

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ АГРЕГАТНИЙ ЗАВОД»**

**Фінансова звітність,
підготовлена відповідно до Міжнародних
стандартів фінансової звітності (МСФЗ)
за рік 2023 р.,
що закінчився 31 грудня 2023 року**

Зміст	стор.
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	3-5
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	6-7
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	8-9
Звіт про власний капітал	10-11
Примітки до фінансової звітності	12-32

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ
				2024.01.01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ АГРЕГАТНИЙ ЗАВОД "	за ЄДРПОУ	14311614	UA1202001001 0757287
Територія	М. Дніпро, Чечелівський р-н	за КОАТУУ	230	
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	30.30	
Вид економічної діяльності	Виробництво повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування	за КВЕД		
Середня кількість працівників ¹	278			
Адреса, телефон	вул. Щепкіна, буд. 53, м. Дніпро, Дніпропетровська область, 49011, УКРАЇНА, (056) 370-28-05; (0562) 36-58-96;			

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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року**

АКТИВ	Примітка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	7	1000		
первісна вартість	7	1001	175	175
накопичена амортизація	7	1002	(175)	(175)
Основні засоби	6	1010	196777	222971
первісна вартість	6	1011	1095800	1135922
знос	6	1012	(899023)	(912951)
Інвестиційна нерухомість		1015		
Первісна вартість		1021		
Накопичена амортизація		1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	9	1030	548	548
інші фінансові інвестиції	9	1035	7794	9732
Довгострокова дебіторська заборгованість	10	1040	6920	
Відстрочені податкові активи		1045		
Усього за розділом I		1095	212039	233251
II. Оборотні активи				
Запаси	11	1100	143605	159149
Виробничі запаси	11	1101	83767	88711
Незавершене виробництво	11	1102	28454	37638
Готова продукція	11	1103	25236	27079
Товари	11	1104	6148	5721

Поточні біологічні активи		1110		
Векселі одержані		1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	12	1125	46563	75193
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	12	1130	59572	60531
З бюджетом		1135		
у тому числі з податку на прибуток		1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	1155	27906	33718
Поточні фінансові інвестиції	9	1160	3265	3265
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	22	3776
Готівка	13	1166	2	1
Рахунки в банках	13	1167	20	3775
Витрати майбутніх періодів		1170	47	76
Інші оборотні активи	12	1190	6240	5524
Усього за розділом II		1195	287220	341232
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	499259	574483
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	14	1400	8200	8200
Капітал у дооцінках	15	1405	107187	107187
Додатковий капітал	15	1410	343	343
Резервний капітал		1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	47691	161302
Неоплачений капітал		1425		
Вилучений капітал		1430		
Усього за розділом I		1495	163421	277032
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Довгострокові кредити банків	17	1510	33274	
Інші довгострокові зобов'язання	17	1515	20329	18027
Довгострокові забезпечення		1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521		
Цільове фінансування	17	1525	17785	44022
Усього за розділом II		1595	71388	62049
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600		
Векселі видані	18	1605	12723	2220
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	18	1610	6015	4598
товари, роботи, послуги	18	1615	12666	8679
розрахунками з бюджетом	18	1620	51512	47475
у тому числі з податку на прибуток	18	1621	886	987
розрахунками зі страхування	18	1625	10299	5060
розрахунками з оплати праці	18	1630	27588	10173
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	18	1635	65828	60184

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	11	11
Поточні забезпечення	16	1660	1947	1515
Доходи майбутніх періодів		1665		
Інші поточні зобов'язання	18	1690	75861	95487
Усього за розділом III		1695	264450	235402
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
Баланс		1900	499259	574483

Примітки на сторінках з 12 по 32 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Голова правління

Наумов В.Г.

Головний бухгалтер

Пестова С.А.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ АГРЕГАТНИЙ ЗАВОД "Дата (рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024.01.01

14311614

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	20	2000	350194	175555
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(150247)	(58545)
Валовий:				
прибуток		2090	199947	117010
збиток		2095		
Інші операційні доходи	21	2120	26227	11471
Адміністративні витрати		2130	(41620)	(30812)
Витрати на збут		2150	(5489)	(7222)
Інші операційні витрати	21	2180	(21240)	(33142)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	157823	57305
збиток		2195		
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	22	2220	1203	2827
Інші доходи	22	2240	168	
Фінансові витрати	22	2250	(11252)	(12322)
Втрати від участі в капіталі		2255		
Інші витрати	22	2270	(4639)	1
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	143305	47809
збиток		2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	23	2300	(29532)	(11088)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	113773	36721
збиток		2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід		2465	113773	36721

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні витрати	2500	198182	106138
Витрати на оплату праці,	2505	23700	23334
Відрахування на соціальні заходи	2510	7131	7120
Амортизація	2515	20059	14110
Інші операційні витрати	2520	23287	18455
Разом	2550	272359	169157

IV/ РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600	32798560	32798560
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	32798560	32798560
Чистий прибуток (збиток)на одну просту акцію	2610	3,47	1,11959
Скоригований чистий прибуток (збиток)на одну просту акцію	2615	3,47	1,11959

Примітки на сторінках з 12 по 32 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Голова правління

Наумов В.Г.

Головний бухгалтер

Пестова С.А.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ АГРЕГАТНИЙ ЗАВОД "

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024.01.01

14311614

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік 2023 р.

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	367163	214776
Повернення податків і зборів		3005		
У тому числі податку на додану вартість		3006		
Цільового фінансування		3010	24	163
Надходження від отримання субсидій, дотацій		3011		
Надходження авансів від покупців і замовників		3020	780	371
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	14	5
Надходження від операційної оренди		3040	2778	2832
Інші надходження		3095	18324	19399
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(250015)	(183199)
Праці		3105	(36561)	(18379)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(12983)	(4886)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(39848)	(10167)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(2975)	(847)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(25545)	(4590)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(11328)	(4730)
Витрачання на оплату авансів		3135		(108)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(485)	
Витрачання на оплату цільових внесків		3145		
Витрачання фінансових установ на надання позик		3150		
Інші витрачання		3190	(4191)	(4964)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	45000	15843
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій		3200	5500	1900
необоротних активів		3205		
Надходження від отриманих: відсотків		3215		
дивідендів		3220		
Надходження від деривативів		3225		

Надходження від надання позик		3230		
Інші надходження		3235		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій		3255	(1082)	
необоротних активів		3260	(2628)	(71)
Виплати за деривативами		3270		
Витрачання на надання позик		3280		
Інші платежі		3290	(4149)	(2078)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(2359)	(249)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу		3300		
Отримання позик		3305	68928	216472
Інші надходження		3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій		3345		
Погашення позик		3350	102202	225959
Сплату дивідендів		3355		
Інші платежі		3360	(5589)	(5865)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(38863)	(15352)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	3778	242
Залишок коштів на початок року	13	3405	22	20
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(24)	(240)
Залишок коштів на кінець року	13	3415	3776	22

Примітки на сторінках з 12 по 32 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Голова правління

Наумов В.Г.

Головний бухгалтер

Пестова С.А.

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ АГРЕГАТНИЙ ЗАВОД "**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024.01.01

14311614

**Звіт про власний капітал
за 2023 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрова ний (пайовий)ка пітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілен ий прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилучений капітал	Всього
--------	-----------	--	------------------------	-----------------------	----------------------	---	--------------------------	----------------------	--------

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8200	107187	343		47691			163421
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	8200	107187	343		47691			163421
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					113773			113773
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка)необоротних активів	4111								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:	4240								

Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій(часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій	4265								
Анулювання викуплених акцій	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290					(162)			(162)
Разом змін у капіталі	4295					113611			113611
На 31 грудня 2019р.	4300	8200	107187	343		161302			277032

Примітки на сторінках з 12 по 32 є невід’ємною частиною цієї фінансової звітності.

Голова правління

Наумов В.Г.

Головний бухгалтер

Пестова С.А.

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ АГРЕГАТНИЙ ЗАВОД»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ АГРЕГАТНИЙ ЗАВОД»**

1. Характер господарської діяльності

- повна та скорочена назва підприємства: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ АГРЕГАТНИЙ ЗАВОД» (АТ «ДАЗ» - далі по тексту);
- дата державної реєстрації: (перереєстрації, перейменування): 16.08.1996;
- юридична та фактична адреса: 49011, м. Дніпро, вулиця Щепкіна, 53;
- організаційно-правова форма: акціонерне товариство;
- країна реєстрації: Україна;
- офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: www.aodaz.com.ua;
- адреса електронної пошти: mail@aodaz.com.ua;
- характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу підприємства:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ АГРЕГАТНИЙ ЗАВОД» є машинобудівним підприємством з багаторічним досвідом випуску виробів спеціальної техніки, гідроапаратури для шахт і продукції загально-технічного призначення.

АТ «ДАЗ» має в наявності устаткування для виготовлення деталей з будь-якої сировини, обладнання для механічної обробки, збирання та випробування продукції підприємства; різні технологічні прилади та високоякісний інструмент для обробки жаростійкої та нержавіючої сталі; має потужну виробничу інфраструктуру.

Більша частина загального обсягу виробництва припадає на продукцію спеціального призначення. Це, перед усім, паливні, а також інші рідинні насоси різного устрою. Ця продукція характеризується високою технічною складністю, жорсткими вимогами до якості виготовлення і надійності в експлуатації, високою відповідальністю в режимі роботи основних об'єктів.

Більше третини загального обсягу продукції, що випускається підприємством, становить так звана гідроемальсійна апаратура до гірничо - шахтного обладнання – гідророзподільувачі (різних модифікацій), гідроклапани, гідрозамки, силова гідравліка, та інше. Ця продукція з'явилася в товарній номенклатурі підприємства внаслідок конверсійних пошуків можливостей завантаження виробничих потужностей, що вивільнилися із скороченням виробництва спеціальної техніки.

Серед іншої продукції підприємства слід назвати також електричний привід як самостійну товарну позицію. В ході конверсії виробництва були опрацьовані електричні двигуни для приводу побутових молочних та олійних сепараторів. Також були розроблені двигуни для потреб залізничного, автомобільного, міського транспорту.

- основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД:
 - 30.30 Виробництво повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування;
 - 28.12 Виробництво гідравлічного та пневматичного устаткування;
 - 27.11 Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів.
- опис економічного середовища, в якому функціонує підприємство (п. 138 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»):

Основними споживачами продукції спеціального призначення є українські підприємства. Гідроемальсійна апаратура до ГШО включає в себе елементи гідравлічних систем різноманітного призначення, що застосовуються переважно у вугільній промисловості. Переважна частина цієї продукції постачається українським споживачам. Основними з них є підприємства: ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО", ПАТ "Шахтоуправління "Покровське", ТОВ "Корум Груп", ДП "Львіввугілля" та інші.

- Ліцензії АТ «ДАЗ»:
- Ліцензія ОВ № 060012 ДЕРЖАВНА ІНСПЕКЦІЯ ЯДЕРНОГО РЕГУЛЮВАННЯ УКРАЇНИ на право провадження діяльності з використання джерел іонізуючого випромінювання. Термін дії ліцензії до 25.12.2026 р.;
- Ліцензія Серія АЕ №197649 МІНІСТЕРСТВО ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ. Строк дії ліцензії з 18.04.2013 р.

2. Основа подання інформації.

Фінансова звітність була складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансові звіти було підготовлено на основі історичної собівартості.

Валютою фінансової звітності є гривня так, як всі операції підприємства здійснювалися в гривнях. Фінансова звітність надана Товариством в тисячах гривень. Фінансові звіти складені за формами, затвердженими НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», відповідно до Закону України від 16.07.1999 р. № 999-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та прийнятої облікової політики.

3. Значні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності АТ «ДАЗ» потребує від її керівництва застосовування суджень та оцінок та припущень в кінці звітного періоду, які впливають на враховані в звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак, не певність щодо цих припущень та оцінок, може привести до результатів, які потребують коригувань у майбутньому балансової вартості активів, зобов'язань, відносно яких приймаються судження та оцінки.

Припущення та оцінки керівництва АТ «ДАЗ» ґрунтуються на початкових даних, які воно мало під час підготовки фінансової звітності. Однак, поточні обставини та припущення відносно майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкові зміни або непередбачувані АТ «ДАЗ» обставини. Такі зміни відображаються в припущеннях з тою мірою, з якою вони відбуваються.

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть бути причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведені нижче:

- Строк експлуатації основних засобів та переоцінка основних засобів
- Знецінення активів
- Відстрочені податки
- Резерви за сумнівними боргами
- Зобов'язання з операційної оренди

Строк експлуатації основних засобів та переоцінка основних засобів

Підприємство оцінює строки корисної експлуатації основних засобів не рідше чим на кінець кожного фінансового року, та, якщо очікування різняться від попередньої оцінки, зміни відображаються як зміни у обліковій політиці у відповідності до МСБО (IAS) 8 «Облікова політика, зміни у облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть істотно вплинути на балансову вартість основних засобів та на амортизаційні витрати впродовж періоду.

Знецінення активів

Балансова вартість активів Товариства переглядається з метою виявлення ознак знецінення активів. Якщо які-небудь події або зміни обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може бути не визначена, Товариство оцінює вартість активів, що буде відшкодовано. Така оцінка вимагає прийняття деяких суджень у відношенні до прогнозів майбутніх доходів та витрат, пов'язаних з активами, що розглядаються. У свою чергу такі прогнози є невизначеними, оскільки будуються на припущенні про стан попиту на продукцію та майбутні ринкові умови. Подальші та непередбачені зміни таких припущень та оцінок,

використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть привести до інших підсумків у відношенні до наданих підсумків у цій фінансовій звітності.

Відстрочені податки

Відстрочені податки переглядаються на кожну звітну дату та зменшуються (збільшуються) у випадку, якщо стає зрозумілим, що достатній податковий прибуток не буде (буде) отриманий, щоб реалізувати відстрочені податкові активи. Оцінка вірогідності реалізації суджень ґрунтується на очікуваних результатах діяльності. Для оцінки вірогідності реалізації відстрочених податків використовуються різні фактори, включаючи результати діяльності минулих років, плани на майбутні періоди діяльності, зміни у податковому законодавстві. Якщо фактичні результати різняться від оціночних, або, якщо такі оцінки повинні бути переглянуті у майбутніх періодах, це може негативно вплинути на фінансовий стан підприємства, результати операцій та потоки грошових коштів. У випадку якщо показник відстрочених податків у майбутніх періодах повинен бути зменшений (збільшений), таке коригування буде відображено у звіті про сукупні доходи.

Резерви за сумнівними боргами

Підприємство нараховує резерв за сумнівними боргами з метою покриття можливого понесення збитків, які виникнуть у випадку нездатності покупця у розрахунку. При оцінці такого резерву керівництво враховує поточні умови в економіці в цілому, строки виникнення дебіторської заборгованості, кредитоспроможність покупця. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть призвести до коригування розмірів резерву за сумнівними боргами, який було відображено у фінансовій звітності.

Зобов'язання по операційній оренді

АТ «ДАЗ» в якості орендодавця

АТ «ДАЗ» уклала договори оренди частини комерційної нерухомості, рухомого майна. Оцінюючи умови угод, керівництво АТ «ДАЗ» встановило, що за ним зберігаються всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з володінням майном, переданим у оренду. Тому АТ «ДАЗ» застосовує до цих угод облік, встановлений для угод операційної оренди.

Припущення про безперервність діяльності

АТ «ДАЗ» здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Судження

Стосовно перерахувань фінансових звітів згідно вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» - по судженню управлінського персоналу необхідність перераховувати фінансові звіти відсутня.

4. Стандарти, які прийняті та вступили в дію в звітному періоді

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КТМФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності після 1 січня 2023 року та офіційно оприлюднені на веб-сайті центрального органу виконавчої влади (на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України), який забезпечує формування державної фінансової політики, як це передбачено статтею 12 Закону України від 16.07.1999 р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності 2023 р.:

Внесені поправки в такі МСФЗ:

МСФЗ «Фінансові інструменти»

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»

5. Основні положення облікової політики

Фінансова звітність була складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансові звіти було підготовлено на основі історичної собівартості.

Основні положення облікової політики наведені нижче.

Основні засоби

Основні засоби приймаються до обліку тільки, якщо є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть, а собівартість об'єкта можна достовірно оцінити. Собівартість об'єкта основних засобів складається з ціни його придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок, будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації.

В фінансовій звітності основні засоби відображені за собівартістю з відрахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Об'єкти незавершеного будівництва відображені за собівартістю будівництва. Для об'єктів виготовлених господарським способом, витрати з віднесених до них робіт та прямі накладні витрати, входять до первісної вартості об'єкту.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, суть якого полягає в рівномірному списанні балансової вартості основних засобів до їх ліквідаційної вартості протягом терміну їх корисного використання. Розрахункові терміни корисної експлуатації основних засобів становлять:

Будинки	20 років
Споруди	15 років
Виробниче обладнання	5 років
Транспортні засоби	5 років
Офісна техніка	2 років
Меблі та приладдя	4 років

Витрати на реконструкцію, модернізацію, якщо є ймовірність отримати майбутні економічні вигоди, капіталізуються. Витрати на капітальний та поточний ремонт, обслуговування визнаються витратами періоду їх здійснення.

Прибутки та збитки, які виникли внаслідок вибуття основних засобів (з причини списання або продажу), включаються в звіт про сукупні доходи. Сума дооцінки основних засобів, що входить до власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

На кожну звітну дату керівництво визначає наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо виявляється хоча б одна з таких ознак, керівництво оцінює суму, що підлягає відшкодуванню. Така сума визначається як найбільша з двох величин: справедлива вартість активу за відрахуванням витрат на його продаж та вартістю від його використання. При визнанні вартості активу у використанні прогнозні грошові потоки приводяться до поточної вартості з використання ставок дисконтування до оподаткування, відображаючи поточну ринкову вартість грошей.

Якщо відшкодована вартість одиниці активу, що генерує грошові потоки виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість такої одиниці зменшується до суми очікуваного відшкодування.

Збитки від знецінення визнаються у звіті про сукупний дохід.

На кожну звітну дату керівництво визначає наявність можливості зменшення або припинення визнання раніше визнаних збитків від знецінення основних засобів. Збиток від знецінення активу визнаний у минулих звітних періодах коригується, якщо відбулися зміни в оцінках, використаних для визначення його суми очікуваного відшкодування.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість, яка утримується для отримання доходу від оренди, відображається в балансі за собівартістю з відрахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Критерій щодо визнання нерухомості, як інвестиційної, якщо вона одночасно зайнята орендодавцем становить 10% загальної площі нерухомості.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння.

АТ «ДАЗ», як орендодавець.

Дохід від операційної оренди визнається на прямолінійній основі протягом відповідного періоду оренди.

АТ «ДАЗ», як орендар.

Витрати, пов'язані з сплатою орендних платежів, визнаються на прямолінійній основі протягом відповідного періоду оренди.

Нематеріальні активи

Актив визнається в балансі, як нематеріальний актив, якщо є можливість його ідентифікувати, коли АТ «ДАЗ» здійснює контроль над ресурсом та існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від його використання.

Придбані нематеріальні активи первісно обліковуються за собівартістю та амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Інвестиції

Інвестиції, які не можуть бути класифіковані, як інвестиції в асоційовані, спільні та дочірні підприємства первісно, обліковуються за методом участі в капіталі: спочатку визнаються за собівартістю, а потім коригуються відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток інвестора включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування.

Всі фінансові інвестиції переглядаються на зменшення корисності.

Довгострокові активи, призначені для продажу

Довгострокові активи класифікуються як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодована в основному не в процесі використання у виробничій діяльності, а при продажу. Дана умова вважається виконаною, якщо актив може бути проданий в поточному стані відповідно до зазвичай прийнятими умовами продажу таких активів, і ймовірність продажу висока. Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як призначені для продажу. Довгострокові активи, класифіковані як призначені для продажу, оцінюються за найменшою з а) залишкової вартості на момент рекласифікації, і б) собівартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Дохід

Дохід від продажу продукції (товарів) визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов: покупцеві передані суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на продукцію (товар), за підприємством не залишається контроль за проданою продукцією (товарами); суму доходу можна достовірно оцінити та ймовірно дійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг визнається, якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилення на той етап завершеності операції, який є на кінець звітного періоду; існує ймовірність надходження до підприємства економічних вигід, пов'язаних з операцією; можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду та достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення. Ступінь завершеності операцій з надання послуг визначається шляхом огляду (вивчення) виконаної роботи.

Дохід від відсотків від використання грошових коштів АТ «ДАЗ» (банківські депозити), визнається із застосуванням методу ефективної ставки відсотка в періоді їх нарахування.

Умовні зобов'язання та активи

АТ «ДАЗ» не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти АТ «ДАЗ» складаються з торговельної та іншої дебіторської заборгованості, грошові кошти та еквіваленти, а також торговельна та інша кредиторська заборгованість, які визнаються у фінансовій звітності за справедливою вартістю.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

На кінець звітного періоду визначати резерв сумнівної заборгованості виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Сумнівною вважати поточну дебіторську заборгованість коли існує невпевненість у її погашенні боржником.

Безнадійною вважати поточну дебіторську заборгованість, відносно якої з'явилася упевненість в її неповерненні боржником або по якій вичерпано строк позовної давності.

Торговельна дебіторська заборгованість відображається у звіті про фінансовий стан за номінальною вартістю з вирахуванням резерву сумнівних боргів.

АТ «ДАЗ» списує торговельну та іншу дебіторську заборгованість тільки у випадку закінчення строку позовної давності або при впевненості неплатоспроможності контрагента.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошовими коштами та їх еквівалентами визнаються грошові кошти у касі та на поточному рахунку, банківські депозити за якими можна отримати заздалегідь визначену суму грошових коштів та за якими ризик зміни вартості є незначним. Відображаються у фінансовій звітності за номінальною вартістю.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість обліковується за номінальною ставкою та нараховується за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань.

АТ «ДАЗ» списує торговельну та іншу кредиторську заборгованість тільки у випадку закінчення строку позовної давності.

Запаси

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації. Собівартість придбаних запасів складається з ціни придбання, а також всіх інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням. Собівартість незавершеного виробництва та готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат та розподілених загальновиробничих витрат. Оцінка собівартості вибуття запасів визначається з використанням методу середньозваженої собівартості. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів шляхом вирахування з очікуваної продажної ціни очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на збут.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складає з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) підприємство включає :

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;

- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

При розрахунку виробничої собівартості по видам продукції АТ «ДАЗ» використовує метод обліку витрат на виробництво за фактичними витратами із застосування нормативного методу. В допоміжному виробництві, а саме в ремонтно-механічних цехах - позамовний метод обліку витрат.

Залишок незавершеного виробництва на підприємстві оцінюється за наступними статтями:

- матеріали;
- покупні напівфабрикати;
- основна і додаткова заробітна плата;
- відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне забезпечення.

Резерви та забезпечення під майбутні витрати

Резерви та забезпечення майбутніх витрат та платежів нараховуються, якщо АТ «ДАЗ» на підставі визначеної події у минулому має юридичні обґрунтування або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких буде необхідний відтік ресурсів, передбачаючи економічні вигоди, та розмір зобов'язань можна оцінити в грошовому виразі з достатньою мірою вірогідності.

АТ «ДАЗ» створює забезпечення оплати відпусток з урахуванням відрахувань єдиного соціального внеску з віднесенням нарахованих сум на витрати періоду, у якому створюються такі забезпечення.

АТ «ДАЗ» створює резерв сумнівної заборгованості, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів..

Резерви та забезпечення переглядаються на кінець поточного року з проведенням необхідних їх коригувань за наявності відповідних обставин.

Виплати працівникам

АТ «ДАЗ» визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як поточні зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. АТ «ДАЗ» визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам, як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки.

Відповідно до вимог законодавства, платежі по планам пенсійного забезпечення з встановленими внесками відображає як поточні зобов'язання по теперішній вартості. Нараховані платежі відносяться на витрати періоду надання послуг робітникам, які в майбутньому дають право на отримання пенсій.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з сум поточного та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається, виходячи з оподаткованого прибутку за рік за законодавством України. Відстрочений податок визнається в сумі, яка, як очікується, буде сплачена чи відшкодована в зв'язку з наявністю різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів та зобов'язань. Відстрочений податок обліковується з використанням методу зобов'язань за балансом.

Власний капітал

До складу власного капіталу АТ «ДАЗ» відноситься зареєстрований (пайовий) капітал, капітал у дооцінках основних засобів, додатковий капітал та нерозподілений прибуток. Резерв дооцінки основних засобів може бути приєднаний до нерозподіленого прибутку при припиненні визнання дооцінених об'єктів основних засобів. Нерозподілений прибуток використовується згідно до Статуту АТ «ДАЗ» за рішенням акціонерів.

Зареєстрований (пайовий) капітал

Прості акції класифікуються у складі зареєстрованого капіталу.

Акції, що були викуплені у акціонерів (власників акцій) класифікуються як власні акції, викуплені у акціонерів, та відображаються у складі резерву власних акцій. Сума, виручена при подальшому продажі або повторному розміщенні власних викуплених акцій, визнається

як приріст власного капіталу, а прибуток або збиток, що виникає внаслідок таких операцій, відображається у складі емісійного доходу. Розмір зареєстрованого капіталу відображається у фінансовій звітності відповідно до Статуту АТ «ДАЗ».

Прибуток на акцію

АТ «ДАЗ» надає базові та розріджені показники прибутку на акцію у відношенні до своїх простих акцій. Базовий прибуток на акцію як частка від ділення прибутку або збитку на середньозважену кількість простих акцій, що знаходяться в обігу на протязі звітного періоду, скоригованого на кількість акцій що знаходяться у власності АТ «ДАЗ». Розріджений прибуток на акцію розраховується шляхом коригування розміру прибутку або збитку та середньозваженої кількості звичайних акцій, що знаходяться в обігу, скоригованих на кількість власних акцій, на розріджений ефект всіх потенційних простих акцій.

Дивіденди

Дивіденди відображаються як поточні зобов'язання та вираховуються з суми капіталу у періоді, в якому вони були об'явлені та узгоджені.

Знецінення активів

На кожен звітну дату АТ «ДАЗ» оцінює наявність ознак знецінення активів. Якщо такі ознаки існують, то проводиться оцінка вартості активів, що буде відшкодована. У випадку якщо балансова вартість активів, що генерує грошові потоки, перевищує вартість, що буде відшкодована, визнається збиток від знецінення.

Фінансова звітність АТ «ДАЗ» представлена в гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч.

6. Основні засоби

Показник	Будівлі	Передавальне обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість або оцінка:						
На 1 січня 2023 року	164 396	768 721	500	155 291	6 892	1 036 542
Надходження	42168	1144	419	7167		50898
Вибуття	(8994)	(1629)		(153)		(10776)
На 31 грудня 2023 року	197570	768236	919	162305	6892	1135922
Знос та знецінення:						
На 01 січня 2023 року	(54 384)	(753 886)	(482)	(89 271)		(899 023)
Амортизація за 2023 рік	(14247)	(139)		(5673)		(20059)
Вибуття	5906	72		153		6131
На 31 грудня 2023 року	(62725)	(754953)	(482)	(94791)		(912951)
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня 2023 року	110 012	13 835	18	66 020	6 892	196 777
На 31 грудня 2023 року	134845	13283	437	67514	6892	222971

Первісна вартість придбаного обладнання, яке ще не введено в експлуатацію, складає 6892 тис. грн. станом на 31.12.2023р.

Балансова вартість основних засобів, які тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації), становить на 31.12.2023р. 36 тис. грн.

Балансова вартість оформлених в заставу основних засобів складає 104276 тис. грн.
Контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів немає.

7. Нематеріальні активи

Показники	Програмне забезпечення	Разом
Первісна вартість або оцінка:		
На 1 січня 2023 року	175	175
Інші зміни за 2023 рік	-	-
На 31 грудня 2023 року	175	175
Знос та знецінення:		
На 1 січня 2023 року	(175)	(175)
Амортизація за 2023 рік		
На 31 грудня 2023 року	(175)	(175)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня 2023 року	-	-
На 31 грудня 2023 року	-	-

Відповідно до облікової політики програмне забезпечення амортизується із застосуванням прямолінійного методу протягом 2 років. Амортизація нематеріальних активів відноситься до складу адміністративних витрат звіту про сукупні доходи.

8. Відстрочені податки.

Відповідно до Податкового кодексу України Товариство використовує коригування при визначенні податку на прибуток. Діюча ставка оподаткування в поточному році - 18,0 %, в наступному році - 18 %.

9. Довгострокові та поточні фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції складаються з інвестицій, які обліковуються за методом участі у капіталі та інших фінансових інвестицій, які обліковуються за справедливою вартістю.

Показники	На 31.12.2023р.	На 31.12.2022р.
Інвестиції в асоційоване підприємство	548	548
Інші фінансові інвестиції	9732	7794
Поточні фінансові інвестиції	3265	3265
Усього	12449	11 607

10. Довгострокова дебіторська заборгованість

Контрагент	Валюта позики	Строк погашення	31.12.2023	31.12.2022
			тис. грн.	тис. грн.
ДП «Авіакомплект»	грн.	31.12.2022	-	1547
ТОВ «ЛОВ-ІНВЕСТ»	грн.	31.12.2022	-	1567

ТОВ НВО АВІААГРЕГАТ	грн.	31.12.2022		3806
Разом			-	6920

Інвестиції в асоційоване підприємство являють собою внесок в статутний фонд інших підприємств, в т.ч. ДП «Авіаагрегат» ВАТ «ДАЗ» -342 тис.грн.

У складі поточні фінансові інвестиції та інші довгострокові фінансові інвестиції обліковуються векселі отримані.

Емітент	Дата видачі ЦП	Дата погашення ЦП	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ТОВ «ЛОВ ІНВЕСТ»	2006	2026, 2030	7737	6653
ТДВ «УКРСПЕЦТЕХНІКА»	2011	2027	347	322
ТОВ «Спецагрегатсервіс»	2012	2022, 2031	3855	3799
Інші	2012	2027, 2031	1058	285
Итого			12 997	11 059

11. Запаси

Показники	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Матеріали	87781	83009
Запасні частини	650	640
Паливо	280	118
Незавершене виробництво	37638	28454
Товари	5721	6148
Готова продукція	27079	25236
Всього	159149	143605

Суму запасів, визнаних витратами, відображено у строках Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023р.:

«Адміністративні витрати»	- 2371 ис. грн.,
«Витрати на збут»	- 173тис.грн.,
«Інші операційні витрати»	- 845тис. грн.

12. Дебіторська заборгованість

Товарна дебіторська заборгованість

Показники	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами	193	1201
Торговельна дебіторська заборгованість	76811	47640
Резерв під сумнівну заборгованість	(1811)	(2278)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	75193	46563

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості за станом на 31 грудня 2023року.

Показники	На 31.12.2023	На 31.12.2022
0-90 днів	24464	11910
91-180 днів	4226	5143
Понад 181 днів	48314	31788
Резерв під сумнівну заборгованість	(1811)	(2278)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	75193	46 563

Інша дебіторська заборгованість

Показники	На 31.12.2023	На 31.12.2022
За виданими авансами	60531	59572
Позики співробітникам	120	120
За оренду	3414	5592
Векселі одержані		
інша заборгованість	27494	21390
Розрахунки із внутрішніх розрахунків		-
З пов'язаними сторонами	2690	804
Резерв під сумівну заборгованість		-
Інша дебіторська заборгованість разом	94249	87 478

Рух резерву сумнівних боргів, нарахованого під дебіторську заборгованість наведено нижче:

Залишок на 31.12.2022 р.	2278
Збільшення	(467)
Використану суму за рік	-
Залишок на 31.12.2023 р.	1811

До складу «Інші оборотні активи» віднесений податковий кредит з податку на додану вартість у сумі 5491 тис.грн., який був несвоєчасно зареєстрований постачальниками в єдиному реєстрі податкових накладних, а також бланки сурової звітності у сумі 33тис.грн.

13.Грошові кошти та еквіваленти

Показники	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Рахунки в банках	3775	20
Грошові кошти в касі	1	2
Короткострокові депозити		
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	3776	22

14. Зареєстрований (пайовий) капітал

Показники	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Зареєстрований капітал:		
32 798 560 акцій номінальною вартістю 0,25 грн. за одну акцію	8200	8200
Випущений та повністю оплачений Зареєстрований капітал:		
32 798 560 акцій номінальною вартістю 0,25 грн. за одну акцію	8 200	8 200

Структура зареєстрованого капіталу представлена наступним чином:

Показники	31.12.2023		31.12.2022	
	Кількість акцій, шт.	Частка володіння, %	Кількість акцій, шт.	Частка володіння, %
Фізична особа	6 292 290	19,185%	6 292 290	19,185%
Фізична особа	12 445 937	37,947%	12 445 937	37,947%
Фізична особа	6 292 290	19,185%	6 292 290	19,185%
Інші юридичні та фізичні особи	7 768 043	23,683%	7 768 043	23,683%
Всього	32 798 560	100,000%	32 798 560	100,000%

Розмір Зареєстрованого капіталу відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України. Протягом 2023 року не було руху по Зареєстрованому капіталу Товариства.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Протягом звітного періоду відбулися наступні зміни:

1. проведення операцій попередніх періодів у звітному році у зв'язку з несвоєчасним отриманням первинних документів - (380) тис.грн.;
2. сторно списання дебіторської заборгованості (42)тис.грн.,
3. сторно резерва сумнівних боргів 467 тис.гр.,
4. оприбуткування стружки 28 тис.грн
5. списання матеріалів (31) тис.грн
6. коригування собівартості готової продукції (143) тис.грн.
7. проведення виконавчого та судового зборів (58)тис.грн.
8. матеріальна допомога за рахунок підприємства (3)тис.грн

15. Резерви, відображені у складі власного капіталу

Показники	Додатковий капітал	Капітал у дооцінках	Всього
Залишок на 31 грудня 2022р.	343	107187	107530
Зміни за період	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2023р.	343	107 187	107 530

У складі капіталу у дооцінках відображається дооцінка будівель та споруд, машин та обладнання. У складі додаткового капіталу відображається вартість майна, не включеного до приватизації.

16. Забезпечення

До складу забезпечень входять довгострокові та поточні забезпечення, нараховані на виплату відпусток.

Показники	Поточні забезпечення	Всього
Залишок на 31 грудня 2022р.	1947	925
Нараховано за 2023 р.	3050	3506
Використано за 2023 р.	3482	2484
Зменшено		
Залишок на 31 грудня 2023 р.	1515	1947

17. Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання

Показники	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Банківські кредити	-	33274
Векселі виданні	5986	7297
Заборгованість за розміщеними облігаціями	12041	10444
Цільове фінансування	44022	17785
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	2588
Всього	62049	71388

Векселі видані

Контрагент	Валюта позики	Строк погашення	31.12.2023	31.12.2022
			тис. грн.	тис. грн.
ТОВ Септима	грн.	14.03.2028	3295	2807
ТОВ Галактика 3000	грн.	19.08.2022	-	2220

ТОВ НДФ Проммоніторинг	грн.	18.03.2028	912	780
ТОВ Самарський гранитний кар'єр	грн	29.09.2027	1596	1362
інші контрагенти	грн.		183	128
Векселі видані, разом			5986	7297

Довгострокова кредиторська заборгованість

Контрагент	Валюта позики	Строк погашення	31.12.2023	31.12.2022
			тис. грн.	тис. грн.
ТОВ Спецагрегатсервіс	грн.	28.12.2022	-	1351
ТОВ НВО АВІААГРЕГАТ	грн.	28.12.2022	-	1214
інші контрагенти	грн	31.12.2022	-	23
Разом			-	2588

18. Поточні зобов'язання

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Заборгованість перед пов'язаними сторонами	5	1044
За одержаними авансами	60184	65828
За товари, роботи, послуги	8679	11873
Заборгованість за придбані фінансові активи	57041	54681
Інша кредиторська заборгованість	38452	20940
Всього	164361	154366
Короткострокові кредити банків	-	-
Векселі видані	2220	12 723
Розрахунки з бюджетом	47475	51512
Розрахунки з оплати праці	10173	27588
Розрахунки зі страхування	5060	10299
Інші поточні зобов'язання	4598	6015
Всього	233887	262503

Векселі видані

Контрагент	Валюта позики	Строк погашення	31.12.2023	31.12.2022
			тис. грн.	тис. грн.
ТОВ Промпоставка	грн.	01.02.2020	-	1086
ТОВ ТРГ Макбел	грн.	14.05.2020	-	11637
ТОВ «Галактика 3000»	грн	14.02.2022	2220	-
Векселі видані, разом			2220	12 723

Інші поточні зобов'язання складаються з зобов'язань по нарахованим відсоткам по облігаціям.

Відсоткова ставка по облігаціям на сто двадцять третій (з 01.01.2023р) по сто тридцять четвертий відсотковий періоди (до 31.12.2023р.) становить 15% річних за розміщені облігації серії «D» згідно протокола № 5 від 15.12.2022р. засідання Правління та протокола № 311 від 15.12.2022р. засідання Наглядової ради.

Показники	Сума за договором(з урахування дисконтування)		Ефективна ставка %	Заборгованість станом на	
	31.12.2023 тис.грн.	31.12.2022 тис.грн.		31.12.2023 тис.грн.	31.12.2022, тис.грн.

фіз.особи	11854	10284	15,00%	4554	5899
ПАТ «КРМЗ»	187	160	15,00%	44	165
Всього	12041	10444		4598	6015

Керівництво Товариства вважає, що номінальна вартість кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості. Зобов'язання з соціального страхування є обов'язковими відрахуваннями до Пенсійного фонду України згідно до законодавства.

Далі наведено аналіз по термінах торговельної та іншої кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 року:

Показники	На 31.12.2023	На 31.12.2022
0-90 днів	52622	20233
90-180 днів	33061	4674
Понад 181 днів	78678	129459
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом	164 361	154366

Кредити представлені наступним чином:

Банк	Валюта кредиту	31.12.2023	31.12.2022	Відсоткова ставка	Строк погашення
		тис. грн.	тис. грн.	%	
АТ "МОТОР-БАНК"	грн.	-	14309	13,5%	17.03.2025
АТ "МОТОР-БАНК"	грн.	-	17665	13,5%	17.03.2025
АТ «ПУМБ»	грн.	-	1300	17,0%	21.06.2022
Банківські кредити разом		-	33274	-	

Кредиторська заборгованість за розрахунками:

Зобов'язання перед бюджетом	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ПДВ до сплати	5823	11530
Податок на прибуток до сплати	987	886
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	3430	5713
Місцеві податки до сплати	36890	32747
Єдиний соціальний податок до сплати	3037	5984
Інші податки та збори до сплати	2368	4951
Зобов'язання перед бюджетом, разом	52535	61811

19. Справедлива вартість фінансових інструментів

Категорії фінансових інструментів	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи				
Гроші та їх еквіваленти	3776	22	3776	22
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	75193	46563	75193	46563
Інша дебіторська заборгованість	94249	87478	94249	87478
Інші фінансові інвестиції	12997	11059	12997	11059
Фінансові зобов'язання				
Кредити та зобов'язання	24845	72341	24845	72341
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	164361	154366	164361	154366

Справедлива вартість грошових коштів, торговельної дебіторської та кредиторської заборгованості дорівнює її балансовій вартості, тому що ці інструменти будуть погашені на протязі найближчого часу.

20. Дохід

Відповідно до вимог фінансової звітності, підприємство деталізувало інформацію про виручку, визнану за договорами з покупцями за категоріями, що відображають, те, яким чином економічні фактори впливають на характер, термін і невизначеність виникнення виручки та грошових потоків.

Показники	2023 р.	2022р.
Дохід від реалізації:		
- продукції	347907	173199
- товарів	2244	2261
- робіт (послуг)	43	95
Всього виручка за договорами з покупцями	350194	175 555

Регіони	2023р.	2022р.
Україна	291254	
Країни СНД		
Дальнє зарубіжжя	58940	
Разом виручка за договорами з покупцями	350194	175555

Терміни визнання виручки

Продукція, товари та послуги, що передаються в певний момент часу	350194	175555
Разом виручка за договорами з покупцями	350194	175555

Основними покупцями АТ «ДАЗ» є ТОВ «НВО «АВІАГРЕГАТ», ПП «Ліон».

21. Операційні доходи та витрати

Показники	2023р.	2022 р.
Дохід від операційної оренди	2972	3046
Дохід від списання кредиторської заборгованості	16083	1724
Використання пільги по податку на прибуток	322	445
Дохід від курсової різниці	214	4337
Інші операційні доходи	6636	1919
Всього інші операційні доходи	26227	11 471
Штрафи та пені	377	
Втрати від псування запасів	386	169
Собівартість від реалізації послуг непром. характеру	897	539
Списання дебіторської заборгованості	7835	18011
Відрахування до резерву сумнівних боргів	-	2278
Втрати від курсової різниці	-	-
Інші витрати операційної діяльності	11745	12145
Всього інші операційні витрати	21 240	33 142

В інші операційні доходи включено:

За 2023р.

- послуг з конструкторського супроводу ремонту виробів -494 тис.грн.,
- реалізація транспортних послуг а/машин-58тис.грн
- оприбуткування надлишків матеріалів -96тис. грн.,
- дохід від реалізації майна - 4603 тис.грн

- дохід від ревілізації ТМЦ - 132тис.грн
- відшкодування електроенергії та розподіл -1250тис.грн
- дохід від продажу валюти- 3 тис.грн

За 2022р.

- послуг з конструкторського супроводу ремонту виробів -1206 тис.грн.,
- оприбуткування надлишків матеріалів -105тис. грн.,
- дохід від ревілізації ТМЦ - 5тис.грн
- дохід від продажу валюти-8 тис.грн
- подарунки новорічні для дітей робітників підприємства-10тис.гон
- дохід від раніше списаного активу-585тис.грн

В інші операційні витрати включено

За 2023р.

- лікарняні лісти - 147тис грн.,
- пенсії по спискам 1,2- 1777 тис.грн.,
- утримання непромсфери - 2776 тис.грн.,
- виплати по колдоговору – 199 тис. грн.,
- нарахування зарплати по середньому- 1457 тис.грн.,
- нарахування до мінімальної з/плати-941тис.грн.
- компенсація з/плати, у зв'язку з затримкою видачі трудової книжки-174 тис.грн.
- списання гоювої продукції- 523тис.грн
- собівартість електроенергії-1433тис.грн
- компенсація відпустки-1391тис.грн
- ПДВ, авто послуги, зарплата учням ГПТУ, списання оренди, тощо – 927 тис. грн.

За 2022р.

- лікарняні лісти - 75тис грн.,
- пенсії по спискам 1,2- 1872тис.грн.,
- утримання непромсфери - 2277 тис.грн.,
- витрати на мобілізацію- 345тис грн.,
- виплати по колдоговору – 218тис. грн.,
- нарахування до мінімальної з/плати- 574тис.грн.
- компенсація з/плати, у зв'язку з затримкою видачі трудової книжки- 2879тис.грн.
- електроенергія, вода – 1206тис.грн
- комісійна винагорода, ПДВ, авто послуги, фінансова допомога , списання оренди, тощо – 2699тис. грн.

Операційні витрати за характером витрат:

Показники	2023р.	2022 р.
Сировина та витратні матеріали	198182	106138
Витрати на виплати працівникам	23700	23334
Витрати на соціальні відрахування	7131	7120
Витрати на амортизацію	20059	14110
Інші операційні витрати	23287	18455
Всього	272359	169 157

22. Склад інших доходів і витрат.

Результат інвестиційної діяльності

Показники	2023 р.	2022 р.
Процентні доходи за депозитами	14	5
Дисконтування ЦП та кредиторської заборгованості	1189	2822
Всього	1203	2827

Фінансові витрати, пов'язані із залученням позикового капіталу.

Показники	2023 р.	2022р.
Відсотки за банківськими кредитами	5210	5770
Відсотки за облігаціями	3381	3444
Дисконтування ЦП та кредиторської заборгованості	2661	3108
Всього	11252	12322

Результат іншої фінансової діяльності

Показники	2023 р.	2022 р.
Реалізація фінансових інвестицій		
інші доходи	168	
Всього інші доходи	168	
Собівартість фінансових інвестицій		
Списання необоротних активів	4639	
інші витрати		1
Всього інші витрати	4639	1

23. Витрати з податку на прибуток

Показники	2023 р.	2022 р.
Поточний податок на прибуток	29532	11088
Всього	29532	11088

Поточний податок на прибуток визначений за ставкою 18% від оподаткованого прибутку згідно Податкового кодексу України.

Звірку витрат з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставки податку на прибуток відповідно до податкового кодексу України, діючих у звітних періодах, які закінчилися 31 грудня 2020 р. та на 31 грудня 2019 р. наведено у таблиці:

Показники	2023 р.	2022 р.
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	143305	47809
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2021 р.: 18%)	25795	8606
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України		
Амортизація невитробничих активів	18120	7821
Інші витрати, що не зменшують податкову базу	2643	5970
Всього різниць	20763	13791
Податок на прибуток, розрахований на різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України	3737	2482

При визначенні різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України на 31 грудня 2023 року управлінським персоналом були враховані зміни, внесені до Податкового кодексу України. Відповідно до цих змін АТ «ДАЗ» використовувало коригування при визначенні податку на прибуток.

24. Прибуток на акцію

Розрахунок базового прибутку на акцію базується на наступних даних:

Показники	2023 р.	2022 р.
Чистий прибуток (збиток)	113773	36721
Середньозважена кількість звичайних акцій	32 798 560	32 798 560

Базовий прибуток на акцію (гривень)	3,47	1,12
-------------------------------------	------	------

25. Дивіденди

В 2023 року дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

26. Виплати персоналу

Виплати персоналу включають основну та додаткову заробітну плату, премії, суми за дні щорічних відпусток, допомогу тощо. Сплата внесків до Пенсійного фонду України передбачена вимогами чинного законодавства, є поточним зобов'язанням АТ «ДАЗ».

Нараховані виплати та внески	2023 р.	2022 р.
Поточні виплати	23650	22172
Нарахування єдиного соціального внеску	5967	5751
Всього виплати	29617	27923

27. Операції з пов'язаними сторонами.

Опис пов'язаних сторін.

Станом на кінець звітного періоду пов'язаними сторонами щодо АТ «ДАЗ» є:

Юридична особа:

1. ДП «Авіакомплект» ВАТ «ДАЗ» - код ЄДРПОУ 30585009;
2. ДП ОК ім.Комарова В.М.- код ЄДРПОУ 24750651;
3. ДП «Авіаагрегат» ВАТ «ДАЗ»- код ЄДРПОУ 30499884

Протягом звітного періоду відбувались наступні операції з пов'язаними сторонами:

Показники	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки пов'язаним сторонам	
	2023 р.	2022р.	2023р.	2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
ДП «Авіакомплект» ВАТ «ДАЗ»	160	123	248	856
ДП ОК ім.Комарова В.М .	-	-	-	-
ДП «Авіаагрегат» ВАТ «ДАЗ»	-	-	-	-
Всього	160	123	248	856
фіз. Особи (ЦП)	-	-	-	-
Разом	160	123	248	856

Залишки в розрахунках АТ «ДАЗ» з пов'язаними сторонами на звітну дату складають:

Показник	Заборгованість <u>пов'язаних</u> сторін, тис.грн.		Заборгованість <u>пов'язаним</u> сторонам, тис.грн.	
	31.12.2023р.	31.12.2022 р.	31.12.2023р.	31.12.2022р.
ДП «Авіакомплект» ВАТ «ДАЗ»	2692	806	5	251
ДП ОК ім. Комарова В.М .	191	1199	-	-
ДП «Авіаагрегат» ВАТ «ДАЗ»	-	-	-	793
Провідний управлінський персонал з/плата	-	-	921	1167
фіз.особи (ЦП)	-	-	4465	7037
фіз.особи (%)	-	-	1743	4515
Всього	2883	2005	7129	13763

Виплати провідному управлінському персоналу включають основну та додаткову заробітну плату, премії, суми за дні щорічних відпусток, допомогу тощо.

Показник	2023 р.	2022 р.
----------	---------	---------

Поточні виплати	877	1139
-----------------	-----	------

Витрати на персонал відображені у строках Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - «Адміністративні витрати».

28. Операційна оренда. АТ «ДАЗ» як орендодавець

Протягом 2023 року АТ «ДАЗ» отримало дохід від операційної оренди у сумі 2972 тис. грн. (за 2022 року – 3046 тис. грн.)

На дату балансу АТ «ДАЗ» не має не відмовних угод про операційну оренду.

29. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти АТ «ДАЗ» включають торгову кредиторську заборгованість.

Основною метою даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій АТ «ДАЗ». Також, АТ «ДАЗ» має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість та грошові кошти.

Основні ризики включають: кредитний ризик, ліквідності. Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик

АТ «ДАЗ» укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.

Ризик ліквідності

АТ «ДАЗ» здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності. АТ «ДАЗ» має кредиторську заборгованість по зобов'язанням, перед бюджетом та постачальниками, працівниками, яку систематично погашає шляхом отримання коштів від реалізації залишків готової продукції та реалізації необоротних активів, які не використовуються підприємством.

Інформація щодо не дисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями АТ «ДАЗ» в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

31.12.2023 року	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Кредити та зобов'язання	1283	3448	2087		6818
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	52622	33061	78678		164361
Разом	53905	36509	80765		171179
31.12.2022 року	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Кредити та зобов'язання	21620	1228	49493		72341
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	24907	35648	93811		154366
Разом	46527	36876	143304		226707

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть

сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності АТ «ДАЗ», ймовірно, що АТ «ДАЗ» змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва АТ «ДАЗ» нараховувало усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Нестабільність на міжнародних ринках та на ринку України

Враховуючи економічне, політичне становище України, падіння економічної, ділової активності в галузях економіки, зростання цін на енергоносії, матеріали, що використовуються в виготовленні продукції, втрату покупців з регіонів проведення АТО, можуть виникнути об'єктивні обставини, що вплинуть на здатність АТ «ДАЗ» здійснювати господарську діяльність, проводити розрахунки з робітниками, постачальниками, бюджетом тощо.

Економічне середовище

АТ «ДАЗ» здійснював у 2023 року свою діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Останні події призвели до численних проблем, що впливають на стабільність економіки, включно з конфліктами між країнами, зростання рівня інфляції, енергетичної нестабільністю та невизначеністю у світовому банківському сектору тощо. Ці чинники можуть мати значні фінансові наслідки для підприємства. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу АТ «ДАЗ». Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів АТ «ДАЗ», а також на здатність АТ «ДАЗ» сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності АТ «ДАЗ».

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю АТ «ДАЗ», спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості АТ «ДАЗ» визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Управління капіталом

АТ «ДАЗ» здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво підприємства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків АТ «ДАЗ» здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування для погашення поточних зобов'язань.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

Показники	31.12.2023	31.12.2022
Кредити та зобов'язання	24845	72341
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	164361	154366
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(3776)	(22)
Чисті позикові кошти	185430	226685
Власний капітал	277032	163421

Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	66,93%	138,71%
---	--------	---------

30. Події після звітного періоду

Події, що суттєво могли б вплинути на звітність АТ «ДАЗ» після дати балансу, відсутні.

В.Г. Наумов
Голова Правління

С.А. Пестова
Головний бухгалтер