупців .(31 грудня 2022 року: 90,8% від трьох найбільших покупців.)

П'ять найбільших клієнтів Компанії становлять 71,54% і 87,09% від її реалізації та три найбільших клієнтів Компанії 74,85% і 90,8% від торгової дебіторської заборгованості за роки, які закінчилися 31 березня 2023 та 2022 років, відповідно.

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

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

(у тисячах гривень) 31 березня 2023 року 31 грудня 2022 року

	Сума заборгованості заборгованості	Резерв зменшення корисності Резерв зменшення корисності	Резерв зменшення корисності	Сума
0-60 днів	54 790	(5)	12 213 (1)	
60-90 днів	2	(1)	- -	
91-365 днів	70	(70)	19 (19)	

Більше 365 днів	811	(811)	1 107	(1 107)
Всього	55 673	(887)	13 339	(1 127)

Зміни оцінок стосовно ймовірності погашення заборгованості можуть вплинути на суму визнаних збитків від зменшення корисності. Наприклад, якщо б відшкодування відрізнялось на плюс один процент, зменшення корисності станом на 31 березня 2023р. було б приблизно на 557 тисяч гривень більшим (31 грудня 2022 р.: 133тисяч гривень).

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів.

(д) Ризик ліквідності

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

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

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

(у тисячах гривень)	0-3 місяці	/	3-6 місяців	6 місяців -		
1 рік	1-3 років/					
більше 5 років	Всього					
31 березня 2023 року						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 27)						26 849
883	-	7 342	35 074			
Інша кредиторська заборгованість	72 530	255	-	297		73 082
Всього	99 379	1 138	-	7 639	108 156	
(у тисячах гривень)	0-3 місяці	/	3-6 місяців	6 місяців -		
1 рік	1-3 років/					
більше 5 років	Всього					
31 грудня 2022 року						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 27)						11 544
4	5 725	1 627	18 900			
Інша кредиторська заборгованість	34 927	-	297	-		35 224
Всього	46 471	4	6 022	1 627	54 124	

32. Події після звітного періоду

На момент підписання даної фінансової звітності Компанія не мала будь-яких значних подій, які б потребували коригування фінансової звітності або відображенню у примітках. Але на момент затвердження цієї фінансової звітності керівництво не може оцінити подальший вплив подій, пов'язаних з введенням карантину з метою попередження розповсюдження короно вірусу та

введенням військового стану на території України в зв'язку з розпочатою війною 24 лютого 2022 року російською федерацією, на діяльність Компанії та її майбутню фінансову звітність. Станом на дату випуску цього звіту Компанія продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Компанії зберігає контроль над усією діяльністю.

Ця окрема фінансова звітність була схвалена керівництвом Компанії та затверджена до випуску 27 квітня 2023 року.

Керівник

Санін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Єлізарова Тетяна Миколаївна

д/н

д/н

XV. Проміжний звіт керівництва

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

Головні напрямки діяльності ПрАТ "Дніпровагонмаш":

- проектування і виготовлення вантажних магістральних і промислових вагонів для різноманітних галузей промисловості;
- постачання запасних частин до вантажних вагонів;
- розробка конструкторської і технологічної документації на вантажні вагони, нестандартне устаткування.

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

1) Ревізійною комісією ПрАТ "Дніпровагонмаш" проведено перевірку фінансово-господарської діяльності та фінансової звітності ПрАТ "Дніпровагонмаш" за 2022 рік за підсумками якої ревізійною комісією ПрАТ "Дніпровагонмаш" підтверджено, що порядок ведення бухгалтерського обліку товариства відповідає вимогам законодавства, фінансова звітність надає достовірну інформацію про фінансовий стан ПрАТ "Дніпровагонмаш". Зазначено, що фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, не було виявлено.

2) 15.03.2023р. наглядовою радою ПрАТ "Дніпровагонмаш" прийнято рішення скликати річні загальні збори акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш" 20.04.2023 року. Провести річні загальні збори акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш" шляхом проведення загальних зборів акціонерів акціонерного товариства, в яких беруть участь акціонери - власники 100 відсотків голосуючих акцій, відповідно до вимог статті 59 Закону України "Про акціонерні товариства" з наступним порядком денним:

1. Обрання членів лічильної комісії, прийняття рішення про припинення їх повноважень.
2. Затвердження регламенту проведення загальних зборів акціонерів ПрАТ "Дніпровагонмаш".
3. Затвердження річного звіту ПрАТ "Дніпровагонмаш" за 2022 рік та визначення основних напрямів діяльності товариства на 2023 рік.
4. Затвердження річного звіту ДП "Стальзавод" за 2022 рік та визначення основних напрямів діяльності ДП "Стальзавод" на 2023 рік.
5. Розгляд звіту наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" за 2022 рік та затвердження заходів за результатами його розгляду.
6. Затвердження звіту та висновків ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровагонмаш" за 2022 рік.
7. Розгляд висновків аудиторських звітів суб'єкта аудиторської діяльності за 2022 рік та затвердження заходів за результатами їх розгляду.
8. Затвердження річної фінансової звітності ПрАТ "Дніпровагонмаш" та ДП "Стальзавод" за 2022 рік.
9. Затвердження консолідованого результату фінансово-господарської діяльності ПрАТ "Дніпровагонмаш" за 2022 рік та порядку розподілу консолідованого прибутку ПрАТ "Дніпровагонмаш" за підсумками роботи у 2022 році. Прийняття рішення про виплату дивідендів за 2022 рік, затвердження їх розміру та способу їх виплати.
10. Затвердження звіту про винагороду членів наглядової ради ПрАТ "Дніпровагонмаш" за 2022 рік.
11. Щодо доцільності внесення змін до Положення про винагороду членів наглядової ради Приватного акціонерного товариства "Дніпровагонмаш".
12. Прийняття рішення про дострокове припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровагонмаш".
13. Обрання голови та членів ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровагонмаш".
14. Затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з головою та членами ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровагонмаш", встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів з головою та членами ревізійної комісії.

15. Про надання згоди на вчинення ПрАТ "Дніпровагонмаш" значних правочинів, ринкова вартість яких становить 50 і більше відсотків вартості активів ПрАТ "Дніпровагонмаш" за даними останньої річної фінансової звітності товариства.

16. Про надання згоди на вчинення ПрАТ "Дніпровагонмаш" правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.

17. Про подальше схвалення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, які були вчинені ПрАТ "Дніпровагонмаш".

18. Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятись ПрАТ "Дніпровагонмаш" протягом не більш як одного року з дати прийняття такого рішення.

3) 10.03.2023р. наглядовою радою ПрАТ "Дніпровагонмаш", у зв'язку з закінченням строку повноважень членів дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш", прийнято рішення припинити повноваження генерального директора ПрАТ "Дніпровагонмаш" Саніна Андрія Вікторовича та членів дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш": Бугайова Олександра Михайловича, Нагорняка Віталія Федоровича, Донця Олександра Євгеновича. Обрано генеральним директором ПрАТ "Дніпровагонмаш" Саніна Андрія Вікторовича та членами дирекції ПрАТ "Дніпровагонмаш": Бугайова Олександра Михайловича, Нагорняка Віталія Федоровича, Донця Олександра Євгеновича.

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

Опис основних ризиків та невизначеностей.

ПрАТ "Дніпровагонмаш" найбільш схильне до цінкових ризиків:

- ризик підвищення цін на матеріали, комплектуючі вироби та енергоносії. Продукція вагонобудування матеріаломістка (частка матеріальних витрат в собівартості складає 80-90%).
- ризик зниження ринкових цін на вагони.

Кредитний ризик (товарна дебіторська заборгованість):

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

Ризик ліквідності:

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

Ризик капіталу:

ПрАТ "Дніпровагонмаш" частково фінансово залежить від залучених коштів.

Валютний ризик:

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

Ризик зміни відсоткових ставок:

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

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

Щодо опису невизначеностей, то на діяльність ПрАТ "Дніпровагонмаш" можуть мати вплив непрогнозовані зміни норм законодавства України.

XVI. Твердження щодо проміжної інформації

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