

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД З РЕМОНТУ ТА БУДІВНИЦТВА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за СДРПОУ	2025	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КАТОТТГ ¹	00554514	
Вид економічної діяльності	Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу	за КОПФІ ¹	UA12020010010114149	
Середня кількість працівників	2 418	за КВЕД	230	
Адреса, телефон	вулиця УНІВЕРСАЛЬНА, буд. 10, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49024		30.20	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		0563764054		
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 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	47	26
первісна вартість	1001	4 820	395
накопичена амортизація	1002	4 773	369
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	58 579	61 724
первісна вартість	1011	590 791	604 910
знос	1012	532 212	543 186
Інвестиційна нерухомість	1015	1 000	1 086
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	14 512	14 979
знос інвестиційної нерухомості	1017	13 512	13 893
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	2 600	1 707
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	62 226	64 543
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	22 104	27 580
виробничі запаси	1101	20 584	23 767
незавершене виробництво	1102	1 520	3 813
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	23 095	18 547
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 057	2 965
з бюджетом	1135	2	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	55	164
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	138	34 385
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 612	16 076
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	8 612	16 076
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 583	3 399
Усього за розділом II	1195	58 646	103 123
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	120	120
Баланс	1300	120 992	167 786

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	56 575	56 575
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	371 046	371 046
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	8 500	8 500
Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(570 565)	(500 044)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(134 444)	(63 923)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	8 584	8 301
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	8 417	8 040
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	8 584	8 301
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	185 116	3 706
товари, роботи, послуги	1615	10 331	10 803
розрахунками з бюджетом	1620	5 378	12 416
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	227
розрахунками зі страхування	1625	4 892	5 722
розрахунками з оплати праці	1630	20 564	23 277
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 140	28 154
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	9 605	13 747
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 826	125 583
Усього за розділом III	1695	246 852	223 408
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	120 992	167 786

Керівник

СПІРІН Валерій

Головний бухгалтер

ЧЕРЕДНИЧЕНКО НАТАЛІЯ

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД З
РЕМОНТУ ТА БУДІВНИЦТВА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
00554514		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	455 595	309 011
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(304 735)	(221 324)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	150 860	87 687
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	12 762	11 060
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(70 698)	(64 929)
Витрати на збут	2150	(231)	(273)
Інші операційні витрати	2180	(17 115)	(12 243)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	75 578	21 302
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 178	3 420
Інші доходи	2240	799	353
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(6 064)	(2 763)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(1 271)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	71 491	21 041
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 120)	1 381
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	70 371	22 422
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	150	522
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	150	522
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	150	522
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	70 521	22 944

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	158 570	122 500
Витрати на оплату праці	2505	152 372	121 741
Відрахування на соціальні заходи	2510	32 811	26 135
Амортизація	2515	12 718	12 337
Інші операційні витрати	2520	58 480	37 138
Разом	2550	414 951	319 851

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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

СПІРІН Валерій

Головний бухгалтер

ЧЕРЕДНИЧЕНКО НАТАЛІЯ



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2024 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	476 116	334 601
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2 078	1 416
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	137 033	48 791
Надходження від повернення авансів	3020	-	36
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 070	714
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	127	593
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(-)	(-)
Праці	3105	(116 238)	(94 719)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(35 275)	(29 749)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(85 844)	(62 316)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(55 255)	(37 846)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(242 776)	(161 209)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(48 129)	(4 965)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	88 162	33 193
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(10 750)	(541)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-10 750	-541
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	130 000	4 300
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	1 261
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	195 590	41 018
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(4 358)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-69 948	-35 457
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7 464	-2 805
Залишок коштів на початок року	3405	8 612	11 684
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(267)
Залишок коштів на кінець року	3415	16 076	8 612

Керівник

СПІРІН Валерій

Головний бухгалтер

ЧЕРЕДНИЧЕНКО НАТАЛІЯ



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295					70 521	-	-	70 521
Залишок на кінець року	4300	56 575		371 046	8 500	(500 044)	-	-	(63 923)

Керівник

СПІРІН Валерій

Головний бухгалтер

ЧЕРЕДНИЧЕНКО НАТАЛІЯ



Примітки до фінансової звітності акціонерного товариства "Дніпровський завод з ремонту та будівництва пасажирських вагонів" за рік, що закінчився 31.12.2024 року

Ця фінансова звітність стосується лише акціонерного товариства «Дніпровський завод з ремонту та будівництва пасажирських вагонів».

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Акціонерне товариство «Дніпровський завод з ремонту та будівництва пасажирських вагонів» (далі - АТ «Дніпровагонрембуд», Товариство) знаходиться за адресою: 49024, м. Дніпро, вул. Універсальна 10.

Сторінка в інтернеті dvrb.emitinfo.com, електронна адреса main@dvrb.dp.ua

АТ «Дніпровагонрембуд» є одним з найстаріших підприємств вагоноремонтної та вагонобудівної галузі України. В кінці 1998 року Дніпропетровський вагоноремонтний завод було реорганізовано у відкрите акціонерне товариство "Дніпропетровський завод з ремонту та будівництва пасажирських вагонів" (ВАТ "Дніпровагонрембуд"), в 1999 році була розпочата його приватизація, яку було завершено в 2000 році. Товариство має успішний багаторічний досвід роботи на ринку машинобудування у сфері послуг для залізничного транспорту.

Основними видами послуг АТ "Дніпровагонрембуд" є послуги:

- капітального, капітально-відновлювального ремонту та модернізації всіх типів пасажирських вагонів з подовженням терміну використання;
- будівництво пасажирських вагонів та вантажних піввагонів (люкових);
- ремонт колісних пар вантажних та пасажирських вагонів, візків пасажирських вагонів габариту 1ВМ, 0ВМ;
- формування колісних пар для пасажирських і вантажних вагонів;
- виробництво візків для вантажних вагонів;
- ремонт генераторів пасажирських вагонів DUGG-28;
- ремонт компресорів систем кондиціонування вагонів типу 5 (МАБ-2);
- капітальний ремонт і модернізація залізничних кранів типу КДЕ, КЖДЕ та іншої колійної техніки.

З 2012 року було розпочато випуск вантажних піввагонів моделі 12-9790.

Материнською Компанією є ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "УНІБУДІНВЕСТ", адреса 04070, КИЇВ, ВУЛИЦЯ ПЕТРА САГАЙДАЧНОГО, БУДИНОК 11.

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є:

Жолинська Анастасія Леонідівна з часткою володіння 24,7 % (Україна);

Юрушева Наталя Дмитрівна з часткою володіння 24,7 % (Україна);

Юрішев Леонід з часткою володіння 24,7 % (Греція);

Юрушева Єлизавета Леонідівна з часткою володіння 24,7 % (Україна).

Товариство є засновником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНСКОМПЛЕКТМАШ" адреса 04070, КИЇВ, ВУЛИЦЯ САГАЙДАЧНОГО, БУДИНОК 11, ПРИМІЩЕННЯ 33, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 742,50 (49.5 %).

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за звітний період 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ (МСФЗ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, офіційно оприлюдненій станом на 31.12.2024 на веб-сайті Міністерства фінансів України. Фінансова звітність повною мірою відповідає усім без виключення вимогам МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Визначена Облікова політика застосовується при підготовці фінансової звітності за звітний період 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Фінансова звітність станом на 31.12.2024 складена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ (МСФЗ).

Для складання фінансової звітності керівництво Товариства виконує оцінку відображених у фінансової звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з концепції послідовності застосування (застосування тих самих) облікових оцінок та політик, безперервного функціонування.

2.2. Застосування нових та переглянутих МСФЗ та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "КМСФЗ"), які набрали чинності та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2024 р.

Таксономія фінансової звітності.

Звітність у форматі XBRL у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» не складається та не надається до Системи фінансової звітності (СФЗ)

Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 (iXBRL).

Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2024 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі.

Керівництво Компанії планує підготувати звіти iXBRL за 2020 – 2023 роки та подати їх за доступності актуального формату протягом 2025 року, Керівництво компанії також планує підготувати та звіт у форматі iXBRL за 2024 рік, як тільки це буде можливим.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2023, ефективна дата яких не настала:

1. Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)

Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну».

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці - уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ - 1 січня 2025 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ- Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року.

Аналіз впливу. Оскільки компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

2. Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 до МСФЗ 7)

Назва нового МСФЗ Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці - поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ - 1 січня 2026 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ - Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу. Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

3. Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11

Назва нового МСФЗ Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці - покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ - 1 січня 2026 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ - Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу. Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

Назва нового МСФЗ Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці - оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ - 1 січня 2026 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ - Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу. Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

5. МСФЗ 8 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»

Назва нового МСФЗ МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці
Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

- Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.
- Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.
- Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями.
- Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.
- Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ - 1 січня 2027 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ - Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.

Аналіз впливу
Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:

- Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.
- Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.
- Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.
- Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.
- Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Компанія розробила план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

- Визначення ключових областей, що підлягають зміні.
- Розробку оновленої структури фінансової звітності.
- Навчання відповідального персоналу.

- Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Компанія усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

6. МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці
Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ 1 січня 2027 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ. Не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.

Аналіз впливу
Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», Товариство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Перелік таких стандартів і поправок включає:

1. Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року
 - Дата випуску: Серпень 2023
2. Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Грудень 2024
3. Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Липень 2024
4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Травень 2024
5. МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
 - Дата випуску: квітень 2024
6. МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
 - Дата випуску: Травень 2024

Товариство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

Розкриття інформації щодо поправок у фінансовій звітності за 2024 рік (з порівняльною інформацією за 2023 рік)

Поправка «Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають з єдиної операції

Назва МСФЗ: МСБО 12 «Податки на прибуток»

Застосування перехідного періоду: Зміна в обліковій політиці здійснюється відповідно до положень перехідного періоду, передбачених поправкою до МСБО 12. Поправка застосовується ретроспективно для операцій, що виникають з 1 січня 2023 року.

Характер зміни в обліковій політиці: Поправка до МСБО 12 уточнює, що відкладені податки мають визнаватися для активів та зобов'язань, які виникають з єдиної операції, якщо ці операції впливають на об'єкти обліку лише в різних періодах. Це стосується, наприклад, операцій з оренди або забезпечення. Раніше в практиці виникали суперечності щодо необхідності визнання таких податків, але тепер встановлено, що відповідні активи та зобов'язання обов'язково мають бути враховані в розрахунках відкладених податків.

Опис положень перехідного періоду: Поправка дозволяє ретроспективно переглянути всі операції, які відповідають зазначеним критеріям, та застосувати нові правила обліку для будь-яких невизнаних відкладених податків у звітності за попередні періоди.

Вплив на майбутні періоди: Очікується, що у майбутніх періодах зросте прозорість розрахунків відкладених податків, особливо для складних операцій, таких як довгострокова оренда чи гарантії. Зміни забезпечують єдиний підхід до визнання відкладених податків, що може вплинути на фінансові показники підприємства.

Сума коригування:

- Для кожної статті фінансових звітів: Вплив відсутній.
- Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: Вплив відсутній.

Коригування за попередні періоди: Коригування не здійснювалися.

Неможливість ретроспективного застосування: Обмежень для застосування поправки не виявлено.

Поправка до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (класифікація зобов'язань)

Назва МСФЗ: МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (класифікація зобов'язань).

Застосування положень перехідного періоду: Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках до МСБО 1. Поправка була застосована ретроспективно з 1 січня 2023 року.

Характер зміни в обліковій політиці: Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Опис положень перехідного періоду: Поправка передбачає ретроспективне застосування. Усі зобов'язання, класифіковані за попередні періоди, були переглянуті на основі нових критеріїв.

Компанія оновила класифікацію своїх зобов'язань у звітності за 2023 рік для забезпечення порівнянності.

Вплив на майбутні періоди: Нові критерії класифікації зобов'язань забезпечують більш точну та послідовну звітність, що дозволяє користувачам фінансової звітності краще оцінити ліквідність та фінансовий стан компанії. Однак у майбутніх періодах це може призвести до додаткових змін у класифікації зобов'язань, особливо в умовах дотримання ковенантів.

Сума коригування:

- Для кожної статті фінансових звітів: Вплив відсутній
- Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: Поправки не вплинули на базисний та розбавлений прибуток на акцію, оскільки вони стосуються класифікації зобов'язань, а не результатів діяльності.

Коригування за попередні періоди: Коригування не здійснювалися.

Неможливість ретроспективного застосування: Обмежень для застосування поправки не виявлено.

Поправка до МСБО 1 та Практичного керівництва 2 (розкриття облікових політик)

Назва МСФЗ: Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичного керівництва 2 «Судження при оцінці суттєвості».

Застосування положень перехідного періоду: Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках. Поправки набули чинності з 1 січня 2023 року та були застосовані ретроспективно.

Характер зміни в обліковій політиці: Поправки спрямовані на вдосконалення розкриття інформації про облікові політики, зосереджуючись на суттєвих аспектах. Зокрема, було уточнено, що компанії повинні надавати інформацію лише про ті облікові політики, які є суттєвими для користувачів фінансової звітності, а не дублювати загальні вимоги МСФЗ. Ці зміни сприяють більшому розумінню користувачами фінансової звітності завдяки скороченню несуттєвої інформації. Наприклад, компанія замість стандартного опису МСФЗ, тепер включає облікові політики, пов'язані з критично важливими судженнями, такими як оцінка справедливої вартості активів або визнання доходу за довгостроковими контрактами.

Опис положень перехідного періоду: Перехідний період передбачає ретроспективне застосування. Усі облікові політики компанії, раніше розкриті в примітках, були переглянуті на основі нових критеріїв суттєвості. Несуттєві політики, які дублювали вимоги стандартів, було вилучено.

Вплив на майбутні періоди: Новий підхід до розкриття облікових політик забезпечить більш структуровану та інформативну фінансову звітність у майбутніх періодах. Це дозволить користувачам зосереджуватися на критично важливій інформації, мінімізуючи надлишкові розкриття.

Сума коригування:

- Для кожної статті фінансових звітів: Зміни у розкритті облікових політик не вплинули на суми у звітності, оскільки вони стосуються лише змін у представленні інформації.
- Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: Поправки не вплинули на базисний та розбавлений прибуток на акцію, оскільки не призвели до змін у фінансових результатах.

Коригування за попередні періоди: Ретроспективне застосування змін до розкриття інформації призвело до вилучення стандартних описів політик, які дублювали вимоги МСФЗ.

Неможливість ретроспективного застосування: Застосування поправок до МСБО 1 та Практичного керівництва 2 було повністю можливим у ретроспективному порядку. Жодних перешкод для перегляду попередньої звітності виявлено не було.

Поправка до МСБО 8 (визначення облікових оцінок)

Назва МСФЗ: Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (визначення облікових оцінок).

Застосування положень перехідного періоду: Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках, які набули чинності з 1 січня 2023 року. Поправки були застосовані ретроспективно, як того вимагає стандарт.

Характер зміни в обліковій політиці: Поправки уточнюють визначення облікових оцінок, розмежовуючи їх від облікових політик. Зокрема, було визначено, що облікові оцінки є грошовими величинами у фінансовій звітності, які підлягають оцінюванню на основі використання суджень або припущень. Внесення змін до облікових оцінок відбувається, якщо є зміна вхідних даних або методів оцінювання, які використовуються для їх обчислення. Наприклад, коригування резерву на очікувані кредитні збитки відповідно до нових економічних умов є зміною облікової оцінки, а не політики. Ці зміни сприяють більшій прозорості у виявленні та звітності суттєвих суджень у фінансовій звітності.

Опис положень перехідного періоду: Поправки вимагають ретроспективного застосування змін у випадках, коли це можливо. Усі існуючі облікові політики компанії були переглянуті для визначення, чи є вони політиками чи оцінками. Наприклад, метод амортизації активів та оцінка корисного строку їх використання були визначені як облікова оцінка.

Вплив на майбутні періоди: Очікується, що ці зміни покращать прозорість у розкритті суджень, які використовуються для оцінки активів та зобов'язань. Це може зменшити можливі непорозуміння між користувачами фінансової звітності щодо сутності змін у фінансових даних.

Сума коригування:

- Для кожної статті фінансових звітів: Зміни не вплинули на основні фінансові показники за 2023 рік, оскільки вони стосуються переважно класифікації інформації.

- Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: Поправки не вплинули на базисний та розбавлений прибуток на акцію, оскільки не змінили суму фінансових результатів.

Коригування за попередні періоди: Ретроспективне застосування не призвело до змін у фінансових результатах за попередні періоди. Однак розкриття було скориговано для відображення нових визначень та підходів до класифікації облікових політик та оцінок. Наприклад, опис методів розрахунку резервів очікуваних кредитних збитків було перенесено до розділу облікових оцінок.

Неможливість ретроспективного застосування: Жодних перешкод для ретроспективного застосування змін не було виявлено. Застосування поправок було повністю можливим для всіх поданих періодів.

Поправка до МСБО 1 (зобов'язання з ковенантами)

Назва МСФЗ: Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (зобов'язання з ковенантами).

Застосування положень перехідного періоду: Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках, які набули чинності з 1 січня 2024 року. Поправки були застосовані ретроспективно для всіх поданих періодів.

Характер зміни в обліковій політиці: Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не є вимогливими до негайного погашення.

Опис положень перехідного періоду: Поправки вимагають ретроспективного застосування для всіх поданих періодів, якщо це можливо. У 2024 році компанія переглянула класифікацію своїх зобов'язань за кредитними угодами, які містили умови виконання ковенантів. Усі зобов'язання, що раніше класифікувалися як поточні через порушення ковенантів, було переглянуто відповідно до оновлених критеріїв.

Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди: Поправки надають чітке розуміння для користувачів фінансової звітності про ризики, пов'язані з невиконанням ковенантів. Це може вплинути на звітність майбутніх періодів, якщо компанія не дотримуватиметься умов договорів, навіть за наявності пільгових періодів.

Сума коригування:

- Для кожної статті фінансових звітів: Вплив відсутній.
- Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: Поправки не вплинули на базисний та розбавлений прибуток на акцію, оскільки зміни стосувалися лише класифікації зобов'язань, а не фінансових результатів.

Коригування за попередні періоди: Коригування не здійснювалися.

Неможливість ретроспективного застосування: Компанія застосувала поправки ретроспективно для всіх поданих періодів. Жодних обмежень у ретроспективному застосуванні не виникало.

Поправка до МСФЗ 16 (зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді)

Назва МСФЗ: Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» (зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді).

Застосування положень перехідного періоду: Зміна в обліковій політиці здійснювалася відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках до МСФЗ 16, які набули чинності з 1 січня 2024 року. Поправки було застосовано ретроспективно для всіх поданих періодів.

Характер зміни в обліковій політиці: Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Опис положень перехідного періоду: Перехідні положення вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів. У рамках цієї зміни компанія переглянула свої операції, пов'язані з продажем і зворотною орендою, щоб забезпечити коректне визнання прибутку та зобов'язань. Будь-які коригування відображено у порівняльній інформації за 2023 рік.

Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди: Поправки можуть вплинути на майбутні періоди у разі змін у змінних платежах за оренду, які не залежать від індексу чи ставки. Це дозволяє уникнути необхідності перегляду прибутку, визнаного під час продажу, забезпечуючи стабільність у фінансовій звітності.

Сума коригування:

- Для кожної статті фінансових звітів: Вплив відсутній
- Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: Поправки не вплинули на базисний та розбавлений прибуток на акцію, оскільки зміни стосувалися лише класифікації зобов'язань, а не фінансових результатів.

Коригування за попередні періоди: Коригування не здійснювалися.

Неможливість ретроспективного застосування: Компанія змогла ретроспективно застосувати поправки до всіх поданих періодів. Жодних обмежень у ретроспективному застосуванні не було виявлено.

Поправка до МСБО 7 та МСФЗ 7 (угоди з фінансування постачальників)

Назва МСФЗ: Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття».

Застосування положень перехідного періоду: Зміна в обліковій політиці здійснена відповідно до положень перехідного періоду, зазначених у поправках, що набули чинності з 1 січня 2024 року. Поправки було застосовано ретроспективно для забезпечення порівнянності з попередніми періодами.

Характер зміни в обліковій політиці: Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

Опис положень перехідного періоду: Поправки вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів. Для забезпечення відповідності, компанія переглянула класифікацію платежів за угодами з фінансування постачальників у звіті про рух грошових коштів та у примітках до фінансової звітності. Будь-які коригування було відображено у порівняльних показниках за 2023 рік.

Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди: Зміни можуть впливати на майбутні періоди у разі укладення нових угод з фінансування постачальників або зміни умов існуючих угод. Зокрема, можуть змінюватися класифікації платежів у звіті про рух грошових коштів (операційна чи фінансова діяльність), що впливає на показники ліквідності.

Сума коригування:

- Для кожної статті фінансових звітів: Вплив відсутній
- Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: Поправки не вплинули на базисний чи розбавлений прибуток на акцію.

Коригування за попередні періоди: Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 не спричинили суттєвих змін у класифікації або розкритті грошових потоків та зобов'язань за порівняльний період (2023 рік). Жодних інших суттєвих впливів на фінансову звітність попередніх періодів не виявлено.

Неможливість ретроспективного застосування: Компанія змогла ретроспективно застосувати поправки до всіх поданих періодів. Жодних обмежень у ретроспективному застосуванні не було.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло б продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

З 24 лютого 2022 року діяльність Товариство зазнає впливу від повномасштабного військового вторгнення росії в Україну, поточної воєнної агресії та відповідного введення пов'язаних з цим тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище. Масштаби подальшого розвитку ситуації у країні є фактором невизначеності, включаючи інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій.

Враховуючи вищевикладене, управлінський персонал АТ «Дніпровагонрембуд», дав оцінку обставин, які стосуються припущення, на основі якого була підготовлена ця фінансова звітність. Хоча діяльність Компанії продовжується у постійному режимі і керівництво підготувало свій 12-місячний бюджет на основі відомих фактів і подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та обсягів, а також довгострокового впливу на Компанію, її персонал, діяльність, ліквідність та активи. Цей бюджет ґрунтувався на таких ключових припущеннях:

- Охоплення територій України, на які вторглися російські війська, суттєво не зростуть;
- основна частина боржників на момент складання прогнозу не знаходиться в зоні активних бойових дій;
- активи, якими володіє Товариство також не знаходяться у зоні бойових дій та не втратили ринкову вартість через руйнування або інші пошкодження;
- Товариство і в подальшому може бути в змозі реалізувати свої послуги та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності, враховуючи наявні домовленості з покупцями та статус переговорів по нових договорах;
- Товариство зможе забезпечити безперервність діяльності своєї критичної інфраструктури;
- Обсяг виручки від реалізації робіт та послуг дозволить покрити рівень операційних витрат необхідні капітальні інвестиції та підтримувати обслуговування боргу.

Основні специфічні фактори ризику включають: порушення транспортної інфраструктури; скорочення платоспроможного попиту на продукцію Товариства; кредитні збитки за дебіторською заборгованістю; втрата клієнтів; безпека основних засобів та інших об'єктів нерухомості, а також доступ до цих активів дуже залежить від розвитку військової діяльності. Існує значна невизначеність щодо того, чи можуть бути пошкоджені ці активи або транспортні маршрути до цих об'єктів, що може призвести до додаткових витрат або втрати

Товариство має негативні чисті активи за рік, що закінчився 31.12.2024, у сумі 63 923 тис. грн., в той же час чистий прибуток склав 70 371 тис. грн., позитивні грошові потоки від операційної діяльності – 88 162 тис. грн.

Щоб проаналізувати вплив цих ризиків та підтримати здатність Товариства продовжувати свою діяльність як безперервну діяльність, управлінським персоналом було підготовлено актуалізований фінансовий прогноз станом на дату затвердження фінансової звітності. Керівництво підприємства на майбутнє має план заходів та дій по здійсненню цих планів - діючі довгострокові договірні відносини з контрагентами, залучення нових покупців, розширення нових видів діяльності, збереження у повному обсязі існуючого та підготовка нового кваліфікованого персоналу із залученням молоді, що дасть можливість підтримувати

господарську діяльність та отримувати необхідні грошові потоки для безперервної діяльності і обслуговування боргу.

Керівництво переглянуло прогнози реалізації та оцінки грошових потоків з урахуванням очікуваного скорочення обсягів діяльності та потреб у робочому капіталі, що відображають зміни операційного середовища, описані вище. Базуючись на проведеному аналізі, керівництво дійшло висновку, що Товариство згенерує достатній операційний грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Керівництво дійшло висновку, що доцільно підготувати фінансовий звіт, який ґрунтується на впевненості у безперервності діяльності Товариства щонайменше найближчі 12 місяців і також надалі.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства, затверджена до випуску генеральним директором та головним бухгалтером Товариства 28 лютого 2025 і передана аудиторам 28.02.2025.

За результатами аудиторської перевірки до фінансової звітності були внесені наступні коригування, що сприяють покращенню якісних характеристик фінансової звітності щодо:

- нараховане забезпечення, пов'язані з виконанням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів у сумі 4 766 тис. грн.

Ні власники Товариства, ні уповноважені посадові особи, ні інший управлінський персонал не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після випуску.

2.6 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік 2024, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

2.7. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСБО 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиноці або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності Товариства, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості в обліку Товариства обрано підсумок балансу, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 2%. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 2% від підсумку балансу, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

2.8. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Після введення воєнного стану 24 лютого 2022 року внаслідок військового вторгнення рф його було продовжено протягом всього 2024 року. Таким чином, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Бойові дії, які тривають на дату затвердження цієї фінансової звітності, спричинили негативний вплив на діяльність Товариства, насамперед через:

- втрату клієнтів, в тому числі із окупованих територій, що в свою чергу може призвести до зменшення доходів та грошових потоків
- дефіцит енергії;
- пошкодження інфраструктури та логістичних зв'язків;
- загроза обстрілів, що ставить під ризик збереження майна та життя персоналу.

Незважаючи на ризики, Товариство працює, щоб підтримувати працездатність, сплачувати податкові платежі до державного бюджету, продовжити виплати своїм співробітникам, інвестувати кошти в нове обладнання.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Нематеріальні активи

Для інших нематеріальних активів Товариство встановлює строк корисної служби від 1 року до 20 років. Строк корисної служби визначається для конкретного нематеріального активу або групи нематеріальних активів, що входять в категорію інших нематеріальних активів.

Для нарахування амортизації нематеріальних активів Товариство застосовує лінійний метод.

3.2 Основні засоби

Облік та відображення у фінансовій звітності основних засобів здійснюється відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами визнаються матеріальні активи Товариства, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року, а первісна вартість перевищує 20000 грн.

Аванси за основні засоби оцінюються при первісному визнанні за сумою сплачених коштів та визнаються у фінансовій звітності на дату оплати у складі інших необоротних активів.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання.

Розрахункові строки експлуатації основних засобів є наступними:

Класи основних засобів	Строки корисного використання (роки)
Будинки та споруди	20
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5-23
Інструменти, прилади, інвентар	4
Інші основні засоби	12

Ліквідаційна вартість не визначається через складність та суттєву невизначеність щодо отримання грошових коштів від реалізації необоротних активів після спливу терміну використання. Товариство виходить з припущення, що ліквідаційна вартість усіх об'єктів основних засобів дорівнює нулю і при розрахунку вартості, що амортизується, нею нехтує.

3.3 Інвестиційна нерухомість.

Товариство визнає інвестиційною нерухомістю таку нерухомість, що утримується з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей у відповідності до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Товариство визнає таку, належну їй інвестиційну нерухомість:

- будівлі, які є власністю Товариства та надані в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду.

Товариство обрало своєю обліковою політикою, щодо інвестиційної нерухомості, модель на основі собівартості.

Для нарахування амортизації Товариство застосовує лінійний метод. Строки амортизації інвестиційної нерухомості застосовується відповідно до групи основних засобів.

3.4 Оренда

Визнання, оцінка та відображення оренди у фінансовій звітності здійснюється Товариством відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Товариство як орендодавець

Якщо Товариство виступає як орендодавець, воно класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду або як фінансову оренду.

У разі надання Товариством майна в операційну оренду суми, що підлягають отриманню від орендаря, відображаються як інший операційний дохід в сумі нарахованих поточних платежів.

3.5 Зменшення корисності нефінансових активів

Специфіка діяльності Товариства припускає враховувати все Товариство як Одиницю, що генерує грошові потоки, тому знецінення окремого активу, в разі відсутності ознак знецінення Одиниці в цілому, в звітності не відображається.

3.6 Запаси

Запаси обліковуються по однорідних групах: матеріали для виробництва, паливо, покупні напівфабрикати та комплектуючі вироби, запасні частини та інструменти.

Товариство здійснює оцінку вартості для всіх запасів при їх вибутті або передачі у виробництво за проводиться методом ФІФО.

Знецінення вартості запасів здійснюється шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів.

3.7 Облікові політики щодо фінансових інструментів

Фінансові інструменти – первісне визнання

Первісне визнання фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, здійснюється за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною на суму витрат, які пов'язані з укладанням угоди та які мають пряме відношення до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання. При первісному визнанні ціна угоди як найкраще засвідчує справедливу вартість. Прибуток або збиток при початковому визнанні відображається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка

Товариство класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток і за амортизованою вартістю.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він утримується в рамках бізнес моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків і договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Процентні доходи від цих активів включаються до фінансових доходів з використанням методу ефективної процентної ставки. Будь який прибуток або збиток, що виникає при припиненні визнання, відображається безпосередньо в складі інших операційних доходів чи витрат.

Товариство групує свої фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, за наступними категоріями: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша дебіторська заборгованість (у тому числі позики), грошові кошти та їх еквіваленти.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує ставки, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою. А також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Зменшення корисності фінансових активів

Після первісного визнання Товариство на основі прогнозів оцінює очікувані кредитні збитки для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю та договірних активів. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і договірних активів на кожен звітну дату.

Стосовно торговельної дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ 9, який вимагає, щоб очікувані кредитні збитки за весь строк визнавались на момент первісного визнання дебіторської заборгованості.

Резерв очікуваних кредитних збитків визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву очікуваних кредитних збитків відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів на підставі історичної інформації та прогнозної інформації, коли така є доступною. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Зміна балансової вартості резерву очікуваних кредитних збитків відображається у складі інших операційних витрат або доходів (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

Для грошових коштів та їх еквівалентів Товариство застосовує загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Товариство не визнає очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами, якщо було визнано, що ефект від визнання таких збитків не є суттєвим на звітну дату.

Фінансові зобов'язання - класифікація і подальша оцінка

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, крім: фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, договорів фінансової гарантії та зобов'язань з надання кредитів, умовної винагороди, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість та інші фінансові зобов'язання, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою собівартістю відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Торгова поточна кредиторська заборгованість враховується та відображається в Звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, яка дорівнює вартості отриманих активів або послуг.

Під час первісного визнання іншої кредиторської заборгованості та інших фінансових зобов'язань такі зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю. Для визначення справедливої вартості Товариство зазвичай обчислює теперішню вартість, використовуючи ставку дисконтування, визначену на дату визнання фінінструменту. Товариство застосовує переважну ринкову ставку відсотка для подібного інструменту (подібного з точки зору валюти,

строку, типу відсоткової ставки та інших чинників) з аналогічним кредитним рейтингом. Дисконтування не здійснюють для короткострокової заборгованості, якщо різниця між номінальною сумою заборгованості та дисконтованою сумою несуттєва (менше ніж 10 % номінальної суми).

Суми фінансових зобов'язань після первісного визнання відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.8 Аванси

Видані аванси відображаються по первісній вартості (без вирахування податку на додану вартість) за мінусом зменшення корисності.

Якщо наявні свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відносяться видані аванси не будуть отримані, балансова вартість авансів зменшується, а відповідний збиток від знецінення визнається у звіті про фінансові результати.

Видані аванси відносяться до категорії довгострокових, якщо товарно-матеріальні цінності або послуги будуть одержані через один рік і пізніше, або якщо передоплата здійснена за актив, який буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванси покупців відображаються у фінансовій звітності за сумою погашення без вирахування податку на додану вартість, сплаченого при отриманні коштів.

3.9 Забезпечення, умовні активи та умовні зобов'язання

Облік і визнання забезпечень здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Товариством щомісяця строюються такі забезпечення для відшкодування наступних операційних витрат:

- на виплату відпусток працівникам. Сума нарахувань на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
- на виконання гарантійних зобов'язань на ремонт готової продукції. Сума такого забезпечення визначається щомісяця у відсотках від доходу реалізованої продукції. Фактичний відсоток визначається (розраховується) щорічно на підставі фактичних витрат на гарантійні ремонти та обслуговування як середній за останні 3 (три) роки.

Інші забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з великою мірою імовірності станеться відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

3.11 Грошові кошти

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають кошти в банках, а також короткострокові депозити. Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів згідно з визначенням вище, за винятком непогашених банківських овердрафтів.

3.12 Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання

Усі винагороди працівникам Товариства обліковуються як поточні зобов'язання відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» та визнаються у фінансовій звітності як витрати та як короткострокові зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Товариство сплачує встановлений законодавством єдиний соціальний внесок, який розраховується у відсотках до нарахованої заробітної плати та відноситься на витрати в тому ж періоді, що й заробітна плата.

Товариство має зобов'язання за державним пенсійним планом із визначеними виплатами, що іменуються як «пільгові пенсії», та являє собою план виплат на основі співвідношень середнього заробітку працівника і середньої заробітної плати в Україні за всі періоди (місяці) придбання ним страхового та спеціального (пільгового) стажу на Товариствах – учасниках плану. Товариство зобов'язане компенсувати державному Пенсійному фонду (ПФУ) суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам Товариства, які працювали протягом певного періоду у шкідливих умовах, визначених нормативно-правовими актами України («Список № 1» та «Список № 2»), і тому мають право на вихід на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до досягнення пенсійного віку. Товариство зобов'язане компенсувати суми пенсійних виплат (пільгових пенсій), що здійснюються ПФУ працівникам Товариства до досягнення ними пенсійного віку, визначеного нормативно-правовими актами України.

Зобов'язання, визнане у балансі у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, є поточною вартістю зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату за мінусом коригування на невизнаний актуарний прибуток або збиток та вартість послуг у минулих періодах. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щороку. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок по високоліквідних облігаціях, деномінованих у гривнях, і строки до погашення яких приблизно дорівнюють строку відповідних пенсійних зобов'язань. Актуарні прибутки та збитки, що виникають внаслідок минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на інший сукупний дохід. Вартість минулих послуг визнається безпосередньо у складі прибутку чи збитку. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, крім процентних витрат, включаються до прибутків та збитків.

Процентні витрати включаються до складу фінансових витрат.

3.13 Визнання доходів і витрат

Товариство визнає дохід унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку Товариство очікує в обмін на ці товари або послуги.

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожну обіцянку передати клієнтові товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими чи серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Товариство визнає дохід у міру того, як виконуються зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Оцінюючи, чи містить договір компонент фінансування та чи є цей компонент істотним для договору, Товариство розглядає всі доречні факти й обставини. Товариство застосовує практичний прийом, та не здійснює обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо очікується на момент укладення договору, що період між часом, коли передається обіцяний товар або послуга клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Коли якась частина договору виконана, Товариство відображає договір у звіті про фінансовий стан як договірний актив або договірне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Товариством свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Товариство відображає будь які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Процентні доходи, у тому числі по поточних банківських рахунках і строкових депозитах, визнаються в тому періоді, до якого вони відносяться, виходячи з принципу нарахування, та відображаються у складі фінансових доходів звіту про фінансові результати.

Фінансові витрати виникають в результаті операцій з отримання фінансування та в результаті обліку фінансових зобов'язань за дисконтованою (амортизованою) вартістю.

Інші доходи та витрати – це доходи та витрати Товариства, що не є результатом операційної діяльності. До цих доходів, зокрема, відносяться доходи, що пов'язані з подіями, не характерними для основної діяльності Товариства: вартість оборотних активів, отриманих внаслідок демонтажу основних засобів, та надлишки за результатами інвентаризації.

3.14 Витрати на позики

Товариство для складання фінансової звітності застосовує підхід до обліку витрат на позики відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати на позики (процентні й інші витрати, пов'язані із залученням позикових коштів) визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням у звіті про фінансові результати, якщо вони не пов'язані зі створенням кваліфікованого активу.

3.15 Податки

Витрати з податку на прибуток

Податок на прибуток відображений у фінансовій звітності відповідно до положень податкового законодавства, що діють або оголошені на звітні дати. Податок на прибуток включає поточний та відстрочений податок і визнається у прибутках та збитках, якщо тільки він не стосується операцій, що визнаються в тому ж або іншому періоді у іншому сукупному доходу або у капіталі.

Поточний податок являє собою суму, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або відшкодована ними виходячи із сум оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди.

У 2023-2024 роках ставка податку на прибуток була на рівні 18%. Управлінський персонал періодично здійснює оцінку статей, що включені до податкових декларацій, і нараховує, в разі необхідності, забезпечення, в ситуаціях, де можливе неоднозначне тлумачення вимог законодавства.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату звітності по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнають за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли: податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті; і дебіторська та кредиторська заборгованість відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість. Чиста сума ПДВ до відшкодування податковими органами відображається у звіті про фінансовий стан.

3.16 Власний капітал

Статутний капітал Товариство складається з внесків учасників.

Товариство визнає резервний капітал, сформований відповідно до Статуту, у складі власного капіталу.

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу на звітну дату, лише у тому випадку, якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в фінансовій звітності, якщо дивіденди оголошено після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється загальними зборами учасників.

3.17 Сегменти

Товариство здійснює виробництво залізничних локомотивів та рухомого складу в Україні, що являє собою один операційний сегмент, що надає звітність.

Керівництво здійснює моніторинг операційних результатів діяльності Товариства як одного бізнес сегменту для цілей прийняття рішень щодо розподілу ресурсів та оцінки результатів його діяльності. Результати діяльності сегменту оцінюються на основі операційного прибутку або збитку, відображеного у фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ.

3.18 Пов'язані сторони

Пов'язані сторони визначаються Товариством у відповідності до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». При аналізі кожної операції з пов'язаними сторонами приділяється увага суті відносин, а не лише їх юридичній формі.

Оцінка активів і зобов'язань між пов'язаними сторонами здійснюється за методом балансової вартості.

3.19 Події після звітної дати

Після складення фінансової звітності Товариство враховує події, які відбуваються після звітної дати, у відповідності до МСБО 10 «Події після звітного періоду»

Події після звітної дати, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на звітну дату (коригуючі події) відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються у примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ В ОЦІНКАХ

Оцінка деяких сум, включених до фінансової звітності, або таких, що мають вплив на неї, а також пов'язані з ними розкриття інформації, вимагає від керівництва здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки фінансової звітності. Суттєва облікова оцінка є одночасно суттєвою для відображення як фінансового стану Товариства, так і результатів його діяльності та вимагає від керівництва найбільш складних, суб'єктивних або комплексних суджень, найчастіше внаслідок необхідності оцінки впливу факторів, які за своєю суттю є невизначеними.

Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюють такі припущення та оцінки, у майбутньому.

4.1 Знос і амортизація

Методи нарахування зносу та амортизації ґрунтуються на здійснених керівництвом оцінках майбутніх строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників, і такі зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань. Темпи технологічного розвитку важко передбачити, і припущення Товариства щодо тенденцій і динаміки розвитку можуть змінюватися згодом.

4.2 Зменшення корисності нефінансових активів

Чинники, що вважають суттєвими для ініціювання оцінки на предмет зменшення корисності, включають таке: істотне падіння ринкових цін, суттєве недовиконання показників операційної діяльності, з огляду на історичні або очікувані у майбутньому результати операційної діяльності, суттєві зміни у використанні активів або в загальній бізнес стратегії Товариства, включаючи активи, стосовно яких ухвалено рішення про їх ліквідацію або заміну, і пошкоджені активи або активи, зняті з експлуатації, негативні галузеві або економічні тенденції та суттєва перевитрата коштів у розробці активів. Оцінка відшкодуваних сум активів повинна частково ґрунтуватися на оцінках керівництва, включаючи визначення відповідних одиниць, що генерують грошові кошти, оцінку очікуваних показників операційної діяльності, здатність активів генерувати дохід, припущення щодо кон'юнктури ринку в майбутньому та успіх у просуванні нових товарів і послуг.

Зміни в обставинах, а також в оцінках і припущеннях керівництва можуть призвести до збитків від зменшення корисності у відповідних періодах.

4.3 Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. На кожен звітну дату Товариство проводить оцінку балансової вартості запасів. Під час оцінки керівництво застосовує професійні судження для визначення суми знецінення запасів та формування резерву під знецінення. Ці судження й оцінки зазнають впливу ризиків і невизначеності, тому існує вірогідність того, що у результаті зміни умов можуть змінитися очікування, що може вплинути на суму визнаних у фінансовій звітності резервів під знецінення запасів.

4.4 Можливість відшкодування відстрочених податкових активів.

Товариство визнає чистий майбутній податковий прибуток, пов'язаний з відстроченими податковими активами, якщо існує імовірність сторнування тимчасових різниць в найближчому майбутньому. Оцінка можливості відшкодування відстрочених податкових активів вимагає від Товариства суттєвих оцінок очікуваного майбутнього оподаткованого прибутку. Оцінка майбутнього оподаткованого прибутку ґрунтується на прогнозних грошових потоках від операційної діяльності і вимогах податкового законодавства. Якщо майбутні грошові потоки і оподатковуваний прибуток суттєво відрізняються від оцінок, це може мати вплив на здатність Товариства реалізувати чисті відстрочені податкові активи, відображені станом на звітну дату.

4.5 Ризики, пов'язані з виконанням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів.

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного й митного контролю, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечіткими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і центральних органів влади, а також інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень законодавства непоодинокі. Керівництво вважає, що його тлумачення положень законодавства, які регулюють діяльність Товариства є правильним і діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, яке регулює його діяльність, і що Товариство нарахувала та сплатила усі належні податки та збори.

4.6 Забезпечення виплат персоналу.

Товариство оцінює зобов'язання за виплатами після виходу на пенсію та іншими виплатами працівникам на основі актуарних припущень, які включають найкращі оцінки щодо змінних величин, які визначають кінцеву вартість виплат після виходу на пенсію та інших виплат працівникам відповідно до Колективного договору. Теперішня вартість зобов'язання за виплатами працівникам залежить від цілої низки факторів, які визнаються на актуарній основі із використанням низки припущень. Основні припущення, які використовуються під час визначення витрат на пенсії включають ставку дисконтування та очікуване збільшення рівня заробітної плати. Будь які зміни у цих припущеннях вплинуть на балансову вартість забезпечення на виплати працівникам

4.7 Резерв очікуваних кредитних збитків під знецінення торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості

Оцінка Товариством резерву на покриття збитків від знецінення базується на оцінці можливості отримати грошові кошти або товари від конкретних контрагентів. Ці характеристики важливі для оцінки майбутніх грошових потоків для груп таких активів та вказують на здатність дебіторів сплатити всю суму заборгованості у відповідності до умов договору стосовно активів, оцінка яких здійснюється. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

4.8 Оцінка справедливої вартості.

Товариство оцінює фінансові інструменти (похідні інструменти) та нефінансові активи (інвестиційну нерухомість для розкриття інформації) за справедливою вартістю. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка передбачає, що угода з метою продажу активу чи зобов'язання здійснюється на ринку, який є основним для даного активу чи зобов'язання, чи при відсутності основного ринку, на ринку, який є найбільш вигідним у відношенні до даного активу чи зобов'язання.

У Товариства має бути доступ до основного чи найбільш вигідного ринку.

Справедлива вартість активу чи зобов'язання оцінюється з використанням допущень, які використовуються учасниками ринку при встановленні ціни на актив чи зобов'язання за умовою, що учасники ринку діють у своїх найкращих економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу приймає до уваги можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди або з метою найкращого чи найбільш ефективного використання активу, чи з допомогою продажу іншому учаснику ринку, який би використовував даний актив найкращим чи найбільш ефективним способом.

Усі активи чи зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю чи справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються за ієрархією справедливої вартості

на підставі даних найбільш низького рівня, який є значним для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Цінові котирування активних ринків для ідентичних активів чи зобов'язань

Рівень 2 – Модель оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, які віднесено до найбільш низького рівня, є прямо чи побічно спостерігаються на ринку

Рівень 3 – Моделі оцінки, у яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, які віднесено до найбільш низького рівню ієрархії, не спостерігаються на ринку.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

5.1 Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, остання балансова вартість,
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Торгова кредиторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Інша кредиторська заборгованість та інші фінансові зобов'язання	Для визначення справедливої вартості Товариство зазвичай обчислює теперішню вартість, після первісного визнання відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку	Витратний (дисконтування грошових потоків)	Ринкова ставка відсотка для подібного інструменту (з точки зору валюти, строку, типу відсоткової ставки та інших чинників) з аналогічним кредитним рейтингом

5.2 Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

У 2024 році змін, які вплинули на прибуток або збиток не відбувалосьь.

Товариство прийняло рішення не залучати незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2024 з метою розкриття інформації, оскільки балансова вартість інвестиційної нерухомості приблизно зіставна з її справедливою вартістю.

5.4 Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості – протягом 2024 року не відбувалось

5.5 Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2024	2023	2024	2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	21539	25962	18547	23095
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5714	3006	2965	1057
Грошові кошти та їх еквіваленти	16076	8612	16076	8612
Інша поточна дебіторська заборгованість	40912	838	34385	138
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3706	185116	3706	185116
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10803	10331	10803	10331
Інші поточні зобов'язання	125583	10911	125583	8826

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Також, на думку керівництва Товариства, справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, обліковуваних за амортизованою вартістю станом на 31.12.2024 та 31.12.2023, приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

6.1 Нематеріальні активи

	Авторські та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Всього
2024 рік			
Первісна вартість на 01.01.2024	93	4727	4820
Прихід	-	-	-
Вибуття	-	4425	4425
Дооцінка	-	-	-
Амортизація	-	-	-
на 1 січня 2024 р	93	4680	4773
Нараховано за 2024 рік	-	21	21
Списано в наслідок вибуття на 31 грудня	-	4425	4425
Балансова вартість	-	-	-
на 01.01.2024	-	47	47
на 31.12.2024	-	26	26
2023 рік			
Первісна вартість на 01.01.2023	93	4837	4930
Прихід	-	-	-
Вибуття	-	110	110
Дооцінка	-	-	-
Амортизація	-	-	-
на 1 січня 2023 р	93	4768	4861
Нараховано за 2023 рік	-	22	22
Списано в наслідок вибуття на 31 грудня	-	110	110
Балансова вартість	-	-	-
на 01.01.2023	-	68	68
на 31.12.2023	-	47	47

Амортизацію нематеріальних активів включено до статті «Собівартість» звіту про сукупні доходи.

Повністю амортизовані нематеріальні активи первісною вартістю 4 425 тис.грн. списані внаслідок вибуття.

6.2 Основні засоби

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Прилади та інвентар	Незавершені вкладення в капітальні інвестиції	Інші необоротні активи	Всього
2024 рік							
Первісна вартість на 01.01.2024	359441	95635	11954	3826	560	119375	590791
Прихід	6540	2713	1716	524	6020	3837	21350
Вибуття	149	609	12	105	5620	300	6795
Інші зміни	-44	-	1	-	-	1	-42
Амортизація на 1 січня 2024 р	324442	84104	7403	3196	-	113067	532212
Нараховано за рік	5083	4585	503	291	-	1934	12396
Списано в наслідок вибуття на 31.12.2024	-	609	12	105	-	300	1026
Зміни в амортизації за рахунок інших змін	-	-	-	-	-	2	2
Балансова вартість на 31.12.2024	36263	9659	5765	863	960	8214	61724
2023 рік							
Первісна вартість на 01.01.2023	359199	96224	11954	3294	475	117689	588835
Прихід	565	281	-	468	5184	3296	9794
Вибуття	500	878	9	13	5172	1093	7665
Інші зміни	617	1	-600	1	-	-803,5	784,5
Амортизація							
на 1 січня 2023 р	321037	80255	6491	3016	-	110878	521677
Нараховано за рік	4954	4727	321	193	-	2027	12222
Списано в наслідок вибуття на 31.12.2023	492	878	9	13	-	1093	2485
Зміни в амортизації за рахунок інших змін	617	-	-	-	-	-803,5	-186,5
Балансова вартість на 31.12.2023	34999	11524	4542	554	487	6473	58579

Станом на 31.12.2024 діяли наступні договори застави/іпотеки активів АТ "ДНІПРОВАГОНРЕМБУД", які укладено в забезпечення фінансових зобов'язань:

договір іпотеки № 270907-1/2 від 27 вересня 2007 року;

договір застави обладнання 20-1578/3-1 від 01 грудня 2023 року;

договір іпотеки від 01 листопада 2024 року;

договір іпотеки від 27 липня 2024 року.

Станом на кінець звітного періоду в заставі ПАТ "ВЗНКІФ "УНІБУДІНВЕСТ" знаходяться основні засоби на суму балансової вартості в розмірі 7 793 тис. грн., Первісна вартість ОЗ, що повністю амортизовані, складає 123 957 тис. грн. В 2024 році сума капітальних ремонтів ОЗ та добудов будинків склала 9 494 тис. грн. , за 2023 рік – 14 178 тис.грн. За період 2024 року вибуло в зв'язку з ліквідацією основних засобів на суму 5 327 тис. грн. залишкової вартості.

6.3 Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство включає нерухомість (будівлі або їх частки), які утримуються з метою отримання орендної плати.

Дані про інвестиційну нерухомість наведені у таблиці:

Протягом 2023-2024 років Товариством були укладені договори оренди об'єктів інвестиційної нерухомості. Об'єктами оренди виступають офісні, побутові та виробничі площі або їх частини, дитячий оздоровчий табір.

Товариство класифікує та обліковує оренду інвестиційної нерухомості як операційну оренду, оскільки відсутні критерії для визнання такої оренди фінансовою.

У звіті про фінансові результати відображені доходи від оренди інвестиційної нерухомості та прямі операційні витрати, що виникають від інвестиційної нерухомості в наступних розмірах:

6.4 Запаси та інші оборотні активи

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
сировина та матеріали	26 533	23 881
незавершене виробництво	3 813	1 520
готова продукція	-	-
товари	-	-
Напівфабрикати покупні та власного виробництва	1 853	1 608
Резерв під знецінення запасів	-4 619	-4 905
Всього	27 580	22 104

Упродовж 2024 року вартість запасів визнавалась витратами Товариства, переважно прямими матеріальними витратами у складі собівартості реалізованої продукції та послуг.

Балансова вартість запасів, котрі визнані витратами періоду, за 2024 рік складає 158 570 тис. грн., за 2023 рік такі витрати склали 122 500 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 та на 31.12.2023 запаси відображені в балансі за найменшою із собівартості, або чистої вартості реалізації з урахуванням створеного резерву на знецінення, який розраховано у відповідності до облікової політики Товариства.

До складу інших оборотних активів віднесені

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Незавершені поточні ремонти необоротних активів	2149	2635
Оборотні активи, що не є запасами	185	57
Податковий кредит	1065	891
Всього	3 399	3 583

6.5 Фінансові інвестиції

Станом на кінець звітного і попереднього періодів Товариство володіло простими акціями, класифікованими, як фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, які були визначені такими при первісному визнанні.

Вид фінансових активів	Назва емітента	Частка статутному капіталі емітента (%)	у	
			31.12.2022	31.12.2021
Прості акції	ВАТ «Біотехмет»	0,2	709	709
Прості акції	ВАТ «Меттехізолстан дарт»	0,00005	38	38

Акції ВАТ «Біотехмет» та ВАТ «Меттехізолстандарт» заблоковані для обігу, тому і в 2021 році керівництвом було прийнято рішення оцінити акції по нульовій вартості. Якщо вказані Товариства поновлять діяльність, буде відновлено вартість пакету до справедливої.

Станом на 31.12.2024 та на 31.12.2023 дольові фінансові інструменти, що оцінюються за методом участі у капіталі, складаються з володіння корпоративними правами у ТОВ "ТРАНСКОМПЛЕКТМАШ" у розмірі 49,5% в сумі 0 тис. грн. На даний момент асоційоване Товариство не здійснює діяльності та не є стратегічним для діяльності суб'єкта господарювання.

6.6 Дебіторська заборгованість

	31.12.2024	31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість	21539	25962
Резерв очікуваних кредитних збитків	-2992	-2867
Всього	18547	23095
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5714	3006
Резерв очікуваних кредитних збитків	-2749	-1949
Всього	2965	1057
Інша поточна дебіторська заборгованість	40912	838
Витрати від визнання за справедливою вартістю	-5827	
Резерв очікуваних кредитних збитків	-700	-700
Всього	34385	138
Всього дебіторська заборгованість	55897	24290

Аналіз кредитної якості торгової заборгованості представлений наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Не прострочена	0	0
Прострочена, та індивідуально знецінена, в тому числі		
прострочена від 1 до 30 днів	18180	17740
прострочена від 31 до 90 днів	804	5188
прострочена від 91 до 180 днів	46	552
прострочена від 181 до 365 днів	80	145
прострочена більше 365 днів	2429	2337
Резерв очікуваних кредитних збитків	-2992	-2867
Всього дебіторська заборгованість	18547	23095

Станом на 31.12.2024 безвідсоткова поворотна фінансова допомога пов'язаній особі, надана у сумі 40 000 тис. грн., відображена при первісному визнанні за справедливою, в подальшому

оцінюється за амортизованою вартістю у складі іншої поточної дебіторської заборгованості. Витрати від визнання за справедливою вартістю склали 5 827 тис. грн. і відображені у складі інших операційних витрат.

6.7 Грошові кошти та їх еквіваленти

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Кошти на рахунках у банку	13 865	4 802
Електронний рахунок в СЕА ПДВ	2 211	3 810
Всього	16 076	8 612

Станом на 31.12.2024 грошові кошти у сумі 931 тис. грн. є грошовим покриттям перед Банком за надані гарантії, та знаходяться у банку до повного припинення всіх зобов'язань – до 30.06.2025

До складу статей «Інші надходження» та «Інші вирачання» звіту про рух грошових коштів віднесені:

Інші надходження

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Надходження від відшкодування активів		157
Дохід від операційної курсової різниці на валютних рахунках в банку		319
Інші	127	117
Всього	127	593

Інші витрачання

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Послуги банків	199	46
Розрахунки з підзвітними особами	389	478
Благодійні внески	686	410
Витрачання на оплату послуг		
Витрачання на оплату послуг за договорами ЦПХ	5593	3001
Витрачання на видачу допомоги співробітникам		120
Витрачання на оплату штрафів та виплат за рішенням суду	1149	29
Надання позик пов'язаним сторонам	40075	
Інші	38	881
Всього	48 129	4 965

6.8 Власний капітал

Капітал представлений акціонерним капіталом, капітальними резервами, нерозподіленим прибутком, та іншими компонентами капіталу. Товариством не здійснювався випуск привілейованих акцій.

Дивідендів, які були включені (або не включені) до складу зобов'язань, коли були передбачені, але формально не затверджені у звітному періоді не має.

Інформація про власний капітал представлена наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Зареєстрований капітал	56 575	56 575
Нерозподілений прибуток	-500 044	-570 565
Резервний капітал	8 500	8 500
Інші компоненти капіталу (емісійний дохід)	371 046	371 046

Резервний капітал сформований у розмірі не менше 15% Статного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку. Резервний капітал створений для покриття збитків, виплати дивідендів за привілейованими акціями, збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Товариства.

Зареєстрований та сплачений капітал Товариства складає:

Найменування акціонера	Кількість акцій(шт.)	простих	Загальна вартість
		Номінальна вартість (грн.)	(тис. грн.)
ПАТ «ВЗНКІФ «Унібудінвест»	223 666 235	0,25	55 917
Інші юридичні особи	1 281 591	0,25	320
Інші фізичні особи	1 352 174	0,25	338
Разом	226 300 000	0,25	56 575

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів АТ «ДНІПРОВГОНРЕМБУД», сформованого ТОВ «УНІБУД ФІНАНС»(код 40226384) станом на 31.12.2021 року власниками голосуючих акцій акціонерного товариства, пакет яких становить 5 і більше відсотків акцій є:

Реєстраційний код, Найменування / ПІБ, Країна реєстрації	Місцезнаходження (місце проживання)	Загальна кількість ЦП	Відсоток у зареєстрованому
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "УНІБУДІНВЕСТ"	04070, КИЇВ, ВУЛИЦЯ ПЕТРА САГАЙДАЧНОГО, БУДИНОК 11	223 666 235	98,836

Інші компоненти капіталу складаються із емісійного доходу, отриманого внаслідок розміщення акцій за ціною, вище від номінальної.

6.9 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином:

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Залишок забезпечення, в т.ч.	22 047	18 189
забезпечення з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності	9 869	10 847
забезпечення щодо гарантійних ремонтів	882	812
забезпечення на виплату депонованих дивідендів	1 296	1 296
забезпечення на виплату штрафів	10 000	5 234

6.9.1. Забезпечення щодо гарантійних ремонтів

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Забезпечення на початок періоду	812	1 418
Збільшення протягом року	911	618
Зменшення невикористаного резерву	677	1 130
Використано у звітному році	164	94
Залишок забезпечення на кінець періоду, у т.ч.	882	812
довгострокове забезпечення	260	166
поточні забезпечення	622	646

6.9.2 Забезпечення з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інших довгострокових виплат працівникам.

Товариство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що виплачуються деяким категоріям колишніх і працюючих співробітників Товариства. Згідно даній програмі, працівники Товариства, які мають стаж роботи у шкідливих умовах праці, і, таким чином, мають право на достроковий вихід на пенсію, також мають право на додаткові виплати, які фінансуються Товариством і сплачуються Державним пенсійним фондом України.

Зобов'язання за цією програмою з визначеною виплатою віднесено на суми повністю нефінансованих програм.

У нижче наданих таблицях наведені компоненти витрат по пенсійним виплатам, визнані у звіті про сукупний дохід, і суми, визнані у звіті про фінансовий стан.

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Приведена вартість зобов'язання на початок періоду	10 846	11 986
Вартість поточних послуг	164	138
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з виплат	1 706	2 181
Вартість послуг минулих періодів	0	0
Виплати працівникам	2 697	2 937
Актuarний (прибуток) збиток, визнаний у звіті про сукупний дохід	-150	-522
Приведена вартість зобов'язань на кінець періоду, у т.ч.	9 869	10 846
довгострокове забезпечення	8 040	8 417
поточні забезпечення	1 829	2 429

Суми, визнані у звіті про сукупний дохід

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з виплат працівникам (фінансові витрати)	1706	2181
Вартість поточних послуг (витрати на персонал)	164	138
Вартість минулих послуг (витрати на персонал)	0	0
Разом витрат	1870	2319
Визнаний актуарний збиток (прибуток)	150	522

Основні припущення, використані для цілей актуарної оцінки, були представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Ставка дисконту (єдина середньозважена), %	15,12	15,73
Ставка інфляції (ІСЦ, в середньому за період),%	5,74	10
Коефіцієнт плинності кадрів	10	10
Темп зростання зарплат (в середньому за період),%	10	10,59
Темп зростання пенсій (в середньому за період),%	10,56	5,73

Актуарний метод передбачає використання різних припущень щодо ставки дисконтування, зростання заробітної плати в майбутньому, рівня смертності і зростання пенсій, які можуть відрізнятися від фактичних результатів в майбутньому.

Припущення про розмір ставки дисконтування та інших параметрів приводять до виникнення невизначеностей в оцінках, в результаті чого може виникнути значний ризик суттєвого коригування зобов'язань як в сторону їх зменшення, так і - збільшення.

Оскільки в Україні, як правило, відсутні достовірні ринкові дані, управлінський персонал використовує власні припущення при розрахунку зобов'язань на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від оцінок, зроблених на звітну дату.

Ставка дисконту розраховується як середньозважена величина ринкової прибутковості ОВДП з терміном погашення від 1 до 3 років, а також розрахункові дані НБУ щодо справедливої вартості ОВДП з термінами погашення більше одного року. При цьому обираються лише ОВДП, які перебувають в обігу на останній день звітного року, з датою погашення, найближчою до 31 грудня кожного року.

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

Для оцінки плинності кадрів існує об'єктивна неможливість надання інформації про тривалість пільгового стажу та розмір заробітку всіх, включаючи звільнених раніше працівників, що ставали до роботи за Списками за 25 років (чоловіки) та 20 років (жінки) до звітної дати.

Нижче наводиться аналіз чутливості зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності до основних припущень станом на 31 грудня 2023:

- зменшення ставки дисконту на 1 процентний пункт привело б до збільшення зобов'язання приблизно на 223 тис. грн. станом на 31.12.2023 (на 221 тис. грн – станом на 31.12.2022);

- збільшення оцінених темпів зростання зарплат та пенсій на 1 процентний пункт привело б до збільшення зобов'язання приблизно на 114 тис. грн. станом на 31.12.2023 (на 235 тис. грн – станом на 31.12.2022).

6.9.3. Поточні забезпечення – забезпечення на виплату депонованих дивідендів.

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Забезпечення на початок періоду	1 296	1 296
Збільшення протягом року		
Використано у звітному році		
Залишок забезпечення на кінець періоду	1 296	1 296

6.9.4. Поточні забезпечення – забезпечення на виплату штрафних санкцій.

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Забезпечення на початок періоду	5 234	1 474
Збільшення протягом року	4 766	3 760
Використано у звітному році	0	0
Залишок забезпечення на кінець періоду	10 000	5 234

6.9.5 Нарахування на оплату відпусток

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Нарахування на початок періоду	17 966	13 761
Збільшення протягом року	12 897	15 311
Використано у звітному році	10 991	11 106
Залишок забезпечення на кінець періоду	19 872	17 966

Нарахування на оплату відпусток включені до наступних статей фінансової звітності:

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із заробітної плати у сумі 16 215 тис. грн. станом на 31.12.2024 та у сумі 14 726 тис. грн. станом на 31.12.2023;

Поточна кредиторська заборгованість зі страхування у сумі 3 657 тис. грн. станом на 31.12.2024 та у сумі 3 240 тис. грн. станом на 31.12.2023.

6.10 Торгова та інша кредиторська заборгованості

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгової та іншу кредиторську заборгованість та інші фінансові зобов'язання, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою собівартістю

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками за запаси	10 199	10 293
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками за основні засоби	21	38
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками за послуги	583	1 731
Всього	10 803	12 062
Процентні позики	125 000	
Безпроцентні позики	3 706	7 095
Всього	128 706	7 095
	31.12.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3 706	185 116

Інформація про невиконані Товариством зобов'язання стосовно позик станом на 31.12.2024 року представлена наступним чином:

Сума зобов'язання на 31.12.2024	Строк погашення за договором
3 706	за вимогою
125 000	14.11.2025

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 торгова та інша кредиторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

15.11.2024 Товариство залучило кошти від материнської компанії строком до 12 місяців на суму 125 000 тис. грн. за ставкою 29%. При початковому визнанні позика була визнана за

справедливою вартістю. У подальшому фінансове зобов'язання оцінюється за амортизованою вартістю у складі інших поточних зобов'язань.

6.11 Доходи та витрати

Товариство як правило задовольняє свої зобов'язання щодо виконання коли роботи здійснені або після завершення робіт, у тому числі, зобов'язання щодо виконання в угодах про продаж задовольняються в момент часу, у який клієнт отримує контроль над обіцяним активом.

Умови оплат варіюються від отримання попередньої оплати у розмірі 50- 100% до надання відстрочення платежу до 7 днів

Доходи представлені таким чином

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Доходи від реалізації готової продукції, в т.ч.	455 595	309 011
Ремонт колісних пар вантажних вагонів	912	1 808
Ремонт вантажних піввагонів	449 747	303 175
інші	4 936	4 028
Інші операційні доходи, в т.ч.	12 762	11 060
Прибуток від реалізації запасів, послуг	11 181	8 909
Доходи від оренди активів	614	605
Доходи від курсової різниці	3	65
Доходи від відшкодування раніше списаних активів	964	260
Доходи від повернення фінансової допомоги	0	1 221
Інші доходи, в т.ч.	799	353
Оприбуткування оборотних активів від демонтажу основних засобів та надлишки при інвентаризації	799	353
Інші фінансові доходи	1 178	3 420
Відсотки на рахунках в банку	1 178	753
Дохід при відображенні позик за справедливою вартістю при первісному визнанні		2 667
Всього	470 334	323 844

Витрати представлені таким чином

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Собівартість реалізованої продукції, в т.ч.	304 735	221 324
матеріальні витрати	117 707	81 438
витрати на персонал	79 370	50 989
амортизація	10 649	10 446
послуги та інші виробничі витрати	97 009	78 451
Адміністративні витрати, в т.ч.	70 698	64 929
Заробітна плата та обов'язкові нарахування	52 618	50 032
Професійні послуги	1 592	1 024
Амортизація	1 768	1 504
Послуги інспекційного контролю	3 134	2 008
Витрати ТМЦ	2 451	1 142
Послуги охорони	3 776	3 367
Витрати транспортного цеху	2 514	2 010
Комунальні послуги та інше	1 742	3 449
Інші витрати	1 103	393
Витрати на збут	231	273
Інші операційні витрати, в т.ч.	17 115	12 243
Нарахування резерву під знецінення запасів		2 014
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків та інших забезпечень	13 416	6 589
Благодійні внески та матеріальна допомога	680	765
Штрафи та пені	33	167
Заробітна плата та обов'язкові нарахування військов.служб, профспілкові внески	2 986	2 708
Фінансові витрати, в т.ч.	6 064	2 763
Процентні витрати (амортизація дисконту)	4 358	582
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з виплат	1 706	2 181
Інші витрати - списання необоротних активів		1 271

6.12 Податок на прибуток

Основні складові витрат із податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня:

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Витрати з поточного податку на прибуток	-227	
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	-893	1 381
Всього	-1 120	1381

Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток:

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	71 491	21 041
Податок на прибуток за фактичною ставкою (18%)	-12 868	-3 787
Невикористані податкові збитки	12 641	3 787
Інші різниці		1 381
Коригування відстрочені податкові зобов'язання на початок звітного року	-893	
Всього	-1 120	1 381

Сума невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових вигод, за якими у звіті про фінансовий стан відстрочений податковий актив не визнаний складає 71 706 тис. грн.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до таких статей у 2024 році:

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Залишкова вартість основних засобів у бухгалтерському обліку	52 561	50 719
Залишкова вартість основних засобів у податковому обліку	50 892	48 695
Резерви та забезпечення	11 152	16 466
Тимчасова різниця (тис.грн)	-9 483	-14 442
Ставка податку на прибуток (%)	18	18
Відстрочені податкові зобов'язання на початок звітного року		
Відстрочені податкові активи на початок звітного року	2 600	1 219
Відстрочені податкові зобов'язання на кінець звітного року		
Відстрочені податкові активи на кінець звітного року	1 707	2 600

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 оцінювались за податковими ставками (18%), які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці.

6.13 Умовні активи та зобов'язання

Податкові ризики

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими, можуть застосовуватися ретроспективно, мають різне тлумачення і нерідко є суперечливими. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими.

Податкові органи можуть проводити перевірки за фінансовий період, що охоплює три календарних роки та згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що діяльність Товариства здійснюється у повній відповідності до законодавства, та що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень.

Керівництво Товариства вважає, що можливі штрафи, пов'язані з оподаткуванням, суттєво не вплинуть на цю фінансову звітність і не створювало відповідний резерв під потенційні податкові зобов'язання.

Юридичні питання

На думку керівництва, потенційні зобов'язання, що можуть виникнути у результаті пред'явлених позовів або претензій, не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства в майбутньому.

У цій фінансовій звітності не був створений резерв під майбутні судові позови.

7. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У ході своєї звичайної діяльності Товариство купує виробничі запаси та послуги, здійснює інші операції з пов'язаними сторонами (отримання та надання позик). Оцінка активів і зобов'язань між пов'язаними сторонами здійснюється за методом балансової вартості.

Операції з пов'язаними сторонами у 2024 році представлені таким чином:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Асоційовані підприємства	Всього
Придбання та витрати				
Придбання виробничих запасів, товарів та інших активів				
Витрати на послуги		48		48
Позики	125000			125000
Всього	125000	48		125048
Доходи та надання позик				
Позики		40075		40075
Всього		40075		40075

Операції з пов'язаними сторонами у 2023 році представлені таким чином:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Асоційовані підприємства	Всього
Придбання та витрати				
Придбання виробничих запасів, товарів та інших активів				
Витрати на послуги		200		200
Позики		4300		4300
Всього		4500		4500
Доходи та надання позик				
Роботи та послуги			10	10
Позики			69	69
Всього			79	79

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 представлені таким чином:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Асоційовані підприємства	Всього
Активи				
Торгова дебіторська заборгованість		1 362		1 362
Інша дебіторська заборгованість		120		120
Інша дебіторська заборгованість-безпроцентні позики		40 000	455	40 455
Резерв очікуваних кредитних збитків			-409	-409
Всього	0	120	0	41 528
Зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість		775		775
Безпроцентні позики	3 705			3 705
Процентні позики, в т.ч. по відсотках	125 000			125 000
Всього	128 705	775		129 480

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 представлені таким чином:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Асоційовані підприємства	Всього
Активи				
Торгова дебіторська заборгованість			1	1
Інша дебіторська заборгованість		120		120
Інша дебіторська заборгованість-безпроцентні позики			380	380
Резерв очікуваних кредитних збитків			-380	-380
Всього	0	120	381	121
Зобов'язання				0
Торгова кредиторська заборгованість		1 853		1 853
Безпроцентні позики	185 116	9 180		194 296
Інша кредиторська заборгованість		74		74
Всього	185 116	11 107		196 223

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими та погашаються грошовими коштами, за винятком позики материнської Товариства (примітка 6.2).

Винагорода ключовому управлінському персоналу

Винагорода ключовому управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату, матеріальну допомогу та премії у грошовій формі на суму 3 101 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2024 (31 грудня 2023- 2 707 тисяч гривень). Ключовий управлінський персонал включає генерального директора.

8. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Основна мета політики Товариства з управління ризиком достатності капіталу полягає у забезпеченні дотримання відповідних коефіцієнтів достатності капіталу з метою підтримання безперервності діяльності Товариства. Управлінський персонал оцінює ефективність діяльності Товариства та встановлює ключові показники ефективності.

Товариство управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення здатності продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для власників, а також для забезпечення фінансування своїх операційних витрат, капіталовкладень та стратегії розвитку.

Протягом 2024 року змін у цілях, політиці та процесах не відбулося. Керівництво продовжує оцінювати оптимальну структуру капіталу.

Товариство вважає позики, торгову кредиторську заборгованість та капітал першочерговими джерелами ресурсів капіталу:

	31.12.2024	31.12.2023
Позики (примітка 6.10)	128 706	194 296
Торгова кредиторська заборгованість (примітка 6.10)	10 803	10 331
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 6.7)	-16 076	-8 612
Чиста заборгованість	123 433	196 015
Капітал	-63 923	-134 444
Капітал та чиста заборгованість	187 356	330 459

Товариство здійснює огляд структури капіталу та аналіз вартості капіталу на щорічній основі. На основі отриманих висновків керівництво Товариства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також погашення існуючих позик.

9. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає у зв'язку з фінансовими активами.

Товариство регулярно оцінює кредитну якість торгової та іншої дебіторської заборгованості з урахуванням аналізу заборгованості за термінами виникнення, тривалості взаємовідносин покупця з Товариством. Для виявлення суттєвого зростання кредитного ризику Товариство порівнює показники платоспроможності контрагента на звітну дату з аналогічними показниками на дату первісного визнання дебіторської заборгованості. При цьому враховується доступна допоміжна і прийнятна прогнозна інформація.

Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки за найкращою оцінкою можливих збитків, понесених від списання торгової та іншої дебіторської заборгованості. Вся дебіторська заборгованість являє собою поточну заборгованість покупців за основними видам діяльності, носить короткостроковий характер і не має істотного фінансового компонента. Оцінка резерву протягом всього терміну служби дорівнює 12ти-місячного показника. Товариство коригує оцінку очікуваних кредитних збитків, якщо має місце суттєва різниця між поточним рівнем макропараметрів і їх прогнозними значеннями на найближчі 12 місяців.

На думку керівництва Товариства, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 для всієї торгової дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід щодо оцінки очікуваних кредитних збитків, який передбачає нарахування резерву під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному із коштів у банку, короткострокових депозитів, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Максимальний кредитний ризик для Товариства складався з наступного:

	31.12.2024	30.12.2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 076	8 612
Торгова дебіторська заборгованість	18 547	23 095
Інша дебіторська заборгованість	34 384	138
Всього	69 007	31 845

Грошові кошти Товариства знаходяться на рахунках в банках, які мають надійну репутацію. Товариство оцінювало зменшення корисності грошових коштів з урахуванням рейтингу банків, у яких вони розміщені. Товариство не відобразило в обліку резерву під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 Товариство вважає, що наявні у нього грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів. Товариство не вимагає застави для торгової дебіторської заборгованості. Станом на 31 грудня 2024 частина торгової дебіторської заборгованості представлена заборгованістю Групи у розмірі 7% (у 2023 році 0%). У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки (резерв під зменшення корисності) від торгової дебіторської заборгованості, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості, яка оцінюється у сукупності:

	31.12.2024			31.12.2023		
	Всього	Резерв очікуваних кредитних збитків за весь строк	Кредитно-знецінена	Всього	Резерв очікуваних кредитних збитків за весь строк	Кредитно-знецінена
Не прострочена	0	0	ні			ні
Прострочена, та індивідуально знецінена, в тому числі						
прострочена від 1 до 30 днів	18180		ні	17740		ні
прострочена від 31 до 90 днів	804	437	так	5188	530	так
прострочена від 91 до 180 днів	46	46	так	552		ні
прострочена від 181 до 365 днів	80	80	так	145		так
прострочена більше 365 днів	2429	2429	так	2337	2 337	так
Всього	21 539	2 992		25 962	2 867	

Рух резерву під очікувані кредитні збитки щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості, що визнаний у прибутку та збитках, за період представлено нижче:

	2024	2023
На початок року	2 867	2 131
Нарахування протягом року	727	736
Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву	602	
Відновлення сум резерву		
На кінець року	2 992	2 867

Що стосується інвестицій в цінні папери Товариство обмежує вплив кредитного ризику в основному за рахунок інвестування в ліквідні фінансові інструменти. Керівництво постійно відстежує зміну кредитного рейтингу контрагентів і передбачає, що всі контрагенти будуть в змозі виконати свої зобов'язання.

Відносно виданих позик схильність Товариства до кредитного ризику обмежується тим, що Товариство надає позики, переважно, спільним Товариствам, діяльність яких Товариство контролює спільно з іншими учасниками спільних підприємств. При оцінці ймовірності очікуваних кредитних збитків по позиках, виданих спільним Товариствам, Товариство враховує кредитний рейтинг учасників даних спільних підприємств.

Рух резерву під очікувані кредитні збитки, що визнаний у прибутку та збитках, щодо іншої дебіторської заборгованості за період наведено нижче:

	2024	2023
На початок року	409	1 550
Нарахування протягом року	0	69
Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву		
Відновлення сум резерву	0	-1 210
На кінець року	409	409

Станом на 31 грудня 2024 Товариство не має будь-яких виданих позик, які обліковуються за амортизованою вартості, які були б прострочені, але не знецінені.

Товариство не є економічно залежною від обмеженого числа покупців, оскільки вироблена Товариством продукція, може бути вільно реалізована на світових і внутрішньому товарних ринках. У Товариства існує концентрація кредитного ризику.

Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 10% від загальної суми дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Нижче наведені дані про обороти по реалізації продукції покупцям Товариства:

	31.12.2024		31.12.2023	
	Частка доходу	Сума	Частка доходу	Сума
ТОВ «Мінерфін-Транс»	5,20%	28 668	5,30%	16 296
ПП «Укренерготранс»	14,90%	81 636	11,90%	36 679
ТОВ «Сучасна вагонна компанія»	-	-	2,20%	6 723
ТОВ «Євровагонсервіс»	2%	11 183	12%	37 007
ТОВ «Інтертранстрейдінг»	10,00%	54 558	9,40%	29 180
ПАТ «Арселорміталл»	-	-	2,30%	7 121
ТОВ «Метал.транспорт.компанія»	2,70%	14 813	5,30%	16 418
ТОВ "Лемтранс"	22,90%	125 305	20,30%	62 643
ТОВ "БГС РЕЙЛ"	3,60%	19 467		
ТОВ "Вагон Інвест"	5,20%	28 626		
ТОВ "Метінвест шіппінг"	6,60%	35 923		
Загальна сума доходу від реалізації (без ПДВ)		455 595		309 011

Товариство не отримує жодної застави для покриття своїх кредитних ризиків, пов'язаних із фінансовими активами.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що у Товариства виникнуть складності з виконанням фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу.

Підхід Товариства до управління ліквідності та моніторингу ризиків ліквідності полягає в тому, щоб мати достатньо фінансових ресурсів (грошових коштів і доступних позик) для виконання своїх зобов'язань при їх погашенні, як в нормальних, так і в кризових умовах, не викликаючи неприйнятних збитків або шкоди репутації Товариства. Метою Товариства є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та Товариствами групи.

Підприємство володіє розвиненою системою управління ризиком ліквідності для управління короткостроковими, середньостроковими та довгостроковими фінансуванням. Керівництво Товариства здійснює регулярний моніторинг прогнозованих і фактичних грошових потоків, а також аналізує графіки погашення фінансових зобов'язань з метою своєчасного вжиття відповідних заходів щодо мінімізації можливих негативних наслідків, в тому числі за рахунок керування ліквідністю і проактивного управління кредитним портфелем, націленого на мінімізацію обсягу короткострокового боргу та підтримку середньозваженого терміну кредитного портфеля.

Потреби Товариства в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності. Товариство контролює ризик ліквідності за рахунок формування резерву ліквідних коштів і підтримки портфеля підтверджених позик від компаній групи, достатніх для компенсації можливих коливань у надходженнях виручки з урахуванням цінних, валютних і процентних ризиків.

У таблиці нижче представлені терміни погашення фінансових зобов'язань, в тому числі тих, що погашаються, станом на 31 грудня 2023 і 2022 років. Таблиці включають в себе балансову вартість і контрактні грошові потоки, пов'язані з погашенням основної суми зобов'язань. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів. Термін погашення - це найбільш рання дата, на яку Товариство зобов'язана заплатити свої фінансові зобов'язання.

	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	До 1 місяця	1-6 місяців	6-12 місяців	1-2 роки
Станом на 31.12.2024						
Процентні позики	125 000	125 000			125 000	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3 706	3 706	за вимогою			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	10 803	10 803	7 676	1 284	116	1 727
Всього	139 509	139 509	7 676	1 284	125 116	1 727

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

Процентний ризик

Процентний ризик пов'язаний зі зміною процентних ставок, яке може негативно позначитися на фінансові результати Товариства.

Доходи та грошові надходження від операційної діяльності Товариства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок.

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на майбутні грошові потоки.

У випадку значного зростання процентних ставок Товариство має можливість залучити позикові кошти материнської Товариства або компаній групи для зменшення процентного ризику до прийнятного рівня.

Валютний ризик

Валютний ризик пов'язаний зі зміною справедливої вартості або майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами, вартість яких виражена в іноземній валюті, через зміни курсу валют.

Товариство здійснює свою діяльність переважно в Україні, зовнішньо економічна діяльність відсутня, тому рівень валютного ризику оцінюється як низький.

Інший ціновий ризик

Товариство розглядає інший ціновий ризик як ризик збитків внаслідок непередбачуваних коливань рівня цін на запаси при проведенні операцій купівлі.

У Товариства функціонує система бізнес-планування, яка заснована на сценарному підході: ключові показники діяльності Товариства визначаються в залежності від рівня цін на металопродукцію, фарбу, комплектуючі. Даний підхід дозволяє забезпечити зниження витрат, в тому числі за рахунок скорочення або перенесення на майбутні періоди інвестиційних програм і використання інших механізмів. Дані заходи дозволяють знизити ризик до прийнятного рівня.

Інформація про оцінку ринкових ризиків, в т.ч. цінового ризику, на постійній основі надається менеджменту Товариства, що дає можливість своєчасно відреагувати на нього та прийняти необхідні управлінські рішення (переглянути ціноутворення на свої послуги, що передбачено умовами чинних угод із Замовниками)

Керівництво Товариства, на основі проведеного аналізу, оцінює вплив можливого цінового ризику на прибуток Товариства до оподаткування і чистий прибуток, як несуттєвий.

Політика управління ціновими ризиками регламентується діючими нормами Положення СМЯ - підрозділ 8.4. «Керування зовнішньою поставкою продукції та послуг»

10. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Оцінена справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансової звітності. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів та короткострокових депозитів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів.

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

З 24 лютого 2022 року діяльність Підприємства зазнає значного впливу від повномасштабного військового вторгнення росії в Україну, поточної воєнної агресії та відповідного введення пов'язаних з цим тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище. Масштаби подальшого розвитку ситуації у країні є фактором невизначеності, включаючи інтенсивність або потенційні терміни припинення, внаслідок чого керівництво Підприємства дійшло до висновку, що існує невизначеність, яка може вносити корективи в його очікування, але цей вплив не має всеохоплюючого характеру.

За кілька місяців після масштабного вторгнення Підприємство пристосувало більшість своїх бізнес процесів до умов роботи під час воєнного стану, протягом усього терміну і до дати підписання цієї звітності Підприємство продовжує повноцінну господарську діяльність, своєчасно і в повному обсязі виконує свої зобов'язання перед партнерами, замовниками та персоналом.

Товариство і в подальшому може бути в змозі реалізувати свої активи (послуги) та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності, керівництво компанії націлено на безумовне виконання поточних зобов'язань перед контрагентами і не планує скорочення або припинення діяльності в найближчому майбутньому.

Після дати балансу до дати затвердження цього звіту не відбувалось інших подій, які могли б суттєво вплинути на оцінку фінансового стану Підприємства на дату балансу, усі інші події, щодо яких застосована концептуальна основа фінансового звітування вимагає коригування або розкриття інформації на дату проведення аудиту були відкориговані та розкриті.

Фінансова звітність Підприємства затверджена.

Генеральний директор

СПІРІН Валерій

Головний бухгалтер

ЧЕРЕДНИЧЕНКО Наталія

