

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
00554514		
UA12020010010114149		
230		
30.20		

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**

за КАТОРТГ 1

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

за КОІФІ

Вид економічної діяльності **Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу**

за КВЕД

Середня кількість працівників **2 381**

Адреса, телефон **вулиця УНІВЕРСАЛЬНА, буд. 10, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49024**

0563764054

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)

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 2025** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	26	3 478
первісна вартість	1001	395	4 178
накопичена амортизація	1002	369	700
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	61 724	57 231
первісна вартість	1011	604 910	611 367
знос	1012	543 186	554 136
Інвестиційна нерухомість	1015	1 086	889
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	14 979	14 869
знос інвестиційної нерухомості	1017	13 893	13 980
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	1 707	2 574
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	64 543	64 172
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	27 580	23 047
виробничі запаси	1101	23 767	21 421
незавершене виробництво	1102	3 813	1 626
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Делозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	18 547	11 234
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 965	2 094
з бюджетом	1135	7	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	164	78
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	34 385	40 137
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 076	9 069
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	16 076	9 069
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	3 399	1 942
Усього за розділом II	1195	103 123	87 602
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	120	120
Баланс	1300	167 786	151 894

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	(500 044)	(478 893)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(63 923)	(42 772)
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	8 301	9 728
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	8 040	9 698
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	8 301	9 728
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 706	1 785
товари, роботи, послуги	1615	10 803	7 562
розрахунками з бюджетом	1620	12 416	6 639
у тому числі з податку на прибуток	1621	227	1 976
розрахунками зі страхування	1625	5 722	4 368
розрахунками з оплати праці	1630	23 277	18 176
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	28 154	591
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	13 747	14 137
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	125 583	131 680
Усього за розділом III	1695	223 408	184 938
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	167 786	151 894

Керівник

СПІРІН Валерій

Головний бухгалтер

ЧЕРЕДНІЧЕНКО 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"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
00554514		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2025** 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	359 655	455 595
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(257 667)	(304 735)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	101 988	150 860
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	20 970	12 762
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(44 982)	(70 698)
Витрати на збут	2150	(711)	(231)
Інші операційні витрати	2180	(9 741)	(17 115)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	67 524	75 578
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	842	1 178
Інші доходи	2240	225	799
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(37 439)	(6 064)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	31 152	71 491
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6 281)	(1 120)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	24 871	70 371
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	(3 720)	150
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(3 720)	150
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(3 720)	150
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	21 151	70 521

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	91 855	158 570
Витрати на оплату праці	2505	124 958	152 372
Відрахування на соціальні заходи	2510	27 164	32 811
Амортизація	2515	12 899	12 718
Інші операційні витрати	2520	79 738	58 480
Разом	2550	336 614	414 951

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



Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД З РЕМОНТУ ТА
БУДІВНИЦТВА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
00554514		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2025** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	352 115	476 116
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	3 207	2 078
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	76 764	137 033
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	928	1 070
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	42	127
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(-)	(-)
Праці	3105	(100 454)	(116 238)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(31 398)	(35 275)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(99 495)	(85 844)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(52 862)	(55 255)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(169 535)	(242 776)
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	(5 368)	(48 129)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	26 806	88 162
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	(1 851)	(10 750)
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	-1 851	-10 750
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	130 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	2 000	195 590
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(29 985)	(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	-31 985	-69 948
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-7 030	7 464
Залишок коштів на початок року	3405	16 076	8 612
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	23	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9 069	16 076

Керівник

Головний бухгалтер



СПІРІН Валерій

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					21 151	-	-	21 151
Залишок на кінець року	4300			371 046	8 500	(478 893)	-	-	(42 772)

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 31.12.2025 року

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

1. КОНТЕКСТ ЗВІТНОСТІ

1.1. Корпоративна інформація

Акціонерне товариство «Дніпровський завод з ремонту та будівництва пасажирських вагонів» (далі – «АТ «Дніпровагонрембуд» або «Товариство») є юридичною особою, зареєстрованою відповідно до законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: 49024, Україна, м. Дніпро, вул. Універсальна, буд. 10.

Офіційна сторінка в мережі Інтернет: dvrб.emitinfo.com.

Електронна адреса: main@dvrб.dp.ua

Товариство є одним із підприємств вагоноремонтної та вагонобудівної галузі України та має багаторічний досвід діяльності у сфері машинобудування для залізничного транспорту.

Підприємство було створене шляхом реорганізації у 1998 році Дніпропетровського вагоноремонтного заводу у відкрите акціонерне товариство «Дніпропетровський завод з ремонту та будівництва пасажирських вагонів». Приватизацію Товариства було розпочато у 1999 році та завершено у 2000 році.

Основними видами діяльності Товариства є:

- капітальний, капітально-відновлювальний ремонт та модернізація пасажирських вагонів з подовженням строку їх експлуатації;
- будівництво пасажирських вагонів та вантажних піввагонів;
- ремонт та формування колісних пар;
- виробництво та ремонт вузлів і агрегатів рухомого складу;
- ремонт залізничної техніки та обладнання.

З 2012 року Товариство здійснює виробництво вантажних піввагонів моделі 12-9790.

АТ «Дніпровагонрембуд» входить до складу групи компаній, що перебувають під спільним контролем фізичних осіб – Жолинською Анастасією Леонідівною, Юрушевої Наталії Дмитрівни, Юрушева Леоніда та Юрушевої Єлизавети Леонідівни. Материнською компанією є Публічне акціонерне товариство «Венчурний закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Унібудінвест», зареєстроване за адресою: 04070, Україна, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, буд. 11.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника розкрита у Єдиному державному реєстрі. Кінцева контролююча сторона Товариства представлена фізичними особами – Жолинською Анастасією Леонідівною, Юрушевою Наталією Дмитрівною, Юрушевим Леонідом та Юрушевою Єлизаветою Леонідівною, які здійснюють спільний контроль над Товариством через материнську компанію.

Жодна з фізичних осіб не здійснює одноосібного контролю над Товариством.

Товариство має інвестицію в Товариство з обмеженою відповідальністю «Транскомплектмаш» (частка володіння – 49,5%), зареєстроване за адресою: 04070, Україна, м. Київ, вул. Сагайдачного, буд. 11, приміщення 33.

1.2. Операційне середовище та вплив на діяльність

Починаючи з 2022 року, операційне середовище в Україні залишається суттєво ускладненим у зв'язку з повномасштабною військовою агресією Російської Федерації проти України.

Діяльність Товариства зазнає впливу макроекономічної нестабільності, зокрема коливань валютних курсів, інфляційних процесів, порушення логістичних ланцюгів постачання, а також зростання вартості сировини, матеріалів та енергоресурсів.

Унаслідок тимчасової окупації окремих територій України та активних бойових дій частина покупців і постачальників Товариства припинила або суттєво скоротила свою діяльність, що призвело до зменшення обсягів реалізації, необхідності пошуку альтернативних контрагентів. Протягом звітної періоду Товариство також зазнавало впливу перебоїв в енергопостачанні, що призводило до тимчасових зупинок виробничого процесу та необхідності коригування виробничих графіків.

Додатковим фактором впливу є мобілізаційні процеси в Україні, які обмежують доступність трудових ресурсів та впливають на операційну ефективність Товариства.

1.3. Суттєві події звітної періоду

Протягом 2025 року діяльність Товариства зазнавала впливу суттєвих подій та обставин, пов'язаних із військовою агресією Російської Федерації проти України.

Унаслідок тимчасової окупації окремих територій України та припинення діяльності окремих контрагентів Товариство переглянуло оцінку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами.

Протягом звітної періоду Товариство зазнавало тимчасових зупинок виробництва, зумовлених перебоями в енергопостачанні, що вплинуло на обсяги виробництва та формування собівартості продукції.

У 2025 році відбувалися зміни в обсягах та умовах виконання контрактів із ключовими замовниками, зокрема підприємствами залізничної галузі, що вплинуло на визнання доходів та грошові потоки Товариства.

Крім того, протягом звітної періоду Товариство здійснило реструктуризацію виданих та отриманих позик, що включала перегляд строків погашення на період до 12 місяців (терміни погашення листопад-грудень 2026) та класифікацій у складі поточних, з метою підтримання ліквідності та фінансової стійкості.

У 2025 році було підтверджено дотримання вимог системи менеджменту якості стандарту ДСТУ ISO 9001:2015 та стандарту ДСТУ EN ISO 9001:2018 стосовно проектування, виробництва ремонту та гарантійного обслуговування пасажирських та вантажних вагонів, спеціальних вагонів, виготовлення та ремонту складових частин для вантажних та пасажирських вагонів, виготовлення будівель складаних металевих жилих (контейнерного типу) терміном на 2 роки. Зазначені фактори були враховані керівництвом при підготовці цієї фінансової звітності, зокрема при створенні нематеріальних активів, оцінці фінансових активів, визначенні резервів, визнанні доходів та аналізі здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Заява про відповідність МСФЗ

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

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, в редакції, офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2025 року.

Товариство заявляє про повну відповідність цієї фінансової звітності вимогам МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності Товариство також керувалося вимогами законодавства України щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності в частині, що не суперечить вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства.

Облікова політика Товариства застосовувалася послідовно до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, відображених у фінансовій звітності, а також на розкриття умовних активів і зобов'язань.

2.2 База оцінювання

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі принципу історичної (первісної) собівартості, за винятком окремих статей, які відповідно до вимог МСФЗ оцінюються за справедливою вартістю.

2.3 Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Товариства є гривня (UAH), яка є валютою основного економічного середовища, в якому Товариство здійснює свою діяльність.

Фінансова звітність представлена у гривнях, що є валютою подання цієї фінансової звітності.

Усі суми у цій фінансовій звітності наведені у тисячах гривень (якщо не зазначено інше). Показники округлені до найближчого цілого значення, тому можливі незначні відхилення при арифметичному підсумовуванні.

2.4 Принципи оцінки за справедливою вартістю

Товариство здійснювало виключно періодичні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються або дозволяються іншими МСФЗ у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

<i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вхідні дані</i>	<i>Рівень ієрархії справедливої вартості</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти	Для грошових коштів та їх еквівалентів Товариство застосовує загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання.	Ринковий	Офіційні курси НБУ, рейтинги банків	значні спостережувані вихідні дані (2 рівень)
Торгова 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	значні неспостережувані вихідні дані (3 рівень)
Інша 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	значні неспостережувані вихідні дані (3 рівень)
Торгова кредиторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки	значні неспостережувані вихідні дані (3 рівень)
Інша кредиторська заборгованість та 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	значні неспостережувані вихідні дані (3 рівень)

Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості протягом 2025 року не відбувалось

2.5 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.

З 24 лютого 2022 року діяльність Товариства 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 Товариства дав оцінку обставинам, 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 зросте;
- основна частина боржників на момент складання прогнозу не буде знаходитись в зоні активних бойових дій;

- активи, якими володіє Товариство, також не будуть знаходитися у зоні бойових дій та не втратять 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 фактори ризику включають:

- порушення транспортної інфраструктури;
- перебої з електричною енергією;
- скорочення платоспроможного попиту на послуги Товариства;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- втрата клієнтів;
- безпека основних засобів та інших об'єктів нерухомості.

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 продовжило дію договорів позик на 2026 рік для адаптації до зменшення грошових потоків та продовжило визнавати позики як поточні. Договори позик не містять ковенантів. Зазначені зміни були спрямовані на забезпечення належного рівня ліквідності, оптимізацію грошових потоків та підтримання фінансової стійкості Товариства в умовах підвищеної економічної невизначеності

Товариство має від'ємний власний капітал (чисті активи) та стабільно отримує прибуток

	31.12.2025	31.12.2024
Чисті активи	-42 772	-63 923
чистий прибуток	24 871	70 371
Грошовий потік від операційної діяльності	26 806	88 162

Щоб проаналізувати вплив цих ризиків та підтримати здатність Товариства продовжувати свою діяльність як безперервну, 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.

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 майбутньому.

Керівництво дійшло висновку, що доцільно підготувати фінансовий звіт, який ґрунтується на впевненості у безперервності діяльності Товариства щонайменше найближчі 12 місяців і також надалі.

2.6 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску генеральним директором та головним бухгалтером Товариства 28 лютого 2026 і передана аудиторам 28.02.2026. Ні власники Товариства, ні уповноважені посадові особи, ні інший управлінський персонал не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після випуску.

2.7 Концепція суттєвості у фінансовій звітності

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

<i>Об'єкти суттєвості</i>	<i>Діапазон (у % від бази)</i>	<i>База для визначення кількісного критерію суттєвості інформації</i>
Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Не більше 5%	Сума підсумку балансу; підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань
Статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)	Не більше 5%	Фінансовий результат від операційної діяльності
Статті Звіту про рух грошових коштів	Не більше 5%	Сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності
Статті Звіту про власний капітал	Не більше 5%	Розмір власного капіталу

2.8 Таксономія фінансової звітності.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності управлінський персонал Товариства не підготував фінансову звітність у єдиному електронному форматі iXBRL відповідно до вимог таксономії UA XBRL МСФЗ.

Управлінський персонал планує підготувати та подати фінансову звітність у форматі iXBRL за 2020–2025 роки протягом 2026 року.

3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ

3.1 Узагальнення суттєвих політик

Загальні принципи

Облікові політики, викладені нижче, застосовувалися послідовно до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, кошти на поточних рахунках у банках та короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців, які легко конвертуються у визначені суми грошових коштів та мають незначний ризик зміни вартості.

Запаси

Собівартість визначається за методом ФІФО та включає витрати на придбання, переробку та інші витрати, понесені для доведення запасів до їх поточного стану та місця розташування.

Для знецінених, застарілих або неліквідних запасів створюється резерв.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається за первісною вартістю та надалі оцінюється за амортизованою собівартістю за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

Для торгової дебіторської заборгованості застосовується спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків на весь строк існування активу.

Доходи

Доходи визнаються відповідно до МСФЗ 15 за мірою виконання зобов'язань за договорами з клієнтами.

Доходи від надання послуг визнаються протягом часу на основі ступеня завершеності робіт.

Витрати

Витрати класифікуються за функціональним призначенням.

3.2 Політики за ключовими статтями звітності

Запаси

Розподіл постійних виробничих накладних витрат (ПВНВ) на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування.

Нормальна потужність - середній рівень господарської діяльності, який достатній для задоволення попиту на товари і послуги, що виготовляються підприємством протягом 5 (п'яти) попередніх років за звичайних обставин, взявши до уваги зменшення потужності, що виникає в результаті запланованого технічного обслуговування.

Базою розподілу ПВНВ при нормальній потужності визнається обсяг наданих послуг у вартісному вираженні за виключенням вартості матеріальних витрат

Об'єктами калькулювання є замовлення. Базою розподілу між об'єктами калькулювання вважається 1 гривня фактичного доходу за вирахуванням ПДВ за замовленням.

Основні засоби

Орієнтовні строки корисного використання становлять:

- будівлі та споруди – до 50 років;
- машини та обладнання – до 10 років;
- транспортні засоби – від 5 до 23 років;
- інструменти, прилади та інвентар – близько 4 років;
- інші основні засоби – до 12 років.

Матеріальні активи зі строком корисного використання більше одного року та первісною вартістю менше 20 000 грн класифікуються як малоцінні необоротні матеріальні активи. Такі активи амортизуються у момент введення в експлуатацію у повному обсязі їх вартості.

Малоцінні необоротні матеріальні активи подаються у звітності на нетто – основі

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.

Компонентний облік застосовується для обладнання та будівель, якщо:

- вартість компонента становить понад 20 % від первісної вартості об'єкта під час первісного визнання або від балансової вартості в разі поділу на компоненти наявних засобів, за умови, що первісна вартість (або, відповідно, балансова вартість) перевищує суму, визнану суттєвою;
- компонент є суттєвим з огляду на функції, які він виконує в технологічному процесі (за рішенням технічного спеціаліста Товариства);
- строк експлуатації компонента суттєво (більше ніж на 20%) відрізняється від строку експлуатації решти компонентів.

Критерії визнання технічних оглядів та капітальних ремонтів великомасштабними:

- є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ремонтом, надійдуть до суб'єкта господарювання; та собівартість ремонтів можна достовірно оцінити;
- вартість становить понад 20 % від первісної вартості об'єкта за умови, що первісна вартість перевищує суму, визнану суттєвою.

Товариство включає до складу незавершених капітальних інвестицій:

- фактичні витрати з придбання будівельних матеріалів, призначених для цілей будівництва, реконструкції або модернізації основних засобів;
- послуги сторонніх організацій, призначених для цілей будівництва, реконструкції або модернізації основних засобів;
- суми виданих авансів з придбання основних засобів та нематеріальних активів і під капітальне будівництво;
- витрати на розроблення певної технічної документації для будівництва та дозволи.

Одиницею обліку незавершених капітальних інвестицій є окремий об'єкт інвестування.

У фінансовій звітності об'єкти незавершених капітальних інвестицій подаються у складі основних засобів або нематеріальних активів як окрема група «Незавершене будівництво».

Дебіторська заборгованість та знецінення фінансових активів

Оцінка очікуваних кредитних збитків застосовується до торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості без забезпечення.

Оцінка резерву здійснюється на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів з урахуванням історичного досвіду неплатежів, фінансового стану контрагентів, строків прострочення заборгованості, а також поточних та прогнозних макроекономічних умов.

Сегментація портфеля торгової дебіторської заборгованості:

- несуттєва торгова дебіторська заборгованість (менше 20 000,00 грн.);
- суттєва торгова дебіторська заборгованість (більше або дорівнює 20 000,00 грн.)

Кошки прострочення: 0 днів та 1-30; 31-60; 61-90; 91-180; понад 180 днів.

Для торгової дебіторської заборгованості використовується факторний підхід при оцінці резерву очікуваних кредитних збитків (РОКЗ).

РОКЗ для іншої дебіторської заборгованості створюється на основі методу аналізу ймовірності дефолту та двох сценаріїв: оптимістичний (не дефолт) та песимістичний (дефолт)

При оцінці кредитного ризику Товариство враховує, зокрема, вплив військових дій на території України, включаючи можливу втрату контролю над активами контрагентів, їх розташування на тимчасово окупованих територіях або у зонах активних бойових дій, а також інші фактори, що можуть вплинути на платоспроможність дебіторів.

Дебіторська заборгованість класифікується за строками погашення, а суттєве збільшення кредитного ризику визначається, зокрема, у разі прострочення платежу понад 30 днів.

Дефолт визнається, як правило, у разі прострочення понад 90 днів або наявності об'єктивних ознак неплатоспроможності дебітора.

Фінансові інструменти

Короткострокова дебіторська та кредиторська заборгованість без оголошеної ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Умови вважати суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10 відсотків від номінальної суми боргу.

Ставки запозичень вважаються ринковими, якщо вони відповідають процентним ставкам за кредитами у відповідній валюті для суб'єктів господарювання, опублікованими на

офіційному сайті НБУ за квартал, що передує звітному. Дозволяється відхилення 2% для гривні, а також 1% для іноземної валюти

Виручка

Для визнання доходу від зобов'язань щодо виконання, які задовольняються з плином часу використовувати метод оцінювання прогресу за результатом, який передбачає визнання доходу від звичайної діяльності на основі прямих оцінок вартості для клієнта товарів або послуг, переданих на сьогоднішній день, по відношенню до решти товарів чи послуг, обіцяних за договором. В якості методу оцінювання прогресу за результатом обраний аналіз виконання, завершеного на дату.

Класифікаційні групи виручки

- Ремонти колісних пар;
- Ремонти вантажних піввагонів;
- Ремонти пасажирських вагонів;
- Виготовлення рам та балок до пасажирських візків.

Об'єктом обліку виручки є окремий контракт.

Для розподілу ціни операції Товариство розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання, визначене у договорі, виходячи з відносною окремо взятої ціни продажу.

Щоб оцінити окремо взяті ціни на товари або послуги, обіцяні в договорі, використовується метод очікуваних витрати плюс маржа, за відсутності окремо взятої ціни продажу

Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання

Виплати працівникам включають короткострокові та довгострокові виплати відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Короткострокові виплати працівникам, зокрема заробітна плата, премії, оплачувані відпустки та інші виплати, визнаються як витрати у періоді, в якому працівники надають відповідні послуги. Зобов'язання за такими виплатами відображаються у складі поточних зобов'язань.

Товариство також нараховує єдиний соціальний внесок відповідно до законодавства України, який визнається у складі витрат у тому ж періоді, що й відповідні виплати працівникам.

Крім того, Товариство має зобов'язання за програмами з визначеними виплатами, пов'язаними з компенсацією Пенсійному фонду України витрат на виплату пільгових пенсій працівникам, які працювали у шкідливих умовах відповідно до законодавства України (Списки №1 та №2).

Такі зобов'язання визнаються як довгострокові зобов'язання та визначаються як теперішня вартість майбутніх виплат, розрахована із застосуванням актуарних методів оцінки.

Поточна вартість зобов'язань визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків із використанням ринкових ставок за високоліквідними інструментами, деномінованими у гривнях, строк погашення яких відповідає строкам відповідних зобов'язань.

Актуарні прибутки та збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу. Вартість послуг минулих періодів визнається у складі прибутку або збитку.

Чисті процентні витрати за зобов'язаннями за програмами з визначеними виплатами визнаються у складі фінансових витрат.

Оцінка таких зобов'язань є чутливою до змін актуарних припущень, зокрема дисконтної ставки та прогнозів інфляції.

3.3 Зміни в облікових політиках та виправлення помилок

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало змін в облікових політиках, які мали б вплив на фінансову звітність.

Суттєві помилки попередніх періодів у звітному періоді не були виявлені.

4. КРИТИЧНІ СУДЖЕННЯ ТА КЛЮЧОВІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на суми активів і зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань на звітну дату, а також на суми доходів і витрат за звітний період.

Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі.

Визначення строків корисного використання: судження застосовується при визначенні строків корисного використання основних засобів, що може впливати на суму амортизації та балансову вартість активів у майбутніх періодах.

Строки корисного використання визначаються з урахуванням очікуваного способу використання активів, їх технічного стану, фізичного зносу, технологічного старіння, а також виробничих планів Товариства.

При здійсненні оцінок керівництво також враховує вплив зовнішніх факторів, зокрема зміну економічного середовища, перебої у виробничих процесах, а також вплив військових дій, які можуть призвести до зміни способу використання активів або скорочення строків їх експлуатації.

Зміни у зазначених припущеннях можуть призвести до перегляду строків корисного використання активів та, відповідно, вплинути на суму амортизаційних витрат і балансову вартість основних засобів, відображених у фінансовій звітності..

Виплати працівникам: оцінка зобов'язань за програмами з визначеними виплатами здійснюється із застосуванням актуарних припущень, включаючи дисконтні ставки, рівень інфляції та очікувану тривалість життя працівників. Зміни у таких припущеннях можуть суттєво вплинути на розмір відповідних зобов'язань.

Очікувані кредитні збитки: Основні припущення включають визначення моменту суттєвого збільшення кредитного ризику (30 днів+), оцінку ймовірності дефолту (90 днів), а також визначення рівня очікуваних втрат у разі дефолту. Товариство застосовує судження при оцінці платоспроможності контрагентів, аналізі строків прострочення заборгованості та визначенні критеріїв дефолту.

Оцінка також враховує поточні та прогнозні макроекономічні умови, включаючи вплив військових дій, зокрема ризику, пов'язані з розташуванням контрагентів у зонах бойових дій або на тимчасово окупованих територіях. Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків також враховує галузеві ризику, пов'язані з діяльністю залізничного транспорту, який є основним ринком для Товариства. Зокрема, керівництво враховує залежність від зміни обсягів перевезень, стан рухомого складу, обмеження фінансування галузі, а також вплив військових дій на функціонування залізничної інфраструктури.

Зміни у зазначених факторах можуть вплинути на платоспроможність контрагентів Товариства та, відповідно, на оцінку очікуваних кредитних збитків.

Зміни у цих припущеннях можуть мати суттєвий вплив на суму дебіторської заборгованості та суму втрат від знецінення фінансових активів, визнаних у фінансовій звітності.

Чиста вартість реалізації запасів: Оцінка чистої вартості реалізації запасів вимагає застосування суттєвих суджень та припущень з боку керівництва.

При визначенні чистої вартості реалізації Товариство враховує очікувані ціни реалізації продукції та послуг, витрати на завершення виробництва, а також витрати, необхідні для

реалізації запасів. Оцінка також включає аналіз стану запасів, їх технічної придатності, рівня морального зносу та оборотності.

Керівництво враховує вплив зовнішніх факторів, зокрема зміну ринкової кон'юнктури, зростання вартості ресурсів, перебої у виробництві, а також вплив військових дій на логістику, попит та можливість реалізації продукції.

Додатково враховуються галузеві ризики, пов'язані з діяльністю залізничного транспорту, включаючи залежність від ключових замовників та обсягів фінансування галузі.

Зміни у ринкових умовах можуть вплинути на суму резерву під знецінення запасів, та, як наслідок, на суму запасів та втрат від знецінення запасів, визнаних у фінансовій звітності.

Забезпечення на виплату штрафів: Оцінка забезпечень за можливими штрафами відповідно до трудового законодавства вимагає застосування суттєвих суджень та припущень з боку керівництва.

При визначенні необхідності визнання забезпечення Товариство оцінює ймовірність виникнення зобов'язання на підставі результатів перевірок, наявних претензій з боку контролюючих органів, а також аналізу дотримання вимог законодавства.

Оцінка суми забезпечення базується на очікуваному розмірі штрафних санкцій, з урахуванням чинного законодавства, практики його застосування та можливих результатів оскарження.

Такі оцінки включають припущення щодо результатів розгляду справ контролюючими органами або судами, а також тлумачення норм законодавства.

Зміни у зазначених припущеннях можуть призвести до суттєвих змін у сумі забезпечень, відображених у фінансовій звітності, та відповідних витрат періоду.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів вимагає застосування суттєвих суджень та припущень з боку керівництва, зокрема у випадках, коли відсутні активні ринки для відповідних інструментів. При визначенні справедливої вартості Товариство застосовує відповідні методи оцінки, а також використовує спостережувані та неспостережувані вхідні дані.

Ключові припущення включають застосування ринкових процентних ставок, дисконтних ставок, оцінку кредитного ризику контрагентів, а також інші ринкові параметри. У випадках, коли застосовуються моделі оцінки із використанням неспостережуваних вхідних даних, оцінка справедливої вартості є більш чутливою до змін таких припущень.

Товариство класифікує оцінки справедливої вартості відповідно до ієрархії справедливої вартості залежно від рівня вхідних даних.

Керівництво також враховує вплив поточного економічного середовища, включаючи наслідки військових дій, які можуть впливати на ліквідність ринків та достовірність вхідних даних.

Зміни у зазначених припущеннях можуть мати суттєвий вплив на оцінку фінансових інструментів, відображених у фінансовій звітності.

5. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ ТА КАПІТАЛОМ

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. Для оцінки знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід відповідно до МСФЗ 9, який передбачає визнання резерву очікуваних кредитних збитків за весь строк існування активу.

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

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 для всієї торгової та іншої 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:

	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 069	16 076
Торгова дебіторська заборгованість	11 234	18 547
Інша дебіторська заборгованість	40 137	34 385
Всього	60 440	69 008

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 2025 та 31 грудня 2024. Товариство вважає, що наявні у нього грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Рівень кредитного ризику стосовно торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 представлений вітчизняним ринком.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів. Товариство не вимагає застави для торгової дебіторської заборгованості. Станом на 31 грудня 2025 частина торгової дебіторської заборгованості представлена заборгованістю Групи у розмірі 6% (у 2024 році 7%).

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:

	31.12.2025		31.12.2024			
	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 від 1 до 30 днів	10308	98	ні	18180	181	ні
прострочена від 31 до 90 днів	1139	391	ні	804	256	ні
прострочена від 91 до 180 днів	3071	2795	ні	46	46	ні
прострочена від 181 до 365 днів	2508	2508	так	80	80	так
прострочена більше 365 днів	2999	2999	так	2429	2 429	так
Всього	20 025	8 791		21 539	2 992	

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

	2025	2024
На початок року	2 992	2 867
Нарахування протягом року	6 446	727
Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву	647	602
Відновлення сум резерву		
На кінець року	8 791	2 992

Відносно виданих позик схильність Товариства до кредитного ризику обмежується тим, що Товариство надає позики, переважно компаніям групи. При оцінці ймовірності очікуваних кредитних збитків по позиках, виданих компаніям групи, Товариство враховує кредитний рейтинг.

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

	2025	2024
На початок року	409	409
Нарахування протягом року	102	0
Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву		
Відновлення сум резерву	0	0
На кінець року	511	409

Товариство не є економічно залежним 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:

	31.12.2025		31.12.2024	
	Частка доходу	Сума	Частка доходу	Сума
ТОВ «Мінерфін-Транс»	10%	36 000	5%	28 668
ПП «Укренерготранс»	21%	76 794	15%	81 636
АТ "Укрзалізниця"	13%	46 558	0%	0
Інші		200 303		345 291
Загальна сума доходу від реалізації (без ПДВ)		359 655		455 595

Товариство не утримує 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.

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 цінових, валютних і процентних ризиків.

У таблиці нижче представлені терміни погашення фінансових зобов'язань, в тому числі тих, що погашаються, станом на 31 грудня 2025 і на 31 грудня 2024 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 31.12.2025						
Процентні позики	123 000	123 000			123 000	
Заборгованість за відсотками	5 961	5 961				
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 785	1 785	за вимогою			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	9 994	9 994	6 698	1 435	0	1861
Всього	140 740	140 740	6 698	1 435	123 000	1 861
	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	
Заборгованість за відсотками	0	0				
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

Процентний ризик

Процентний ризик пов'язаний зі зміною процентних ставок, яка 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 прийняттого 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.

Фінансові показники Товариства є чутливими до змін ключових припущень, що використовуються при оцінці фінансових активів і зобов'язань.

Зокрема, зміни у платоспроможності контрагентів, макроекономічних умовах та вплив військових дій можуть призвести до змін у сумі резерву очікуваних кредитних збитків.

Результати діяльності Товариства також є чутливими до змін у стані залізничної галузі, включаючи обсяги перевезень, рівень фінансування галузі та платоспроможність ключових замовників.

Керівництво вважає, що можливі зміни ключових припущень не призведуть до суттєвих коригувань фінансової звітності у короткостроковій перспективі, однак у разі погіршення економічних умов вплив може бути суттєвим

Управління капіталом. Метою управління капіталом Товариства є забезпечення здатності продовжувати діяльність на безперервній основі, а також створення вартості для акціонерів шляхом підтримання оптимальної структури капіталу. Товариство управляє структурою свого капіталу з урахуванням змін економічного середовища, зокрема впливу військових дій, рівня ліквідності, доступу до фінансових ресурсів та операційних потреб.

Основними джерелами фінансування діяльності Товариства є власний капітал, позикові кошти та торгова кредиторська заборгованість.

Протягом 2025 року змін у цілях, політиці та процесах управління капіталом не відбувалося.

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу та вживає заходів для забезпечення достатнього рівня ліквідності та фінансової стійкості Товариства.

	31.12.2025	31.12.2024
Позики	124 785	128 705
Торгова кредиторська заборгованість	9 994	10 803
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	-9 069	-16 076
Чиста заборгованість	125 710	123 432
Капітал	-42 772	-63 923
Капітал та чиста заборгованість	82 938	59 509

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.

6. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

6.1 Дохід

Для визнання доходу від зобов'язань щодо виконання, які задовольняються з плином часу використовується метод оцінювання прогресу за результатом, який передбачає визнання доходу від звичайної діяльності на основі прямих оцінок вартості для клієнта товарів або послуг, переданих на сьогоднішній день, по відношенню до решти товарів чи послуг, обіцяних за договором. В якості методу оцінювання прогресу за результатом обраний аналіз виконання, завершеного на дату.

Доходи представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
<i>Доходи від реалізації готової продукції, в т.ч.</i>	359 655	455 595
Ремонт колісних пар вантажних вагонів	2 537	912
Ремонт вантажних піввагонів	299 645	449 747
Ремонт пасажирських вагонів	14 542	0
Виготовлення рам та балок пасажирських вагонів інші	38 798	0
	4 133	4 936
<i>Інші операційні доходи, в т.ч.</i>	20 970	12 762
Прибуток від реалізації запасів	708	11 181
Прибуток від реалізації послуг, зберігання тмц	12 555	
Доходи від оренди активів	838	614
Процентні доходи від фінансових активів	5 828	0
Інші операційні доходи	1 041	967
<i>Інші доходи, в т.ч.</i>	225	799
Оприбуткування оборотних активів від демонтажу основних засобів та надлишки при інвентаризації	225	799
<i>Інші фінансові доходи</i>	842	1 178
Відсотки на рахунках в банку	842	1 178
Всього	381 692	470 334

6.2 Витрати

Витрати представлені таким чином

	31.12.2025	31.12.2024
<i>Собівартість реалізованої продукції, в т.ч.</i>	257 667	304 735
матеріальні витрати	85 244	132 228
заробітна плата та обов'язкові нарахування	117 510	130 124
амортизація	10 986	10 649
витрати на енергоносії	23 423	22 979
податок на землю	10 950	
послуги та інші виробничі витрати	9 554	8 755
<i>Адміністративні витрати, в т.ч.</i>	44 982	70 698
матеріальні витрати	1 403	2 454
заробітна плата та обов'язкові нарахування	38 150	56 439
амортизація	1 281	1 767
послуги сторонніх організацій для автотранспорту	1 691	2 514
витрати на енергоносії	934	635
Інші витрати	1 523	6 889
<i>Витрати на збут</i>	711	231
<i>Інші операційні витрати, в т.ч.</i>	9 230	14 929
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків та інших забезпечень	6 573	11 943
Заробітна плата та обов'язкові нарахування військовим, профспілкові внески	2 657	2 986
Інші операційні витрати	512	713
<i>Фінансові витрати, в т.ч.</i>	37 439	6 064
Процентні витрати за позиками	35 947	4 358
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з пенсійних виплат	1 492	1 706

6.3 Податок на прибуток

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

	31.12.2025	31.12.2024
Витрати з поточного податку на прибуток	-7 148	-227
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	867	-893
Всього	-6 281	-1 120

Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток:

	31.12.2025	31.12.2024
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	31 152	71 491
Податок на прибуток за фактичною ставкою (18%)	-5 607	-12 868
Невикористані податкові збитки	0	12 641
Інші різниці	-1 541	
Коригування відстрочені податкові зобов'язання на початок звітного року	867	-893
Всього	-6 281	-1 120

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

	31.12.2025	31.12.2024
Залишкова вартість основних засобів у бухгалтерському обліку	52 508	52 561
Залишкова вартість основних засобів у податковому обліку	50 526	50 892
Резерви та забезпечення	16 283	11 152
Тимчасова різниця (тис.грн)	-14 301	-9 483
Ставка податку на прибуток (%)	18	18
Відстрочені податкові зобов'язання на початок звітного року		
Відстрочені податкові активи на початок звітного року	1 707	2 600
Відстрочені податкові зобов'язання на кінець звітного року	0	0
Відстрочені податкові активи на кінець звітного року	2 574	1 707

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 оцінювались за податковими ставками (18%), які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці.

7. АКТИВИ

7.1 Основні засоби

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Прилади та інвентар	Незавершені вкладення в капітальні інвестиції	Інші необоротні активи	Всього
2025 рік							
Первісна вартість на 01.01.2025	365365	97740	13659	4245	776	123125	604910
Прихід	1326	2192	614	73	7395	387	11987
Вибуття	0	0	954	0	5265	274	6493
Інші зміни	8	0	0	0	0	0	8
Амортизація на 1 січня 2025 р	329103	88080	7894	3382	0	114727	543186
Нараховано за рік	5306	4475	620	315	0	234	10950
Списано в наслідок вибуття на 31.12.2025	0	0	954	0	0	0	954
Зміни в амортизації за рахунок інших змін						1	1
Балансова вартість на 31.12.2025	32290	7377	5759	621	2906	8278	57231
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

Станом на 31.12.2025 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 24 липня 2024 року.

Станом на кінець звітнього періоду в заставі у материнської компанії знаходяться основні засоби на суму балансової вартості в розмірі 5 505 тис. грн.,

Первісна вартість ОЗ, що повністю амортизовані, складає 161 382 тис. грн.

В 2025 році сума капітальних ремонтів ОЗ та добудов будинків склала 3 093 тис. грн. , за 2024 рік – 9 494 тис. грн.

За період 2025 року вибуло в зв'язку з ліквідацією основних засобів на суму 954 тис. грн. залишкової вартості.

7.2 Інвестиційна нерухомість

Об'єкти нерухомості, що утримуються з метою отримання орендних платежів та/або зростання вартості капіталу, класифікуються як інвестиційна нерухомість відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Якщо об'єкт нерухомості включає частину, яка утримується з метою отримання орендних платежів або зростання вартості капіталу, та частину, яка використовується у виробництві, постачанні товарів або послуг чи для адміністративних цілей, такі частини обліковуються окремо, за умови, що вони можуть бути відокремлені та реалізовані або передані в оренду окремо. Якщо такі частини не можуть бути відокремлені, об'єкт нерухомості класифікується як інвестиційна нерухомість лише за умови, що частка, яка використовується для власних потреб, є незначною.

Для цілей обліку Товариство вважає незначною частку, що не перевищує 10% загальної площі об'єкта нерухомості.

Дані про інвестиційну нерухомість наведені у таблиці:

	31.12.2025	31.12.2024	
Балансова вартість на початок періоду		1086	1000
Переміщення з основних засобів:		x	x
Первісна вартість		230	465
Накопичений знос		90	222
Припинення визнання:		x	x
Первісна вартість		400	22
Накопичений знос		229	15
Амортизація за рік		166	150
Балансова вартість на кінець періоду		889	1086

Протягом 2024-2025 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:

	31.12.2025	31.12.2024
Дохід від оренди інвестиційної нерухомості	1435	1080
Прямі операційні витрати (включаючи ремонт і обслуговування), що виникають від інвестиційної нерухомості	597	466

7.3 Нематеріальні активи

Витрати на дослідження визнаються витратами періоду у момент їх понесення.

Витрати на розробку визнаються нематеріальним активом лише за умови виконання критеріїв капіталізації відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Зокрема, Товариство визнає нематеріальний актив з дати, коли може бути продемонстровано:

технічну можливість завершення активу з метою його подальшого використання;

намір завершити створення активу та використовувати;

здатність використовувати актив;

наявність очікуваних майбутніх економічних вигід від використання активу;

наявність достатніх технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки;

можливість достовірно оцінити витрати, пов'язані зі створенням активу.

	Авторські та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Всього
2025 рік			
Первісна вартість на 01.01.2025	93	302	395
Прихід	-	3783	3783
Вибуття	-	-	-
Дооцінка	-	-	-
Амортизація	-	-	-
на 1 січня 2025 р	-	369	369
Нараховано за 2025 рік	-	331	331
Списано в наслідок вибуття на 31.12.25	-	-	-
<i>Балансова вартість</i>	-	-	-
<i>на 01.01.2025</i>	-	26	26
<i>на 31.12.2025</i>	-	3478	3478
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 31.12.24	-	4425	4425
<i>Балансова вартість</i>	-	-	-
<i>на 01.01.2024</i>	-	47	47
<i>на 31.12.2024</i>	-	26	26

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

7.4 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Торгова дебіторська заборгованість	20025	21539
Резерв очікуваних кредитних збитків	-8791	-2992
Всього	11234	18547
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4716	5714
Резерв під знецінення	-2622	-2749
Всього	2094	2965
Інша поточна дебіторська заборгованість	40648	40912
Резерв очікуваних кредитних збитків	-511	-699
Витрати від визнання за справедливою вартістю		-5828
Всього	40137	34385

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

подальшому оцінювалась за амортизованою вартістю у складі іншої поточної дебіторської заборгованості.

В 2024 році оцінка проводилась у гривні, грошові потоки номінальні, горизонт 12 місяців. Ставка дисконтування: 15% (діапазон: 14%-16% за подібними операціями). Ставку визначено на підставі даних НБУ за 2024 рік (середньозважена за період).

У поточному періоді визнано фінансовий дохід від амортизації дисконту — 5 828 тис. грн. Зміна ставки на $\pm 1,0$ відсоткового пункту змінює відповідний показник на 292 тис. грн./0,17%, що є несуттєвим впливом.

У звітному періоді Товариство не застосовувало дисконтування до позик з огляду на несуттєвий вплив вартості грошей у часі. Такий висновок ґрунтується на коротких строках погашення позики.

7.5 Запаси

Запаси за видами наведені у таблиці:

	31.12.2025	31.12.2024
сировина та матеріали	23 512	26 533
незавершене виробництво	1 626	3 813
готова продукція	-	-
товари	-	-
Напівфабрикати покупні та власного виробництва	2 320	1 853
Резерв під знецінення запасів	-4 411	-4 619
Всього	23 047	27 580

Упродовж 2025 року вартість запасів визнавалась витратами Товариства, переважно прямими матеріальними витратами у складі собівартості реалізованої продукції та послуг. До складу інших оборотних активів віднесені

	31.12.2025	31.12.2024
Незавершені поточні ремонти необоротних активів	573	2149
Оборотні активи, що не є запасами	212	185
Податковий кредит	1157	1065
Всього	1 942	3 399

7.6 Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються фінансовими активами та підлягають оцінці на предмет знецінення відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство застосовує загальний підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків, що передбачає класифікацію фінансових активів за стадіями кредитного ризику.

Суттєве збільшення кредитного ризику вважається таким, що має місце, зокрема, у разі прострочення фінансового активу понад 30 днів.

Дефолт визнається у разі неспроможності контрагента виконати свої зобов'язання за договором або, як правило, у разі прострочення понад 90 днів.

Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 сума резерву очікуваних кредитних збитків до грошових коштів не визнавалась.

	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	6 820	13 865
Електронний рахунок в СЕА ПДВ	2 249	2 211
Всього	9 069	16 076

Кошти, обліковані на рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ, мають обмежений характер використання та можуть бути використані виключно для розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість.

Обмеження щодо використання таких коштів не розглядаються як ознака їх знецінення, оскільки відсутні ознаки кредитного ризику або втрати економічних вигід.

Станом на звітну дату керівництво не ідентифікувало ознак знецінення таких активів.

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

Інші надходження

	31.12.2025	31.12.2024
Дохід від операційної курсової різниці на валютних рахунках в банку	42	127
Всього	42	127

Інші витрачання

	31.12.2025	31.12.2024
Послуги банків	372	199
Розрахунки з підзвітними особами	336	389
Благодійні внески	491	686
Витрачання на оплату послуг за договорами ЦПХ	3268	5593
Витрачання на оплату штрафів та виплат за рішенням суду	859	1149
Надання позики пов'язаним сторонам		40075
Інші	42	38
Всього	5 368	48 129

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:

	31.12.2025	31.12.2024
Зареєстрований капітал	56 575	56 575
Нерозподілений прибуток	-478 893	-500 044
Резервний капітал	8 500	8 500
Інші компоненти капіталу (емісійний дохід)	371 046	371 046

8.1 Статутний капітал

Зареєстрований та сплачений капітал Товариства складає:

Найменування акціонера	Кількість акцій(шт.)	простих Номінальна вартість (грн.)	Загальна вартість (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

8.2 Резерви

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.

8.3 Інші компоненти капіталу

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

9. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

9.1 Позики та інші фінансові зобов'язання

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

	31.12.2025	31.12.2024
Процентні позики	123 000	125 000
Проценти за позикою	5 961	
Інші зобов'язання	287	583
Всього	129 248	125 583
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 785	3 706

Інформація про невиконані Товариством зобов'язання стосовно позик станом на 31.12.2025 року представлена наступним чином:

31.12.2025	31.12.2024	Дата погашення
1 785	3706	за вимогою
123 000		13.11.2026

15.11.2024 Товариство залучило кошти від материнської компанії строком до 12 місяців на суму 125 000 тис. грн. за ставкою 29%, термін погашення позики був подовжений до 13.11.2026.

За позикою від материнської компанії (номінал 125 000 тис. грн.) обрано номінальну ставку 29% з огляду на базову ставку (крива ОВДП за 12 місяців) та надбавку за власний кредитний ризик.

Первісна різниця між номіналом і теперішньою вартістю не суттєва. За період нараховані відсотки за користування позикою у сумі 35 947 тис. грн., які відображені у складі фінансових витрат.

Позикові зобов'язання Товариства перед пов'язаною стороною (позика за вимогою) забезпечені майном Товариства відповідно до умов договорів забезпечення. Забезпечення надано у вигляді застави відповідних активів – основних засобів Товариства.

Процентна позика отримана без забезпечення.

9.2 Кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 торгова кредиторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

	31.12.2025	31.12.2024
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками за запаси	6 041	8 475
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками за основні засоби	1 521	21
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками за послуги	2 432	2 307
Всього	9 994	10 803

9.3 Забезпечення

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Залишок забезпечення , в т.ч.	23 865	22 047
забезпечення з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності	12 145	9 869
забезпечення щодо гарантійних ремонтів	344	882
забезпечення на виплату депонованих дивідендів	1 296	1 296
забезпечення на виплату штрафів	10 080	10 000

У тому числі за розподілом на довгострокові та короткострокові

	31.12.2025	31.12.2024
<i>Довгострокові забезпечення</i>	9 728	8 300
забезпечення з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності	9 698	8 040
забезпечення щодо гарантійних ремонтів	30	260
<i>Поточні забезпечення</i>	14 137	13 747
забезпечення з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності	2 447	1 829
забезпечення щодо гарантійних ремонтів	314	622
забезпечення на виплату депонованих дивідендів	1 296	1 296
забезпечення на виплату штрафів	10 080	10 000

Забезпечення щодо гарантійних ремонтів

Товариство визнає забезпечення за гарантійними зобов'язаннями у момент реалізації продукції або послуг, якщо існує теперішнє зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, та існує ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, для його погашення.

Сума забезпечення визначається на підставі найкращої оцінки витрат, необхідних для виконання гарантійних зобов'язань, та розраховується як відсоток від обсягу реалізації.

Відсоток забезпечення визначається керівництвом на основі фактичного досвіду виконання гарантійних зобов'язань, зокрема як середнє співвідношення витрат на гарантійні ремонти та обслуговування до виручки за попередні періоди (як правило, за останні два роки), та переглядається на регулярній основі.

Якщо на звітну дату відсутня ймовірність вибуття ресурсів для погашення відповідного зобов'язання, раніше визнане забезпечення підлягає сторнуванню.

	31.12.2025	31.12.2025
Забезпечення на початок періоду	882	812
Збільшення протягом року	107	911
Зменшення невикористаного резерву	569	677
Використано у звітному році	76	164
Залишок забезпечення на кінець періоду, у т.ч.	344	882
довгострокове забезпечення	30	260
поточні забезпечення	314	622

Поточні забезпечення – забезпечення на виплату депонованих дивідендів

	31.12.2025	31.12.2025
Забезпечення на початок періоду	1 296	1 296
Збільшення протягом року		
Використано у звітному році		
Залишок забезпечення на кінець періоду	1 296	1 296

Поточні забезпечення – забезпечення на виплату штрафних санкцій

	31.12.2025	31.12.2025
Забезпечення на початок періоду	10 000	5 234
Збільшення протягом року	80	4 766
Використано у звітному році	0	0
Залишок забезпечення на кінець періоду	10 080	10 000

Товариство визнає зобов'язання за невикористаними відпустками працівників відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Такі зобов'язання відображаються як нараховані витрати у складі поточних зобов'язань та включаються до складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці та нараховань на заробітну плату.

	31.12.2025	31.12.2025
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	18 176	23 277
В т.ч. резерв на оплату відпусток	13 481	16 215
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	4 368	5 722
В т.ч. резерв на оплату відпусток -єдиний соціальний внесок	3 057	3 657

Рух резерву на оплату відпусток

	31.12.2025	31.12.2025
Забезпечення на початок періоду	19 872	17 966
Збільшення протягом року	9 836	12 897
Використано у звітному році	13 170	10 991
Залишок забезпечення на кінець періоду	16 538	19 872

9.4 Пенсійні та інші виплати

Інформація про характеристики державної пенсійної програми з визначеною виплатою (пільгові пенсії: Список №1 та Список №2)

Товариство має зобов'язання за державною пенсійною програмою з визначеною виплатою, іменованою як «пільгові пенсії», що являє собою програму виплат на основі співвідношень середнього заробітку працівника і середньої заробітної плати в Україні за всі періоди(місяці) набуття ним страхового та спеціального стажу на підприємствах-учасниках програми. Зобов'язання виникають з моменту початку трудової діяльності працівника за Списком №1 та №2 і погашаються Товариством тільки після призначення працівникові пільгової пенсії органами державного Пенсійного фонду України (непідконтрольний Товариству) шляхом

щомісячної сплати сум, що відшкодовують фактичні витрати даного фонду на виплату пенсій бенефіціару до настання у нього загальнодержавного пенсійного віку (60 років), або – до його переходу на інший вид пенсії.

Нормативно-правове поле, в якому функціонує програма, визначене положеннями Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» та Закону України «Про пенсійне забезпечення» Програма є нефінансовою (нефондовою) – відшкодування Пенсійному фонду фінансується поточними внесками Товариства в сумі понесений фондом поточних витрат на виплати, а формування активів для майбутніх витрат не передбачено.

Опис ризиків, на які, завдяки програмі, наражається Товариство

Товариство не здатне оцінити свою частку у фінансових показниках програми з достатньою надійністю для цілей обліку з причин:

- Товариство не має доступу до конфіденційної інформації про всі показники державної програми, яка б задовольняла б вимогам стандарту (МСБО 19);
- Програма піддає Товариство впливу актуарних ризиків, пов'язаних із зайнятими в даний час і колишніми працівниками інших підприємств, у результаті чого відсутня послідовна і надійна база для розподілу зобов'язань, активів та витрат між учасниками програми;
- Нормативно-правова база, що визначає правила призначення пенсій та розрахунку (перерахунку) сум виплат, може змінюватися.

Програма породжує актуарний ризик для Товариства: якщо сукупні витрати на виплату пенсій, вже зароблених на кінець звітного періоду, виявляться вище очікуваних, Товариству доведеться збільшити відшкодування Пенсійному фонду.

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

	31.12.2025	31.12.2025
Приведена вартість зобов'язання на початок періоду	9 869	10 846
Вартість поточних послуг	120	164
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з виплат	1 492	1 706
Вартість послуг минулих періодів	0	0
Виплати працівникам	3 056	2 697
Актуарний (прибуток) збиток, визнаний у звіті про сукупний дохід	3 720	-150
Приведена вартість зобов'язань на кінець періоду, у т.ч.	12 145	9 869
довгострокове забезпечення	9 698	8 041
поточні забезпечення	2 447	1 828

Суми, визнані у звіті про сукупний дохід

	31.12.2025	31.12.2025
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з виплат працівникам (фінансові витрати)	1492	1706
Вартість поточних послуг (витрати на персонал)	120	164
Вартість минулих послуг (витрати на персонал)	0	0
Разом витрат	1612	1870
Визнаний актуарний збиток (прибуток)	3720	-150

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

	31.12.2025	31.12.2024
Ставка дисконту (єдина середньозважена), %	15,55	15,12
Ставка інфляції (ІСЦ, в середньому за період),%	5,36	5,74
Коефіцієнт плинності кадрів	14	10
Темп зростання зарплат (в середньому за період),%	8	10
Темп зростання пенсій (в середньому за період),%	10,64	10,56

Актuarний 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 кожен 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.

Нижче наводиться аналіз чутливості зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності до основних припущень станом на 31 грудня 2025:

Актuarне припущення	Величина припущення, %	Теперішня вартість зобов'язань, тис. грн.	Зміна вартості зобов'язань при зміні припущень на			
			(-1%), тис. грн	(-1%), %	(+1%), тис. грн	(+1%), %
Ставка дисконту	15,55	12 145	378	3,11	-363	-2,99
Зростання зарплат	8	12 145 130	-1577	-1,3	163	1,34
Зростання пенсій	10,64	12 145 130	-2287	-1,88	2323	1,91
Плинність кадрів	14	12 145 130	2057	1,69	-197	-1,62
Інфляція	5,36	12 145 130	-312	-2,57	319	2,63

10. УМОВНІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкові ризики

Податкове законодавство України та нормативні акти, що регулюють оподаткування, валютний контроль та митні операції, характеризуються частими змінами та можуть мати різні тлумачення.

Внаслідок цього існує ризик того, що податкові органи можуть зайняти позицію, яка відрізняється від позиції Товариства. Податкові органи мають право проводити перевірки за попередні звітні періоди та застосовувати штрафні санкції і пеню відповідно до чинного законодавства.

Керівництво вважає, що Товариство дотримується вимог податкового законодавства, а всі податкові зобов'язання належним чином відображені у фінансовій звітності.

Водночас, у зв'язку з невизначеністю у застосуванні законодавства, існує можливість виникнення додаткових податкових зобов'язань.

Станом на звітну дату керівництво вважає, що такі ризики не є ймовірними та не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність, у зв'язку з чим відповідні забезпечення не визнавалися.

Юридичні питання

У ході звичайної діяльності Товариство може бути стороною у судових справах та претензіях. Станом на звітну дату керівництво оцінює, що потенційні зобов'язання, які можуть виникнути за результатами таких справ, не матимуть суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства.

Відповідно, забезпечення під такі зобов'язання у фінансовій звітності не створювалися.

11. 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 2025 році представлені таким чином:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Асоційовані підприємства	Всього
<i>Придбання та витрати</i>				
Придбання виробничих запасів, товарів та інших активів			96	96
Витрати на послуги			96	96
Позики				0
Всього			96	96
<i>Доходи та надання позик</i>				
Роботи та послуги			3	3
Позики			27	27
Всього			30	30

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

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Асоційовані підприємства	Всього
<i>Придбання та витрати</i>				
Витрати на послуги			48	48
Позики	125000			125000
Всього	125000		48	125048
<i>Доходи та надання позик</i>				
Позики			40075	40075
Всього			40075	40075

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2025 представлені таким чином:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Асоційовані підприємства	Всього
<i>Активи</i>				
Торгова дебіторська заборгованість			654	654
Інша дебіторська заборгованість			120	120
Інша дебіторська заборгованість-безпроцентні позики			40 000	40 482
Резерв очікуваних кредитних збитків				-482
Всього			40 774	40 774
<i>Зобов'язання</i>				
Торгова кредиторська заборгованість			295	295
Безпроцентні позики	1 785			1 785
Процентні позики, в т.ч. по відсотках	128 962			128 962
Інша кредиторська заборгованість			26	26
Всього	130 747		321	131 068

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

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Асоційовані підприємства	Всього
<i>Активи</i>				
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	41 482	46	41 528
<i>Зобов'язання</i>				
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

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 9.1).

Винагорода ключовому управлінському персоналу

Винагорода ключовому управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату, матеріальну допомогу та премії у грошовій формі на суму 3 043 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2025 (31 грудня 2024-3 101 тисяч гривень).

Ключовий управлінський персонал включає генерального директора.

12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події після звітної дати оцінювалися Товариством до дати затвердження цієї фінансової звітності.

Починаючи з 24 лютого 2022 року, діяльність Товариства здійснюється в умовах військової агресії проти України, що супроводжується підвищеною економічною невизначеністю та впливає на операційне середовище. Подальший розвиток подій, їх тривалість та вплив на економіку України залишаються невизначеними.

Водночас, Товариство адаптувало свої бізнес-процеси до умов воєнного стану та продовжує здійснювати господарську діяльність, виконуючи свої зобов'язання перед контрагентами, замовниками та працівниками.

Після звітної дати Товариство не зазнало подій, які б вимагали коригування показників фінансової звітності.

Події після звітної дати, що вимагали б розкриття відповідно до вимог МСФЗ, відсутні.

13. ОЦІНКИ ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

Справедлива вартість фінансових інструментів визначається із застосуванням відповідних методів оцінки, включаючи метод дисконтованих грошових потоків.

Для фінансових інструментів, для яких відсутні активні ринки, Товариство застосовує моделі оцінки із використанням як спостережуваних, так і неспостережуваних вхідних даних.

Оцінка справедливої вартості таких інструментів (рівень 3 ієрархії справедливої вартості) базується на суттєвих судженнях керівництва, зокрема щодо прогнозних грошових потоків, дисконтних ставок, а також рівня кредитного ризику.

Зміни у зазначених припущеннях можуть суттєво вплинути на оцінку справедливої вартості таких фінансових інструментів.

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 балансова вартість окремих фінансових інструментів відрізняється від їх справедливої вартості.

Відмінності обумовлені, зокрема, змінами ринкових процентних ставок, кредитного ризику, а також строками погашення відповідних інструментів.

Справедлива вартість таких фінансових інструментів визначена із застосуванням методів оцінки, зокрема методу дисконтованих грошових потоків

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	20 025	21 539	11 234	18 547
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 069	16 076	9 069	16 076
Інша поточна дебіторська заборгованість	40 940	40 912	40 137	34 385
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 785	3 706	1 785	3 706
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 994	10 803	9 994	10 803
Інші поточні зобов'язання	128 961	125 583	128 961	125 583

14. СТАНДАРТИ, ВИДАНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБРАЛИ ЧИННОСТІ

14.1 Нові стандарти та зміни

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 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 2025 р.

Розкриття першого застосування нових Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ або тлумачень, ефективна дата яких настала станом на 31.12.2025

1 МСФЗ 17 «Договори страхування»

Стандарт не застосовується, оскільки підприємство не має договорів, що підпадають під сферу застосування МСФЗ 17.

Не було змін в обліковій політиці, пов'язаних із МСФЗ 17, у зв'язку з відсутністю застосовних операцій.

2 Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» — «Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних»

Змінено підхід до класифікації зобов'язань у Звіті про фінансовий стан: класифікацію здійснено на підставі прав/умов, що існують на звітну дату; вплив стосується подання (класифікації), а не визнання/оцінки.

Поправки застосовано з дати набрання чинності; зміна облікової політики відображена відповідно до встановлених перехідних вимог.

Застосування є ретроспективним відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»; дострокове застосування дозволено (за наявності — розкривається факт).

Подальший вплив полягає у сталому застосуванні уточнених критеріїв класифікації на кожну звітну дату; додаткових «відкладених» перехідних ефектів не передбачено (ефект — у поданні).

Дострокового застосування не було (поправки застосовано з дати набрання чинності).

3 Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» — «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами (ковенантами)»

Уточнено підхід до класифікації непоточних зобов'язань, які залежать від дотримання умов (ковенантів); відображено необхідні перекласифікації (за наявності) та забезпечено узгоджені розкриття щодо таких зобов'язань.

Поправки застосовано з дати набрання чинності; зміна облікової політики відображена відповідно до перехідних вимог.

Застосування — для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати; застосовується ретроспективно за МСБО 8; дострокове застосування дозволено (за наявності — розкривається факт).

Подальший вплив полягає в необхідності послідовно оцінювати умови/ковенанти на кожен звітну дату та підтримувати відповідні розкриття щодо таких зобов'язань.

Дострокового застосування не було (поправки застосовано з дати набрання чинності).

4 Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»

Змін в обліковій політиці не було через відсутність застосованих операцій.

Поправки не застосовувалися, оскільки у звітному періоді не було операцій продажу та зворотної оренди, які підпадають під ці вимоги.

Поправки застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати; дострокове застосування дозволено (за наявності — розкривається факт).

Потенційний майбутній вплив можливий лише у разі виникнення операцій продажу та зворотної оренди; у такому разі застосовуватимуться вимоги щодо подальшого вимірювання орендного зобов'язання для продавця-орендаря.

5 Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Відсутність обмінюваності»

Уточнено підхід до визначення валютного курсу для перерахунку статей у валюті за умов, коли валюта не є обмінюваною на звітну дату; відображено пов'язані судження та розкриття.

Поправки застосовано у зв'язку з наявністю дебіторської та кредиторської заборгованості в російських рублях; здійснено оцінку обмінюваності та, за потреби, застосовано вимоги щодо визначення/оцінки курсу за відсутності обмінюваності, включно з відповідними розкриттями.

Поправки застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати; дострокове застосування дозволено (за наявності — розкривається факт).

Подальший вплив можливий у майбутніх періодах за наявності/збереження обмежень обмінюваності: вимоги застосовуються до відповідних статей у валюті та до пов'язаних розкриттів.

Дострокового застосування не було (поправки застосовано з дати набрання чинності).

Розкриття очікуваного впливу першого застосування нових Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ або тлумачень, ефективна дата яких не настала станом на 31.12.2025:

1 Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» — «Договори, що посилаються на залежну від природи електроенергію».

Уточнюються застосування вимог щодо «власного використання» для договорів, що посилаються на залежну від природи електроенергію; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків для таких договорів; додаються нові розкриття про вплив таких договорів на фінансові результати та грошові потоки

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

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ - 1 січня 2026 року.

Суттєвого впливу не очікується (зміни не вплинуть на визнання/оцінку/подання показників у фінансовій звітності).

2 Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «Поправки до класифікації та оцінювання фінансових інструментів»

Оновлюються підходи/облікові політики щодо: припинення визнання фінансових зобов'язань (у т.ч. за електронними платежами — за виконання критеріїв); оцінки договірних грошових потоків фінансових активів із характеристиками, прив'язаними до нефінансових показників;

уточнення ознак обмеженого регресу та інструментів, пов'язаних договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики, інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід)..

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

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ - 1 січня 2026 року..

Суттєвого впливу не очікується.

3 Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «...застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів»

Це перехідна опція дострокового застосування: дозволяється застосувати лише поправки щодо класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ - Не застосовується (опція, а не обов'язкова вимога).

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ - Не застосовується (дострокове застосування не обрано)

Вплив відсутній, оскільки окреме часткове застосування не здійснюватиметься..

4 Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ — Том 11

Уточнення щодо обліку хеджування при першому застосуванні стандартів; для суб'єкта, що не є першим застосовувачем, зміни не впливають на поточну облікову політику.

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

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ - 1 січня 2026 року..

Загалом вплив не очікується, крім потенційного впливу поправок до МСФЗ 10 (див. окремий рядок нижче), який наразі оцінюється.

5 Том 11 — поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ»

Уточнення щодо обліку хеджування при першому застосуванні стандартів; для суб'єкта, що не є першим застосовувачем, зміни не впливають на поточну облікову політику.

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

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ - 1 січня 2026 року.

Вплив не очікується (суб'єкт не є першим застосовувачем).

6 Том 11 — поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Уточнення формулювань і внутрішньої узгодженості розкриттів: (а) прибуток/збиток від припинення визнання, (б) оновлення прикладу щодо відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції, (в) уточнення вступу до настанов та спрощення окремих пояснень щодо кредитного ризику.

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

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ - 1 січня 2026 року.

Вплив не очікується (уточнювальні/редакційні зміни до розкриттів).

7 Том 11 — поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — «ціна операції»

Уточнюється формулювання в частині первісного визнання дебіторської заборгованості: коригується посилання на підхід визначення суми за правилами МСФЗ 15, щоб усунути неузгодженість термінології «ціна операції».

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

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ - 1 січня 2026 року.

Вплив не очікується (уточнення формулювання без зміни економічної суті обліку).

8 Том 11 — поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — «орендні зобов'язання»

Уточнюється, що коли орендні зобов'язання визнано погашеним/припиненим, застосовується вимога щодо визнання прибутку/збитку у прибутку або збитку.

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

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ - 1 січня 2026 року.

Вплив не очікується (уточнення посилань/порядку застосування).

9 Том 11 — поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»

Уточнюються вимоги щодо визначення «де-факто агента»: посилюється акцент на професійному судженні та усувається надмірно категоричне формулювання, яке могло створювати внутрішню суперечність.

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

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ - 1 січня 2026 року.

Потенційний вплив можливий (зокрема, на судження щодо наявності контролю та периметру консолідації в окремих структурах), але станом на 31.12.2025 вплив не може бути обґрунтовано оцінений.

10 Том 11 — поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» — «метод собівартості»

Заміна терміна «метод собівартості» на «за собівартістю» (узгодження термінології зі Стандартами).

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

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ - 1 січня 2026 року.

Вплив не очікується (термінологічне уточнення).

11 МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації»

Стандарт передбачає скорочені розкриття для прийнятних дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо визнання/оцінки/подання. Однак суб'єкт господарювання не має права застосовувати МСФЗ 19, тому стандарт не застосовуватиметься

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ - 01.01.2027 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ - Не застосовуватиметься.

Вплив на фінансову звітність не очікується, оскільки стандарт не застосовуватиметься.

12 МСФЗ 18 «Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності»

Оновлюються політики подання та розкриття щодо структури звітів про фінансові результати, включно з новими вимогами до категоризації доходів і витрат, обов'язкових проміжних підсумків та підходів до агрегації/деагрегації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності та посилюються принципи узгодження приміток із формами звітності. Дострокове застосування не здійснювалося.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ - 01.01.2027 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ - - 01.01.2027 року.

Очікується, що стандарт матиме вплив переважно на подання та розкриття, а не на визнання та оцінку; на дату затвердження фінансової звітності кількісна оцінка впливу на окремі статті фінансової звітності ще опрацьовується.

13 Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Переклад на гіперінфляційну валюту представлення»

Облікова політика щодо перекладу у валюту представлення уточнюється на випадок, коли валюта представлення є валютою гіперінфляційної економіки, а функціональна валюта — ні (включно з відповідними процедурами перекладу та розкриттями). Дострокове застосування відсутнє.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ - 01.01.2027 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ - - 01.01.2027 року.

Вплив не очікується, оскільки суб'єкт господарювання не подає фінансову звітність у валюті гіперінфляційної економіки (і не має структури, для якої ці процедури перекладу були б релевантні).

14.2 IFRS 18 очікуваний вплив

У 2025 році Товариство здійснило оцінку впливу МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності", який набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або пізніше. Стандарт змінює структуру звіту про прибутки або збитки, правила класифікації доходів і витрат та вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності.

Товариство здійснює такі види діяльності:

- Ремонти колісних пар;
- Ремонти вантажних піввагонів;
- Ремонти пасажирських вагонів;
- Виготовлення рам та балок до пасажирських візків.

Зміни у структурі звіту про прибутки або збитки

МСФЗ 18 вимагає класифікації доходів і витрат за п'ятьма категоріями:

1. операційною;
2. інвестиційною;
3. фінансовою;
4. податків на прибуток;
5. припиненої діяльності (за відсутності такої діяльності категорія не застосовується).

Крім категорій, стандарт запроваджує обов'язкові проміжні підсумки, зокрема: – операційний прибуток або збиток; – прибуток або збиток до фінансування та податків на прибуток; – прибуток або збиток.

У межах діяльності Товариства операційна категорія охоплюватиме доходи від реалізації продукції та послуг, а також витрати, пов'язані з виробництвом, ремонтом, логістикою, технічним обслуговуванням та забезпеченням виробничих потужностей. Результати від вибуття виробничого обладнання відобразатимуться в операційній категорії за умови, що такі операції є частиною планового циклу оновлення потужностей, підтверджуються інвестиційною програмою та не є разовими або вимушеними продажами активів поза операційною моделлю.

Інвестиційна категорія включатиме доходи та витрати, що не є результатом основної діяльності. До цієї категорії буде віднесено відсоткові доходи за депозитами. Класифікація здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 18 щодо доходів і витрат від грошових коштів та їх еквівалентів та інших активів, що генерують прибуток переважно незалежно від основної діяльності.

Фінансова категорія включатиме витрати за позиками та інші витрати, пов'язані з фінансуванням. Курсові різниці класифікуватимуться за тією ж категорією, що й відповідні доходи, витрати або джерело фінансування, якщо МСФЗ 18 не вимагає іншого підходу. Для валютних позик та пов'язаних з ними грошових потоків курсові різниці відобразатимуться у фінансовій категорії.

Класифікаційні правила

Для забезпечення послідовності Товариство визначило такі правила:

Операційна категорія — доходи та витрати, що виникають у межах основної діяльності, включаючи:

- ремонти колісних пар;
- ремонти вантажних піввагонів;
- ремонти пасажирських вагонів;
- виготовлення рам та балок до пасажирських візків;

- результати від вибуття виробничих активів, якщо вибуття є частиною регулярного оновлення потужностей;
- дохід від операційної оренди;
- дохід від супутніх до основної діяльності послуг.

Інвестиційна категорія — доходи та витрати, що виникають поза межами основної діяльності, включаючи:

- відсоткові доходи за депозитами;
- результати від вибуття активів, не пов'язаних з виробництвом або ремонтом;
- доходи/витрати від активів, що генерують прибуток незалежно від операційної діяльності;
- відсотки від фінансових активів.

Фінансова категорія — витрати та доходи, пов'язані з фінансуванням, включаючи:

- витрати за позиками;
- курсові різниці, класифіковані відповідно до категорії джерела фінансування.

Кількісна оцінка впливу

Кількісна оцінка впливу МСФЗ 18 наразі практично неможлива, оскільки триває мепінг статей, перегляд аналітик у ERP-системі та тестування паралельного подання. Після завершення цих робіт у 2026 році буде підготовлено кількісну оцінку впливу на проміжні підсумки та сегментні показники.

14.3 План переходу

Етап	Період	Зміст робіт
Первинний аналіз	IV квартал 2025 року	Оцінка впливу на фінансову та управлінську звітність; визначення статей, що підлягають перекласифікації
Оновлення політик	I–II квартали 2026 року	Розробка оновленої облікової політики; адаптація внутрішніх класифікацій; зміни в ERP-системах
Паралельне формування звітності	III–IV квартали 2026 року	Формування паралельної звітності за МСФЗ 18; узгодження з управлінською інформацією
Перше застосування	2027 рік	Подання фінансової звітності за МСФЗ 18 з порівняльною інформацією за 2026 рік

При першому застосуванні основний фокус буде зосереджено на перебудові подання у звіті про прибутки або збитки.

15. КЛІМАТИЧНІ ЧИННИКИ

15.1 Суттєві фактори впливу

Діяльність Товариства піддається впливу кліматичних та екологічних факторів, включаючи як фізичні ризики, так і ризики, пов'язані з переходом до більш екологічно сталих технологій.

До основних ризиків належать можливі зміни регуляторного середовища, посилення екологічних вимог до виробництва та експлуатації рухомого складу, вплив екстремальних погодних умов на виробничі процеси, а також зміни у ланцюгах постачання та вартості ресурсів.

Крім того, діяльність Товариства залежить від стану залізничної галузі, що може зазнавати впливу кліматичних та екологічних змін, зокрема через вимоги до модернізації рухомого складу та інфраструктури.

15.2 Вплив на оцінки та припущення

Керівництво враховує вплив кліматичних факторів при формуванні облікових оцінок, зокрема щодо строків корисного використання основних засобів, оцінки знецінення активів, чистої вартості реалізації запасів, а також оцінки кредитного ризику.

Станом на дату затвердження фінансової звітності, вплив кліматичних факторів не призвів до необхідності суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань, однак подальший розвиток таких факторів може вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Генеральний директор

СПІРІН Валерій

Головний бухгалтер



ЧЕРЕДНИЧЕНКО Наталія