

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

**Фінансова звітність,
підготовлена відповідно до Міжнародних
стандартів фінансової звітності (МСФЗ)
за рік 2025 р.,
що закінчився 31 грудня 2025 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 | 12-30 |

| | | | | |
|--|---|---------------------------|----------|--------------------------|
| | | Дата (рік, місяць, число) | | КОДИ |
| | | | | 2026.01.01 |
| Підприємство | <u>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ АГРЕГАТНИЙ ЗАВОД "</u> | за ЄДРПОУ | 14311614 | UA1202001001 00037010 |
| Територія | <u>Дніпропетровська</u> | за КОАТУУ | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | <u>Акціонерне товариство</u> | за КОПФГ | 230 | |
| Вид економічної діяльності | Виробництво повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування | за КВЕД | 30.30 | |
| Середня кількість працівників ¹ | 301 | | | |
| 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 2025 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 | | | | 3 |
| Нематеріальні активи | 7 | 1000 | | |
| первісна вартість | 7 | 1001 | 175 | 178 |
| накопичена амортизація | 7 | 1002 | (175) | (175) |
| Основні засоби | 6 | 1010 | 228513 | 256453 |
| первісна вартість | 6 | 1011 | 1162410 | 1219131 |
| Знос | 6 | 1012 | (933897) | (962678) |
| 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 | 11401 | 12268 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | | 1040 | | |
| Відстрочені податкові активи | | 1045 | | |
| Усього за розділом I | | 1095 | 240462 | 269272 |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 11 | 1100 | 239113 | 188461 |
| Виробничі запаси | 11 | 1101 | 163832 | 106535 |
| Незавершене виробництво | 11 | 1102 | 25683 | 26867 |
| Готова продукція | 11 | 1103 | 43352 | 48479 |
| Товари | 11 | 1104 | 6246 | 6580 |

| | | | | |
|---|----------|-------------|---------------|---------------|
| Поточні біологічні активи | | 1110 | | |
| Векселі одержані | | 1120 | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 12 | 1125 | 49751 | 83128 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 12 | 1130 | 66162 | 91168 |
| З бюджетом | | 1135 | 2639 | |
| у тому числі з податку на прибуток | | 1136 | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 12 | 1155 | 35638 | 18026 |
| Поточні фінансові інвестиції | 9 | 1160 | 3265 | 3265 |
| Гроші та їх еквіваленти | 13 | 1165 | 2751 | 157343 |
| Готівка | 13 | 1166 | 1 | 2 |
| Рахунки в банках | 13 | 1167 | 2750 | 157341 |
| Витрати майбутніх періодів | | 1170 | 70 | 152 |
| Інші оборотні активи | 12 | 1190 | 10834 | 8395 |
| Усього за розділом II | | 1195 | 410223 | 549938 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | 1200 | | |
| Баланс | | 1300 | 650685 | 819210 |
| <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 | 238110 | 317187 |
| Неоплачений капітал | | 1425 | | |
| Вилучений капітал | | 1430 | | |
| Усього за розділом I | | 1495 | 353840 | 432155 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | | 1500 | | |
| Довгострокові кредити банків | 17 | 1510 | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 17 | 1515 | 21037 | 24334 |
| Довгострокові забезпечення | | 1520 | | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | | 1521 | | |
| Цільове фінансування | 17 | 1525 | 52909 | 47708 |
| Усього за розділом II | | 1595 | 73946 | 72042 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Короткострокові кредити банків | | 1600 | | |
| Векселі видані | 18 | 1605 | 2287 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 18 | 1610 | 3617 | 1453 |
| товари, роботи, послуги | 18 | 1615 | 9593 | 15284 |
| розрахунками з бюджетом | 18 | 1620 | 40622 | 29709 |
| у тому числі з податку на прибуток | 18 | 1621 | 2828 | 6473 |
| розрахунками зі страхування | 18 | 1625 | 4907 | 1096 |
| розрахунками з оплати праці | 18 | 1630 | 8731 | 3971 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 18 | 1635 | 73099 | 201203 |

| | | | | |
|--|----|-------------|---------------|---------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | | 1640 | 11 | 11 |
| Поточні забезпечення | 16 | 1660 | 319 | 677 |
| Доходи майбутніх періодів | | 1665 | | |
| Інші поточні зобов'язання | 18 | 1690 | 79713 | 60879 |
| Усього за розділом III | | 1695 | 222899 | 314283 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | 1700 | | |
| Баланс | | 1900 | 650685 | 819210 |

Примітки на сторінках з 12 по 30 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

2026.01.01

14311614

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2025 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 | 491460 | 277502 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | | 2050 | (297699) | (123300) |
| Валовий: | | | | |
| прибуток | | 2090 | 193761 | 154202 |
| збиток | | 2095 | | |
| Інші операційні доходи | 21 | 2120 | 25975 | 12795 |
| Адміністративні витрати | | 2130 | (64477) | (43175) |
| Витрати на збут | | 2150 | (8970) | (8158) |
| Інші операційні витрати | 21 | 2180 | (29967) | (14617) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | | |
| прибуток | | 2190 | 116322 | 101047 |
| збиток | | 2195 | | |
| Дохід від участі в капіталі | | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 22 | 2220 | 1797 | 1398 |
| Інші доходи | 22 | 2240 | - | - |
| Фінансові витрати | 22 | 2250 | (8795) | (6374) |
| Втрати від участі в капіталі | | 2255 | | |
| Інші витрати | 22 | 2270 | | |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | | |
| прибуток | | 2290 | 109324 | 96071 |
| збиток | | 2295 | | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 23 | 2300 | (24784) | (22732) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | | 2305 | | |
| Чистий фінансовий результат: | | | | |
| прибуток | | 2350 | 84540 | 73339 |
| 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 | 84540 | 73339 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| Матеріальні витрати | 2500 | 294228 | 146640 |
| Витрати на оплату праці, | 2505 | 49915 | 23088 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 11736 | 7006 |
| Амортизація | 2515 | 29015 | 22960 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 39391 | 19466 |
| Разом | 2550 | 424285 | 219160 |

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 | 2,58 | 2,24 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток)на одну просту акцію | 2615 | 2,58 | 2,24 |

Примітки на сторінках з 12 по 30 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

2026.01.01

14311614

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік 2025 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 | 728779 | 370217 |
| Повернення податків і зборів | | 3005 | | |
| У тому числі податку на додану вартість | | 3006 | | |
| Цільового фінансування | | 3010 | 397 | 75 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | | 3011 | | |
| Надходження авансів від покупців і замовників | | 3020 | 6369 | 475 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | | 3025 | 190 | |
| Надходження від операційної оренди | | 3040 | 4848 | 4552 |
| Інші надходження | | 3095 | 96141 | 19901 |
| Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг) | | 3100 | (346235) | (273990) |
| Праці | | 3105 | (41661) | (20506) |
| Відрахувань на соціальні заходи | | 3110 | (21007) | (7886) |
| Зобов'язань з податків і зборів | | 3115 | (116204) | (42754) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | | 3116 | (21419) | (3574) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | | 3117 | (34007) | (23797) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | | 3118 | (60778) | (15382) |
| Витрачання на оплату авансів | | 3135 | | |
| Витрачання на оплату повернення авансів | | 3140 | (39204) | (1084) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | | 3145 | | |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | | 3150 | | |
| Інші витрачання | | 3190 | (101113) | (41760) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | | 3195 | 171300 | 7240 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | | |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | | 3200 | 19311 | |
| 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 | (22404) | (397) |
| необоротних активів | | 3260 | (8756) | (4211) |
| Виплати за деривативами | | 3270 | | |
| Витрачання на надання позик | | 3280 | | |
| Інші платежі | | 3290 | (5473) | (3627) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | | 3295 | (17322) | (8235) |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | | 3300 | | |
| Отримання позик | | 3305 | | |
| Інші надходження | | 3340 | | |
| Витрачання на: | | | | |
| Викуп власних акцій | | 3345 | | |
| Погашення позик | | 3350 | | |
| Сплату дивідендів | | 3355 | | |
| Інші платежі | | 3360 | | |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | | 3395 | | |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | | 3400 | 153978 | (995) |
| Залишок коштів на початок року | 13 | 3405 | 2751 | 3776 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | | 3410 | 614 | (30) |
| Залишок коштів на кінець року | 13 | 3415 | 157343 | 2751 |

Примітки на сторінках з 12 по 30 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 |
| 2026.01.01 |
| 14311614 |

**Звіт про власний капітал
за 2025 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 | | 238110 | | | 353840 |
| Коригування: | 4005 | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4010 | | | | | | | | |
| Виправлення помилок | 4090 | | | | | | | | |
| Інші зміни | 4090 | | | | | | | | |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 8200 | 107187 | 343 | | 238110 | | | 353840 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | | | | | 84540 | | | 84540 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | | | | | | | | |
| Дооцінка (уцінка)необоротних активів | 4111 | | | | | | | | |
| Розподіл прибутку: | 4200 | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4205 | | | | | | | | |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4210 | | | | | | | | |
| Відрахування до резервного капіталу | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|-------------|-------------|---------------|------------|--|---------------|--|--|---------------|
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | | | | | | | | |
| 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 | | | | | (5495) | | | (5495) |
| Разом змін у капіталі | 4295 | | | | | 79045 | | | 79045 |
| На 31 грудня 2019р. | 4300 | 8200 | 107187 | 343 | | 317155 | | | 432885 |

Примітки на сторінках з 12 по 30 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 2025 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.

Більше третини загального обсягу продукції, що випускається підприємством, становить так звана гідроємulsionна апаратура до гірничо - шахтного обладнання – гідророзподільовачі (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.

- 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. Гідроємulsionна 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: ", 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» основані 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 нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КТМФЗ, які належать до його операцій 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 2025 р.:

Внесені поправки в такі МСФЗ:

МСФЗ 7 та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

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 прогностичні грошові потоки приводяться до поточної вартості з використанням 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 аренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна аренда, 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 відпускних.

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 загальних зборів 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 кожну 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 2025 року | 207903 | 773808 | 919 | 165174 | 14606 | 1162410 |
| Надходження | 28369 | 10869 | | 16338 | 1351 | 56927 |
| Вибуття | - | | | (206) | | (206) |
| На 31 грудня 2025 року | 236272 | 784677 | 919 | 181306 | 15957 | 1219131 |
| Знос та знецінення: | | | | | | |
| На 01 січня 2025 року | (790685) | (753650) | (489) | (100690) | | (933897) |
| Амортизація за 2025 рік | (17445) | (3216) | (48) | (8279) | | (28987) |
| Вибуття | | | | 206 | | 206 |
| На 31 грудня 2025 року | (96513) | (756866) | (537) | (108762) | | (962678) |
| Чиста балансова вартість: | | | | | | |
| На 1 січня 2025 року | 128835 | 20158 | 430 | 64484 | 14606 | 228513 |
| На 31 грудня 2025 року | 139759 | 27811 | 382 | 72544 | 15957 | 256453 |

Первісна вартість придбаного обладнання, яке ще не введено в експлуатацію, складає 15957 тис. грн. станом на 31.12.2025р.

Балансова вартість оформлених в заставу основних засобів складає 119479 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 2025 року | 175 | 175 |
| Інші зміни за 2025 рік | - | - |
| На 31 грудня 2025 року | 178 | 175 |
| Знос та знецінення: | | |
| На 1 січня 2025 року | (175) | (175) |
| Амортизація за 2025 рік | | |
| На 31 грудня 2025 року | (175) | (175) |
| Чиста балансова вартість: | | |
| На 1 січня 2025 року | - | - |

| | | |
|------------------------|---|---|
| На 31 грудня 2025 року | 3 | - |
|------------------------|---|---|

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 31.12.2025р. | На 31.12.2024р. |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Інвестиції в асоційоване підприємство | 548 | 548 |
| Інші фінансові інвестиції | 12268 | 11401 |
| Поточні фінансові інвестиції | 3265 | 3265 |
| Всього | 16081 | 15214 |

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 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|-------------------------|----------------|-------------------|---------------|---------------|
| ТОВ «ЛОВ ІНВЕСТ» | 2006 | 2026, 2030 | 10502 | 9021 |
| ТДВ «УКРСПЕЦТЕХНІКА» | 2011 | 2027 | 410 | 376 |
| ТОВ «Спецагрегатсервіс» | 2012 | 2022, 2031 | 3982 | 3915 |
| Інші | 2012 | 2027, 2031 | 639 | 1354 |
| Всього | | | 15533 | 14666 |

11. Запаси

| Показники | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Матеріали | 105274 | 162010 |
| Запасні частини | 765 | 677 |
| Паливо | 496 | 1145 |
| Незавершене виробництво | 26867 | 25683 |
| Товари | 6580 | 6246 |
| Готова продукція | 48479 | 43352 |
| Всього | 188461 | 239113 |

Суму запасів, визнаних витратами, відображено у строках Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2025р.:

| | |
|---------------------------|-------------------|
| «Адміністративні витрати» | - 1417 тис. грн., |
| «Витрати на збут» | - 278 тис.тгрн., |
| «Інші операційні витрати» | - 997 тис. грн. |

12. Дебіторська заборгованість

Товарна дебіторська заборгованість

| Показники | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|--|---------------|---------------|
| Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами | 2 | 2 |
| Торговельна дебіторська заборгованість | 84937 | 51560 |
| Резерв під сумнівну заборгованість | (1811) | (1811) |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125) | 83128 | 49751 |

Далі наведено аналіз по термінах торгівельної дебіторської заборгованості за станом на 31 грудня 2025року.

| Показники | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|--|---------------|---------------|
| 0-90 днів | 36932 | 6087 |
| 91-180 днів | 7565 | 20575 |
| Понад 181 днів | 40442 | 24900 |
| Резерв під сумнівну заборгованість | (1811) | (1811) |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125) | 83128 | 49751 |

Інша дебіторська заборгованість

| Показники | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|--|---------------|---------------|
| За виданими авансами | 91168 | 66162 |
| Позики співробітникам | 120 | 120 |
| За оренду | 5713 | 4353 |
| інша заборгованість | 9368 | 28400 |
| З пов'язаними сторонами | 2825 | 2765 |
| Резерв під сумнівну заборгованість | - | - |
| Інша дебіторська заборгованість разом | 109194 | 101800 |

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

| | |
|--------------------------|------|
| Залишок на 31.12.2024 р. | 1811 |
| Збільшення | - |
| Використану суму за рік | - |
| Залишок на 31.12.2025 р. | 1811 |

До складу «Інші оборотні активи» віднесений податковий кредит з податку на додану вартість у сумі 8365 тис.грн., який був несвоєчасно зареєстрований постачальниками в єдиному реєстрі податкових накладних, а також бланки сурової звітності у сумі 30 тис.грн.

13.Грошові кошти та еквіваленти

| Показники | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---|---------------|---------------|
| Рахунки в банках | 157341 | 2750 |
| Грошові кошти в касі | 2 | 1 |
| Короткострокові депозити | - | |
| Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165) | 157343 | 2751 |

14. Зареєстрований (пайовий) капітал

| Показники | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 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 | 8200 | 8200 |

Структура зареєстрованого капіталу представлена наступним чином:

| Показники | 31.12.2025 | | 31.12.2024 | |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | Кількість акцій, шт. | Частка володіння, % | Кількість акцій, шт. | Частка володіння, % |
| Фізична особа | 6292290 | 19,185% | 6292290 | 19,185% |
| Фізична особа | 12445937 | 37,947% | 12445937 | 37,947% |
| Фізична особа | 6292290 | 19,185% | 6292290 | 19,185% |
| Інші юридичні та фізичні особи | 7768043 | 23,683% | 7768043 | 23,683% |
| Всього | 32798560 | 100,000% | 32798560 | 100,000% |

Розмір зареєстрованого капіталу відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України. Протягом 2025 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 (1601) тис.грн.;
2. із-за невчасного отримання актів виконаних робіт несвоєчасно перерахована курсова різниця 1560 тис.грн.;
3. невчасне отримання актів по комісійної винагороди (1106) тис.грн.;
4. нараховані пені та штрафи по податкам за минулі роки (2810) тис.грн.;
5. коригування собівартості 21 тис.грн.;
6. невчасне списання пільги 9052 тис.грн.;
7. коригування податкового зобов'язання (1247) тис.грн.;
8. звірка по залишкам з пенсійним фондом (7) тис.грн.

15. Резерви, відображені у складі власного капіталу

| Показники | Додатковий капітал | Капітал у дооцінках | Всього |
|-----------------------------|--------------------|---------------------|--------|
| Залишок на 31 грудня 2024р. | 343 | 107187 | 107530 |
| Зміни за період | - | - | - |
| Залишок на 31 грудня 2025р. | 343 | 107187 | 107530 |

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 | Довгострокові та поточні забезпечення |
|-----------------------------|---------------------------------------|
| Залишок на 31 грудня 2024р. | 319 |
| Нараховано за 2025 р. | 4794 |
| Використано за 2025 р. | 4436 |
| Зменшено | - |

| | |
|-----------------------------|-----|
| Залишок на 31 грудня 2025р. | 677 |
|-----------------------------|-----|

17. Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання

| Показники | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---|---------------|---------------|
| Векселі видані | 8171 | 6960 |
| Заборгованість за розміщеними облігаціями | 16163 | 14077 |
| Цільове фінансування | 47708 | 52909 |
| Всього | 72042 | 73946 |

Векселі видані

| Контрагент | Валюта позики | Строк погашення | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---------------------------------|---------------|-----------------|------------|------------|
| | | | тис. грн. | тис. грн. |
| ТОВ Септима | грн. | 14.03.2028 | 4418 | 3781 |
| ТОВ НДФ Проммоніторинг | грн. | 18.03.2028 | 1248 | 1068 |
| ТОВ Самарський гранитний кар'єр | грн. | 29.09.2027 | 2184 | 1865 |
| інші контрагенти | грн. | | 321 | 246 |
| Векселі видані, разом | | | 8171 | 6960 |

18. Поточні зобов'язання

| Торгівельна та інша кредиторська заборгованість | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---|---------------|---------------|
| Заборгованість перед пов'язаними сторонами | 16 | 1 |
| За одержаними авансами | 201203 | 73099 |
| За товари, роботи, послуги | 15284 | 9593 |
| Заборгованість за придбані фінансові активи | 35477 | 56924 |
| Інша кредиторська заборгованість | 25397 | 22799 |
| Всього | 277377 | 162416 |
| Векселі видані | - | 2287 |
| Розрахунки з бюджетом | 29709 | 40622 |
| Розрахунки з оплати праці | 3971 | 8731 |
| Розрахунки зі страхування | 1096 | 4907 |
| Інші поточні зобов'язання | 1453 | 3617 |
| Разом | 313606 | 222580 |

Векселі видані

| Контрагент | Валюта позики | Строк погашення | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|-----------------------|---------------|-----------------|------------|------------|
| | | | тис. грн. | тис. грн. |
| ТОВ «Септима» | грн. | 06.06.2022 | - | 67 |
| ТОВ «Галактика 3000» | грн. | 14.02.2022 | - | 2220 |
| Векселі видані, разом | | | - | 2287 |

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

Відсоткова ставка по облігаціям на сто тридцять п'ятий (з 01.01.2024р) по сто сорок шостий відсотковий періоди (до 31.12.2024р.) становить 15% річних за розміщені облігації серії «D» згідно протокола № 6 від 15.12.2023р. засідання Правління та протокола № 325 від 15.12.2023р. засідання Наглядової ради.

Згідно з Протоколом наглядової ради №342 від 18.08.2025р. та протоколу засідання правління №1 від 18.08.2025р. прийнято рішення, щодо встановлення відсоткової ставки по облігаціям на сто п'ятдесят п'ятий - сто шістдесят шостий відсотковий періоди (з 01.09.2025р. по 31.08.2026р.) 30% (тридцять відсотків) річних.

| Показники | Сума за договором(з урахування дисконтування) | | Ефективна ставка % | Заборгованість станом на | |
|------------|---|------------------------|--------------------|--------------------------|------------------------|
| | 31.12.2025 тис.грн. | 31.12.2024 тис.грн. | | 31.12.2025 тис.грн. | 31.12.2024 тис.грн. |
| фіз.особи | 15907 | 13859 | 15,00% | 1295 | 3520 |
| ПАТ «КРМЗ» | 256 | 218 | 15,00% | 158 | 97 |
| Всього | 16163 | 14077 | | 1453 | 3617 |

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 2025 року:

| Показники | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---|---------------|---------------|
| 0-90 днів | 161008 | 12257 |
| 90-180 днів | 24664 | 23909 |
| Понад 181 днів | 91705 | 126250 |
| Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом | 277377 | 162416 |

Кредиторська заборгованість за розрахунками:

| Зобов'язання перед бюджетом | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---|---------------|---------------|
| ПДВ до сплати | 17465 | - |
| Податок на прибуток до сплати | 6473 | 2828 |
| Податок з доходу фізичних осіб до сплати | 728 | 2434 |
| Місцеві податки до сплати | 4842 | 35165 |
| Єдиний соціальний податок до сплати | 1096 | 2855 |
| Інші податки та збори до сплати | 201 | 2247 |
| Зобов'язання перед бюджетом, разом | 30805 | 45529 |

19. Справедлива вартість фінансових інструментів

| Категорії фінансових інструментів | Балансова вартість | | Справедлива вартість | |
|--|--------------------|------------|----------------------|------------|
| | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
| Фінансові активи | | | | |
| Гроші та їх еквіваленти | 157343 | 2751 | 157343 | 2751 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 83128 | 49751 | 83128 | 49751 |
| Інша дебіторська заборгованість | 109194 | 101800 | 109194 | 101800 |
| Інші фінансові інвестиції | 15533 | 14666 | 15533 | 14666 |
| Фінансові зобов'язання | | | | |
| Кредити та зобов'язання | 25787 | 26941 | 25787 | 26941 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 277377 | 162416 | 277377 | 162416 |

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 | 2025р. | 2024р. |
|---|---------------|---------------|
| Дохід від реалізації: | | |
| - продукції | 486751 | 273098 |
| - товарів | 4709 | 4153 |
| - робіт (послуг) | - | 251 |
| Всього виручка за договорами з покупцями | 491460 | 277502 |

| Регіони | 2025р. | 2024р. |
|--|---------------|---------------|
| Україна | - | 264610 |
| Країни СНД | - | - |
| Дальнє зарубіжжя | - | 12892 |
| Разом виручка за договорами з покупцями | 491460 | 277502 |

Терміни визнання виручки

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Продукція, товари та послуги, що передаються в певний момент часу | 491460 | 277502 |
| Разом виручка за договорами з покупцями | 491460 | 277502 |

Основними покупцями АТ «ДАЗ» є ТОВ «НВО «АВІАГРЕГАТ».

21. Операційні доходи та витрати

| Показники | 2025р. | 2024 р. |
|--|--------------|--------------|
| Дохід від операційної оренди | 5202 | 4549 |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | 3433 | 429 |
| Використання пільги по податку на прибуток | 5200 | 829 |
| Дохід від курсової різниці | 277 | 1039 |
| Інші операційні доходи | 11863 | 1943 |
| Всього інші операційні доходи | 25975 | 8789 |
| | | |
| Штрафи та пені | 19428 | 1845 |
| Втрати від псування запасів | 1228 | 417 |
| Собівартість від реалізації послуг непром. характеру | 2379 | 1911 |
| Списання дебіторської заборгованості | | |
| Збиток від реалізації виробничих запасів | - | 1240 |
| Інші витрати операційної діяльності | 6932 | 9204 |
| Всього інші операційні витрати | 29967 | 14617 |

В інші операційні доходи включено:

За 2025р.

- послуг з конструкторського супроводу ремонту виробів – 3868 тис.грн.,
- дохід від реалізації транспортних послуг а/машин - 1175 тис.грн.,
- дохід від реалізації ТМЦ - 58 тис.грн.
- оприбуткування надлишків матеріалів - 19 тис. грн.,
- відшкодування витрат за хол. воду - 28 тис.грн.,

- відшкодування електроенергії та розподіл - 868 тис.грн.,
- послуги з ремонту гідродомкратів - 5821 тис.грн.
- дохід від продажу валюти - 26 тис.грн.

За 2024р.

- послуг з конструкторського супроводу ремонту виробів – 58 тис.грн.,
- реалізація транспортних послуг а/машин - 703 тис.грн.,
- відшкодування транспортних послуг - 115 тис.грн.,
- оприбуткування надлишків матеріалів - 10 тис. грн.,
- відшкодування витрат за хол. воду - 12 тис.грн.,
- відшкодування електроенергії та розподіл - 1012 тис.грн.,
- дохід від продажу валюти - 33 тис.грн.

В інші операційні витрати включено:

За 2025р.

- лікарняні листи – 312 тис грн.,
- пенсії по спискам 1,2 - 1468 тис.грн.,
- утримання непромсфери – 1773 тис.грн.,
- виплати по колдоговору – 191 тис. грн.,
- нарахування до мінімальної з/плати – 356 тис.грн.,
- електроенергія, вода –1527 тис.грн.,
- відшкодування збитків у зв'язку з нерегістрацією податкових накладних – 236 тис.грн.,
- комісійна винагорода, ПДВ, авто послуги, фінансова допомога, списання оренди, тощо – 992 тис. грн.

За 2024р.

- лікарняні листи - 215 тис грн.,
- пенсії по спискам 1,2 - 1508 тис.грн.,
- утримання непромсфери – 2197 тис.грн.,
- виплати по колдоговору – 44 тис. грн.,
- нарахування до мінімальної з/плати – 1081 тис.грн.,
- електроенергія, вода – 1628 тис.грн.,
- безкоштовна передача продукції - 1539 тис.грн.,
- комісійна винагорода, ПДВ, авто послуги, фінансова допомога, списання оренди, тощо – 1069 тис. грн.

Операційні витрати за характером витрат:

| Показники | 2025р. | 2024р. |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Сировина та витратні матеріали | 294228 | 146640 |
| Витрати на виплати працівникам | 49915 | 23088 |
| Витрати на соціальні відрахування | 11736 | 7006 |
| Витрати на амортизацію | 29015 | 22960 |
| Інші операційні витрати | 39391 | 19466 |
| Всього | 424285 | 219160 |

22. Склад інших доходів і витрат.

Результат інвестиційної діяльності

| Показники | 2025р. | 2024р. |
|---|-------------|-------------|
| Процентні доходи за депозитами | 189 | - |
| Дисконтування ЦП та кредиторської заборгованості | 1608 | 1398 |
| Всього | 1797 | 1398 |

Фінансові витрати, пов'язані із залученням позикового капіталу.

| Показники | 2025р. | 2024р. |
|--|-------------|-------------|
| Відсотки за банківськими кредитами | - | - |
| Відсотки за облігаціями | 4277 | 3286 |
| Дисконтування ЦП та кредиторської заборгованості | 4518 | 3088 |
| Всього | 8795 | 6374 |

23. Витрати з податку на прибуток

| Показники | 2025р. | 2024р. |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Поточний податок на прибуток | 24784 | 22732 |
| Всього | 24784 | 22732 |

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 2025р. та на 31 грудня 2024 р. наведено у таблиці:

| Показники | 2025р. | 2024р. |
|--|--------------|--------------|
| Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування | 109324 | 96071 |
| Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% | 19678 | 17293 |
| Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України | | |
| Амортизація невіробничих активів | 20934 | 17849 |
| Інші витрати, що не зменшують податкову базу | 7430 | 12367 |
| Всього різниць | 28364 | 30216 |
| Податок на прибуток, розрахований на різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України | 5106 | 5439 |

При визначенні різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України на 31 грудня 2024 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 | 2025р. | 2024р. |
|---|----------|----------|
| Чистий прибуток (збиток) | 84540 | 73339 |
| Середньозважена кількість звичайних акцій | 32798560 | 32798560 |
| Базовий прибуток на акцію (гривень) | 2,58 | 2,24 |

25. Дивіденди

В 2025року 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 | 2025р. | 2024р. |
|------------------------------|--------|--------|
|------------------------------|--------|--------|

| | | |
|--|-------|-------|
| Поточні виплати | 48768 | 23932 |
| Нарахування єдиного соціального внеску | 11071 | 6225 |
| Всього виплати | 59839 | 30157 |

27. Операції з пов'язаними сторонами.

Опис пов'язаних сторін.

Станом на кінець звітної 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 звітної періоду відбувались наступні операції з пов'язаними сторонами:

| Показники | Продажі пов'язаним сторонам | | Покупки пов'язаним сторонам | |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------|-----------------------------|------------|
| | 2025р. | 2024р. | 2025р. | 2024р. |
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| ДП «Авіакомплект» ВАТ «ДАЗ» | 7 | 16 | 395 | 302 |
| ДП ОК ім.Комарова В.М . | - | - | - | - |
| ДП «Авіаагрегат» ВАТ «ДАЗ» | - | - | - | - |
| Всього | 7 | 16 | 395 | 302 |
| фіз. особи (ЦП) | - | - | - | - |
| Разом | 7 | 16 | 395 | 302 |

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

| Показники | Заборгованість <u>пов'язаних</u> сторін, тис.грн. | | Заборгованість <u>пов'язаним</u> сторонам, тис.грн. | |
|--|---|--------------|---|--------------|
| | 31.12.2025р. | 31.12.2024р. | 31.12.2025р. | 31.12.2024р. |
| ДП «Авіакомплект» ВАТ «ДАЗ» | 2825 | 2767 | 16 | 1 |
| ДП ОК ім. Комарова В.М . | - | - | - | - |
| ДП «Авіаагрегат» ВАТ «ДАЗ» | - | - | - | - |
| Провідний управлінський персонал з/плата | - | - | 183 | 572 |
| фіз.особи (ЦП) | - | - | 6515 | 5609 |
| фіз.особи (%) | - | - | 567 | 1410 |
| Всього | 2825 | 2767 | 7281 | 7592 |

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

| Показник | 2025р. | 2024р. |
|-----------------|--------|--------|
| Поточні виплати | 2798 | 1380 |

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

28. Операційна оренда. АТ «ДАЗ» як орендодавець

Протягом 2025 року АТ «ДАЗ» отримало дохід від операційної оренди у сумі 5202 тис.грн. (за 2024 року – 4549 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:

| 31.12.2025 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 | 1453 | | | 24334 | 25787 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 163077 | 29234 | 85066 | | 277377 |
| Разом | 164530 | 29234 | 85066 | 24334 | 303164 |
| 31.12.2024 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 | 1312 | 1249 | 3343 | 21037 | 26941 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 36166 | 37528 | 88722 | - | 162416 |
| Разом | 37478 | 38777 | 92065 | 21037 | 189357 |

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» нарахувало 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 2025 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 поживлення 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 .2025 | 31.12 .2024 |
|--|---------------|---------------|
| Кредити та зобов'язання | 25787 | 26941 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 277377 | 162416 |
| За вирахуванням грошей та їх еквівалентів | (157343) | (2751) |
| Чисті позикові кошти | 145821 | 186606 |
| Власний капітал | 432885 | 353840 |
| Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу | 33,69% | 52,74% |

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