

Вих. № 133-3
від 10.06.2026 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам та Керівництву
ТОВ «Чернігівський автозавод»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Чернігівський автозавод» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, а також Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, за винятком впливу питань, описаних в параграфах (ii)-(iii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

(i) У зв'язку з тим, що нас було призначено аудиторами після 31.12.2025 р., ми не мали можливості спостерігати за інвентаризацією запасів станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 років. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів, утримуваних станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 років, які відображені у Балансі в сумах 468 100 тис. грн. та 356 812 тис. грн. відповідно.

Ми не могли визначити, чи існувала необхідність у будь-яких коригуваннях запасів станом на зазначені дати, а також відповідних елементів, які формують Звіт про фінансові результати та Звіт про власний капітал за роки, що закінчилися 31.12.2025 р. та 31.12.2024 р.

(ii) Станом на 31.12.2025 р. Товариством у складі Інших довгострокових зобов'язань Звіту про фінансовий стан відображено зобов'язання за векселями виданими у сумі 90 513 тис. грн. Товариством не дотримано вимоги НП(С)БО 11 «Зобов'язання» та не відображено у складі Поточних зобов'язань Звіту про фінансовий стан заборгованість за векселями виданими, строк сплати за якими спливає у 2026 році, у сумі 51 787 тис. грн.

Як наслідок, Товариством станом на 31.12.2025 р. завищено Інші довгострокові зобов'язання та занижено Поточні зобов'язання Звіту про фінансовий стан у сумі 51 787 тис. грн.

(iii) Станом на 31.12.2025 р. та 31.12.2024 р. у Звіті про фінансовий стан обліковуються довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі на суму 128 тис. грн. Товариством не дотримано вимоги НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» та не переглянуто балансову вартість таких фінансових інвестицій з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування.

Враховуючи те, що фінансова звітність асоційованих компаній не підтверджена аудитором, ми не мали можливості отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на оцінку таких довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2025 р.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно із цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена з урахуванням того, що Товариство продовжуватиме свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено у Примітках до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на діяльність Товариства. Ці умови вказують на те, що існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності Товариства. Судження керівництва стосовно здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладені у Примітках до цієї фінансової звітності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Фінансову звітність ТОВ «Чернігівський автозавод» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, було перевірено іншим аудитором – АФ «Інтерконто», – який висловив немодифіковану аудиторську думку.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті. Це питання розглядалося в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалося при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання. Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалося під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цього питання. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначеного нижче питання, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Визнання доходу

Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Товариство оцінює свої результати діяльності.

Ми оцінили облікову політику Товариства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам НП(С)БО 15 «Дохід».

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу ризиків та права власності. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу ризиків та права власності з датою визнання доходу.

Ми зробили вибірку та отримали підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.

Ми протестували вибірку операцій з визнання доходів, які відбулися у звітному періоді перед звітною датою та у періоді після звітної дати, і перевірили, що вони були визнані у правильному періоді.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2025 рік відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок із будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не змогли дійти висновку, чи інша інформація, включена до Звіту про управління Товариства за 2025 рік, містить викривлення представлених в ньому сум та інших складових з тих же причин, які вказано в параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням».

Ми дійшли висновку, що інша інформація, включена до Звіту про управління Товариства за 2025 рік, містить викривлення представлених в ньому сум та інших його складових з тих же причин, які вказано в параграфах (ii)-(iii) розділу «Основа для думки із застереженням».

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО і ЗУ № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до вимог частин 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Протоколом загальних зборів учасників від 11.05.2026 р. нас призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2025 рік. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в цьому звіті аудитора, узгоджується з Додатковим звітом до Загальних зборів учасників, який ми випустили 10.06.2026 р. відповідно до вимог ст. 35 ЗУ № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи п. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-VIII, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту. Також ми не надавали Товариству жодних інших послуг, крім послуг з аудиту фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Андрій Ходаковський.

Ключовий партнер з аудиту



Андрій ХОДАКОВСЬКИЙ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»

ТОВ «ЄЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН» під № 0283 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

«10» червня 2026 р.

Звіт про управління
ТОВ «Чернігівський автозавод»
За 2025р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Чернігівський автозавод» виробниче підприємство корпорації «Еталон», основним видом діяльності якого є виробництво автобусів, тролейбусів, трамваїв і вантажних автомобілів. Історія створення і виробництва автомобільної техніки в місті Чернігові почалася в серпні 2003 року на площах заводу ВАТ «Чернігівавтодеталь». У вересні 2003 року з конвеєра Чернігівського автозаводу зійшов перший автобус моделі БАЗ 2215 «Дельфін», розроблений фахівцями корпорації «Еталон», на базі автомобіля «ІАЗель» (всього було виготовлено і реалізовано близько 5 000 одиниць).

З листопада 2005 року на Чернігівському автозаводі було налагоджено виробництво автобусів малого класу моделі БАЗ А079. На її базі було створено 55 модифікацій. Модель швидко завоювала визнання серед основних споживачів (а це, в першу чергу: приватні автоперевізники, а також підприємства комунального транспорту, навчальні заклади та ін.) і зайняла гідне місце на ринку (в різні роки частка становила до 75% нових автобусів в Україні). Важливим етапом розвитку стало освоєння випуску шкільних та спеціальних автобусів. Всього було виготовлено і реалізовано понад 20 000 автобусів сімейства А079.

Наступним кроком у розвитку автомобілебудівної складової стали розробка і серійний випуск автобусів на шасі китайської компанії FAW (7-метрового А074). Починаючи з 2008 року, всі моделі транспортних засобів корпорації «Еталон», отримують «квіткові назви»: «Кручений панич» (БАЗ 2215), «Пролісок» (А079 міжміський), «Мальва» (А079 туристичний), «Чорнобривець» (А074), «Мак» (А083), а вантажні автомобілі – «Подорожник». У 2010 році розпочато серійне виробництво міських автобусів А08110 «Волошка» та А11110 «Ромашка», побудованих на шасі «Ashok Leyland» (Індія).

Уже в 2011 році «Чернігівський автозавод» представляє широкому загалу перший зразок міжміського автобуса А08120 «Троянда». Автобус має високу ступінь уніфікації з нашим міським автобусом моделі А08111, який, до речі, є модифікацією серійного міського автобуса А08110.

Такий підхід, широко застосовуваний інженерами при створенні нових моделей автотехніки, забезпечує перевізникам можливість спростити обслуговування і ремонт автобусів різного призначення.

З 2013 року розпочато серійне виробництво міського автобуса середнього класу з низьким входом в задньому звисі А08128, що передбачає перевезення пасажирів з обмеженими можливостями пересування. Слід зазначити, що починаючи з другої половини 2013 року, підприємство «Чернігівський автозавод» проводить системні роботи по впровадженню екологічних стандартів Євро-5 і Євро-6, вживає заходів для підвищення класу екологічності автобусів з Євро-4 до Євро-5. У 2014-15 роках були розроблені автобуси А08129 «Троянда» і А08130 на стиснутому природному газі (стандарту Євро-5).

А починаючи з 2014 року тролейбуси моделі Т12110 «Барвінок», почали експлуатуватися на міських маршрутах Чернігова. Важливим напрямком маркетингової стратегії корпорації «Еталон» є освоєння зовнішніх ринків. Для реалізації цього завдання «Чернігівський автозавод» постійно бере участь в різних міжнародних виставках і форумах автовиробників. За підсумками спілкування з провідними виробниками і великими автодилерами розробляються рекомендації для наших конструкторів, технологів і виробничників щодо відповідності нашої продукції ринковим вимогам різних країн.

Нові моделі автобусів для Європейського ринку будуються на базі шасі всесвітньо відомої фірми DAF. Це, перш за все, 10-метрові міжміські автобуси «Тюльпан» (А08420 і А08430). Автобус А08432 стандарту Євро-6 був представлений на міжнародній виставці Busworld Europe 2017 бельгійському Кортрейку. Всі моделі автобусів «Еталон», які випускаються з конвеєра «Чернігівського автозаводу», відповідають екологічним нормам Євро-5 і Євро-6. В кінці 2018 року, журналістам та громадськості був представлений перший зразок міського автобуса моделі А12210 «Астра» довжиною 12 метрів, з низьким рівнем підлоги, місткістю понад 100 пасажирів.

В кінці 2018 року підприємством виготовлено нову версію 12-метрового низькопідлогового дизельного автобуса великого класу для міських пасажирських перевезень А12221 «АСТРА» з двигуном італійської компанії «FPT» (IVECO), який

відповідає нормам екологічного стандарту Євро 6, і автоматичною коробкою перемикання передач фірми ALISON.

У 2020 році розпочато виготовлення нового тролейбуса Т12220 зі збільшеним автономним ходом (до 20 км) і динамічної підзарядкою.

В цьому ж році почалося виготовлення трамвая TR3100.

На даний момент виробництво на «Чернігівському автозаводі» здійснюється в виробничих корпусах, площею понад 25 тис.кв.м, які оснащені сучасним енергозберігаючим обладнанням, в тому числі для опалення приміщень.

У грудні 2024 році підприємство представило свій перший електробус А08611, який вже пройшов випробування і завершив сертифікаційні перевірки. Новинка виконана на базі дизельної моделі А086 «Мальва» і отримала назву «Мальва Електро». Електробус має запас ходу 200 км, розрахований на перевезення 53 пасажирів, з яких 26 знайдуть собі місця на сидіннях. Еталон А08611 «Мальва Електро» виконано на базі комплектації Informbussiness (Молдова), має літій-іонну батарею і габарити 9,5 м. Вся електрична складова розміщена зверху, що не створює дискомфорту для пасажирів.

В 2025р. Підприємство згідно контракту №UPTF-KhTP від 31.07.2024р. здійснило виготовлення 34 одиниць тролейбусів та здійснило поставку 29 одиниць тролейбусів на Хмельницьке КП Електротранс, по програмі Європейського банку реконструкції та розвитку (ЕБРР), термін цього контракту діє до середини 2026р.

Керівництво Підприємства впевнено, що у 2026 році вдасться збільшити обсяги виробництва.

Наразі триває будівництво корпусу «Автотранспортне виробництво №2». Підприємство має замкнутий технологічний цикл виробництва, включаючи заготівельне, кузовне, складальне виробництво і сучасний малярний комплекс з урахуванням усіх передових технологій фарбування транспортних засобів. З метою забезпечення комплексу робіт по гарантійному, а також післягарантійного ремонту автомобільного та електричного транспорту виробництва корпорації «Еталон» створена мережа авторизованих сервісних центрів по всій території України.

Основні фінансово-економічні показники діяльності за звітний період

Виробництво

Модель ТЗ	2025р.
Ашок А 081, А086	104
А084	7
Тролейбуси Т 12230	8
Тролейбуси Т 12240	26
Всього	145

Реалізація готової продукції у 2025р.

Модель ТЗ	Залишки на 01.01.2025р.	2025р.	Залишки на 01.01.2026р.
Ашок А 08116Ш	8	11	-
Ашок А 08117Ш	-	118	-
Ашок А 084	1	7	1
А 08129	2	-	2
А 08130	1	-	1
А 12221	1	-	1
А 08611	1	-	1
А 08621	1	-	1
Всього автобусів	15	136	7
Вантажівка Т713.35	1	-	1
Тролейбус Т12210	1	-	1

Тролейбус Т12230	1	5	4
Тролейбус Т12240	1	24	3
Трамвай	1	-	1
Всього	20	165	17

За 2025р. реалізовано 165 од. транспортних засобів, зокрема: автобусів – 136од., тролейбусів – 29 од.

Чистий дохід від реалізації продукції (виручка від реалізації продукції без ПДВ) становить 877 644 тис.грн.

Собівартість реалізованої продукції становить 593 843 тис.грн.

Валова рентабельність реалізованої продукції становить 32%

Чиста рентабельність реалізованої продукції за 2025р. становить 13,98%.

За 2025р. отриманий чистий прибуток – 122 654 тис.грн.,

Дебіторська та кредиторська заборгованість

Показники	2025 рік. тис. грн	2024 рік. тис. грн	Зміна, тис. грн
Дебіторська заборгованість	413 202	580 721	- 167 519
в тому числі:			
- за продукцію, товари, роботи і послуги	243 652	384 801	- 141 149
- за виданими авансами	147 028	194 158	- 47 130
- з бюджетом	12 485	14	12 471
- інша поточна	10 037	1 748	8 289
Кредиторська заборгованість	512 398	509 274	3 124
в тому числі:			
- за товари, роботи і послуги	204 623	193 157	11 466
- розрахунки з бюджетом	18 923	26 023	- 7 100
- розрахунки зі страхування	1 294	803	491
- розрахунки з оплати праці	4 770	2 917	1 853
За авансами	176 522	190 376	- 13 854
Інші поточні зобов'язання	106 266	95 998	10 268
Забезпечення	10 033	7 188	2 845

Ліквідність та зобов'язання

Для характеристики фінансового стану ТОВ «ЧАЗ», використані наступні коефіцієнти.

№	Назва показника	Рекомендоване нормативне значення	2025 рік	2024 рік	Відхилення +/-
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0.2-0.5	0,39	0,15	0,24

2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	1,25	1,31	-0,06
3	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	>1	2,15	2,00	0,15
4	Коефіцієнт автономії	>0,5	0,52	0,48	0,04

За даними таблиці у 2025 році рівень абсолютної ліквідності покращився в порівнянні з попереднім звітним періодом. На кінець звітного періоду, значення коефіцієнта абсолютної ліквідності відповідає нормативному значенню і свідчить, що станом на 31.12.2025р. підприємство за рахунок наявних на балансі грошових коштів та їх еквівалентів спроможне погасити існуючі поточні зобов'язання.

Значення коефіцієнта швидкої ліквідності становить 1,25 та свідчить що за рахунок грошових коштів та очікуваних фінансових надходжень можуть бути повністю погашені поточні зобов'язання підприємства. Даний показник відображає також платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) вказує на достатність ресурсів підприємства.

Значення коефіцієнта автономії на кінець звітного періоду вище нормативного, що свідчить про те, що частка власного капіталу підприємства у загальній вартості майна у звітному періоді дещо зросла.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Середня кількість працівників підприємства за 2025 рік складає 327 осіб.

З метою збільшення матеріальної зацікавленості працівників у підвищенні ефективності та якості роботи, зміцненні трудової дисципліни в Компанії використовується внутрішні нормативні документи «Положення про преміювання». Положення розроблені у відповідності до Закону України «Про оплату праці», Кодексу законів України про працю, інших законодавчих та нормативних актів України. Положення визначають економічні, правові та організаційні засади оплати праці працівників Компанії.

Витрати на оплату праці за 2025 рік склали 94 052 тис. грн.

Середньомісячна заробітна плата 1-го працівника за 2025 рік склала 23 968 грн. Оплата праці робітників, керівників, спеціалістів та службовців проводиться згідно з посадовими окладами з врахуванням премій, які передбачені в Положенні про преміювання.

Компанія дотримується принципів справедливості й поваги по відношенню до своїх співробітників та забезпечує їм можливості для кар'єрного росту у відповідності до їх потенціалу. На підприємстві проводиться робота по навчанню та підвищенню рівня кваліфікації працівників, а також заохочується самостійне підвищення рівня знань та навичок.

Компанією виконуються вимоги Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні». Так, кількість працевлаштованих осіб з інвалідністю станом на 31 грудня 2025 року становила 25 осіб, при встановленому нормативі в 13 осіб.

Важливим соціальним аспектом діяльності Компанії є забезпечення безпечних умов та праці. Здійснюються організаційно-методичної роботи і координація діяльності всіх структурних підрозділів Компанії щодо забезпечення здорових і безпечних умов праці, а також здійснюється контроль за станом охорони праці на робочих місцях.

Підприємство проводить постійну роботу щодо покращення стану охорони праці та техніки безпеки на підприємстві – забезпечення спецодягом, забезпечення засобами індивідуального захисту, покращення санітарно-побутових умов.

Застосовано припливну та витяжну вентиляцію, що дає змогу забезпечити нормальний повітрообмін у всьому цеху, гарантує безпечний мікроклімат, знижує концентрацію пилу.

В поточному році продовжена модернізація та переобладнання робочих місць співробітників, підвищенні стандарти організації робочих місць.

Ризики

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

Господарська діяльність підприємства в Україні зазнає суттєвих ризиків. Основним ризиком для підприємства є забезпечення ефективності функціонування на такому рівні, який дозволить досягти запланованих показників і забезпечити покращення показників ліквідності і платоспроможності.

Фінансові інвестиції

Підприємство в 2025 році не здійснювало фінансових інвестицій.

Перспективи розвитку

У 2026 році за умови невизначеності впливу війни на економічне та ділове середовище, а також підвищені ризики, планується збереження сформованої команди фахівців та спеціалістів, удосконалення умов праці, розширення асортименту готової продукції та збільшення обсягів виробництва при постійному аналізі та оптимізації операційних витрат.

Генеральний директор



Сергій БОРОДУХА

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ ЗА 2025 РІК ТОВ «ЧЕРНІГІВСЬКИЙ АВТОЗАВОД»

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIU від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, і національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, вимогами інших законодавчих та нормативних актів, та яка не міститься у формах фінансової звітності.

1. Загальна інформація про підприємство та напрямки його діяльності.

Повне найменування підприємства – Товариство з обмеженою відповідальністю «ЧЕРНІГІВСЬКИЙ АВТОЗАВОД»; Код за Єдиним державним реєстром – 32601556; Юридична адреса і місце здійснення діяльності підприємства – Проспект Миру, 312, м. Чернігів, 14007, Україна. Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю

ТОВ «ЧЕРНІГІВСЬКИЙ АВТОЗАВОД» утворене внаслідок реорганізації ПрАТ «ЧЕРНІГІВСЬКИЙ АВТОЗАВОД», шляхом перетворення, та є його правонаступником щодо всіх майнових прав, обов'язків та зобов'язань ПрАТ «Чернігівський автозавод» (дата державної реєстрації 21.08.2003, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – 14.07.2005, 1 064 120 0000 002086).

Основними видами діяльності є:

29.10 Виробництво автотранспортних засобів (основний); 28.92 Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва; 45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами; 45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами; 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 49.42 Надання послуг перевезення речей (перезїзду); 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту; 71.11 Діяльність у сфері архітектури; 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.; 33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування; 38.31 Демонтаж (розбирання) машин і устаткування, 30.20 Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу, 33.17 Ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів, 45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів, 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів, 81.21 Загальне прибирання будинків, 81.22 Інша діяльність із прибирання будинків і промислових об'єктів, 81.29 Інші види діяльності із прибирання

Виробничі потужності розміщені за місцем діяльності підприємства. Завданням діяльності підприємства є одержання постійного прибутку в середньостроковій перспективі для можливості подальшого розвитку.

Материнська (холдингова) компанія підприємства: відсутня.

Середня кількість працівників протягом 2025 року - 327 осіб..

Дата затвердження фінансової звітності – 27 лютого 2026 року.

2. Операційне середовище та безперервність діяльності

Робота підприємства у 2025 році значно залежала від зовнішніх ризиків.

Підприємство визнано критично важливим для економіки Чернігівського регіону, фактор бронювання працівників (недостатня кількість високопрофесійних робітників) може вплинути на безперервність подальшої роботи.

Підприємство значною мірою (50%) залежить від наявності бюджетних коштів на закупівлю шкільних автобусів. Для зменшення цих ризиків підприємство приймає участь у тендерах на закупівлю міського транспорту, зокрема і електротранспорту. В 2025р. Підприємство згідно контракту №UPTF-KhTP від 31.07.2024р. виготовлювало та здійснювало поставку тролейбусів для Хмельницького КП Електротранс, по програмі Європейського банку реконструкції та розвитку (ЕБРР), термін контракту діє до середини 2026р.

У 2025 році Підприємство приймало участь у тендері з виробництва та поставки тролейбусів для Комунального підприємства Чернівецьке тролейбусне управління по програмі Європейського інвестиційного банку, термін контракту діє до 2027р.

Інформація про випадки виявленого шахрайства.

Протягом 2025 року системою корпоративного управління ТОВ “ЧЕРНІГІВСЬКИЙ АВТОЗАВОД” не було виявлено фактів шахрайства ні з боку працівників товариства, ні з боку управлінського та найвищого персоналу товариства, ні з боку третіх осіб.

Припущення про безперервність діяльності

Цю фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На дату затвердження звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане в першу чергу з військовою агресією Російської Федерації проти України. Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглибились після початку війни проти України, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

15 березня 2025 рік під час атаки БПЛА зі сторони РФ було пошкоджено частину активів Товариства, а саме: основний корпус виробництва готової продукції, склад лиття та адміністративно - побутовий корпус. Переважна більшість пошкоджених основних засобів зазнали не критичних пошкоджень та продовжують використовуватися у господарській діяльності. Товариство здійснює поступове відновлення активів, які постраждали від агресії РФ. Перенесення основних засобів в інше місце не планується. Усього знищено та пошкоджено готову продукцію, товарно-матеріальні цінності на суму 22 069 тис.грн.

За результатами проведеної оцінки керівництво дійшло висновку, що Товариство має можливість продовжувати свою діяльність на безперервній основі, зважаючи на такі обставини:

- Товариство продовжує здійснювати виробничу діяльність та виконувати укладені договори на виготовлення і постачання транспортних засобів;
- Виробничі потужності та основні засоби Товариства не зазнали суттєвих пошкоджень, які могли б призвести до припинення або істотного обмеження діяльності;
- Керівництвом вжито заходів щодо забезпечення безперервності виробничих процесів, збереження активів та безпеки працівників в умовах воєнного стану;
- Товариство підтримує стабільні відносини з основними постачальниками матеріалів і комплектуючих та здійснює моніторинг ризиків, пов'язаних із логістичними ланцюгами;

- Підприємство має достатній обсяг замовлень та очікує надходження грошових коштів, необхідних для фінансування поточної діяльності та виконання своїх зобов'язань;
- Керівництво не має намірів щодо припинення діяльності або ліквідації Товариства та вважає, що наявні ресурси є достатніми для продовження діяльності щонайменше протягом наступних дванадцяти місяців після звітної дати.

Таким чином, управлінський персонал підприємства вважає, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, є прийнятним.

Керівництво оцінило здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства.

Основні положення облікової політики

Основа підготовки фінансової звітності.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року підготовлена відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, вимог інших законодавчих та нормативних актів.

При виборі й застосуванні облікових політик Підприємство керується відповідними національними стандартами, які в Україні визначені в якості застосовної концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Фінансова звітність Підприємства підготовлена на основі історичної собівартості. Принципи облікової політики, використані при підготовці даної фінансової звітності, представлені нижче. Дані положення облікової політики послідовно застосовувалися до всіх представлених у звітності періодах, якщо інше не зазначено. Валютою складання фінансової звітності є українська гривня, і всі суми округлені до тисяч.

Фінансові інструменти

Дебіторська заборгованість

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів, послуг та безнадійної заборгованості.

Для відображення сумівної дебіторській заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості формується за методом застосування абсолютної суми сумнівної дебіторської заборгованості. Крім того, враховуються всі інші фактори та свідчення про те, що Товариство не в змозі стягнути дебіторську заборгованість. У 2025р. резерв не створювався.

Визнання та списання фінансових активів

Покупка або продаж фінансових активів, передача яких передбачається в терміни, установлені законодавчо або правилами даного ринку (покупка і продаж на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Підприємство прийняло на себе зобов'язання передати фінансовий актив. Всі інші операції по придбанню визнаються, коли Підприємство стає стороною договору у відношенні даного фінансового активу.

Підприємство списує фінансовий актив з обліку тільки у випадку припинення прав на грошові потоки за відповідним договором, або у випадку передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигоди іншому підприємству.

Непохідні фінансові зобов'язання

Короткострокова кредиторська заборгованість обліковується на балансі за первісною вартістю, що дорівнює справедливій вартості отриманих активів чи послуг.

Зобов'язання, контрактний термін погашення яких на дату визнання та/або на дату складання звітності становить менше 12 календарних місяців, визначаються як поточні. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, що їх: а) утримують для використання у виробництві, наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей; б) використовують, за очікуванням, протягом більше одного періоду. Ідентифіковані об'єкти основних засобів об'єднуються у класи. Клас основних засобів – це група основних засобів, однакових за характером і способом використання в діяльності підприємства. В бухгалтерському обліку формуються наступні класи:

- Будівлі, споруди та передавальні пристрої.
- Машини та обладнання.
- Транспортні засоби.
- Інструменти, прилади, інвентар (меблі).

Основні засоби відображаються за їх балансовою вартістю, яка відповідає амортизованій собівартості, що визначалась з урахуванням вимог П(С)БО 7 «Основні засоби».. Первісна вартість не включає витрати по позиках, залучених для фінансування придбання та будівництва кваліфікаційних активів. Вартість частини, що заміщається, визнається у вартості відповідного об'єкта основних засобів, якщо існує імовірність надходження майбутніх економічних вигод і вартість заміщення може бути надійно оцінена. Балансова вартість заміщених частин списується. Витрати на ремонт та технічне обслуговування списуються на витрати того звітного періоду, в якому вони виникають. Витрати на добудову та дообладнання об'єкта основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу збільшують балансову вартість відповідного об'єкта або визнаються як окремий об'єкт. Балансова вартість об'єкта основних засобів збільшується на собівартість нової (замінюваної) частини такого об'єкта, коли понесені витрати задовольняють критеріям їх визнання. Балансова вартість тих частин, що замінюються, припиняються визнаватися у балансовій вартості об'єкта основних засобів. Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається шляхом зіставлення отриманого доходу з балансовою вартістю відповідних активів і відображають в звіті про фінансові результати.

У підприємства відсутні обмеження на права власності, а також відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань. Контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів – відсутні.

Амортизація

Об'єкти незавершеного будівництва та земля не амортизуються. Амортизація інших категорій основних засобів розраховується лінійним методом щодо їх собівартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їхнього корисного використання.

Для визначених класів основних засобів використовуються такі строки корисної експлуатації:

Амортизація основних засобів

Будівлі – 20-40 років

Машини та обладнання – 5-10 років

Автомобілі – 5-10 років

Меблі – 5 років

Офісне обладнання – 2-6 роки.

Інші – 12 років

Амортизація інших необоротних матеріальних активів, термін корисного використання яких складає більше одного року, та вартість яких (без ПДВ) менша 20 000 грн. за одиницю, нараховується у першому місяці їх використання у розмірі 100% їх вартості. Ліквідаційна вартість активу прирівнюється до нуля в тому випадку, якщо очікується використовувати об'єкт до закінчення його фізичного терміну служби і можливі в результаті ліквідації відходи не мають вартості.

Терміни корисного використання об'єктів основних засобів і методи розрахунку їх амортизації аналізуються і при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Оренда

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна аренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Підприємство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Податок на прибуток.

Прибуток Підприємства підлягає оподаткуванню тільки на території України. Підприємство сплачує податок на прибуток за ставкою 18% від усіх видів діяльності. На витрати для цілей оподаткування відносяться тільки ті витрати, які безпосередньо чи опосередковано стосуються діяльності підприємства.

Запаси

Запасами визнаються активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу – товари (у 2025р. – відсутні);
- б) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання при виробництві автобусів, наданні послуг – сировина, покупні матеріали, комплектуючі та інші подібні запаси. Запаси можуть оцінюватися за меншою з таких двох величин: собівартістю (вартістю придбання/виробництва) або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає: всі витрати на придбання, що складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються із бюджету), а також витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання. Інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти – це гроші в касі та на банківських рахунках, а також еквіваленти грошових коштів, що є короткостроковими, високоліквідними інвестиціями, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни їх вартості.

Операції в іноземній валюті здійснювались. Вплив зміни валютних курсів на фінансовий результат діяльності товариства становив 399 тис. грн.

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року зареєстрований та сплачений капітал становив 600 000 грн.

Власний капітал.

Капітал товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2024р. тис. грн	Станом на 31.12.2025р. тис. грн	Призначення та умови використання
Статутний капітал	600	600	Статутний капітал товариства сформований у відповідності до Статуту
Резервний капітал	150	150	Резервний капітал формується у розмірі 15 відсотків від Статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства до досягнення встановленого розміру. Розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік. Резервний капітал створюється для покриття збитків Товариства.
Додатковий капітал	93	73	Дохід у сумі, пропорційній до амортизації, нарахований з вартості безоплатно отриманого обладнання
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	544 681	667 172	Прибуток товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Чистий прибуток залишається у повному розпорядженні товариства. Порядок розподілу прибутку визначається загальними зборами акціонерів.
Всього	545 524	667 995	

У Товариства станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 року відсутні зобов'язання щодо передбачених, але формально не затверджених дивідендів. Станом на 31 грудня 2025 року в Товаристві:

відсутні права, привілеї та обмеження, які супроводжують цей клас, включаючи обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу;

відсутні акції, зареєстровані для випуску на умовах опціонів і контрактів з продажу;

дивіденди протягом 2025 року не нараховувались і не виплачувались;

Протягом 2025 року Товариство не придбавало і не продавало дочірні підприємства та інші господарські одиниці.

Дохід

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу Підприємства.

Дохід, отриманий від діяльності, іншої ніж основна діяльність з виробництва, обліковується у складі іншого операційного доходу, фінансового доходу та іншого доходу. Дохід визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигід оцінюється як імовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю винагороди, що отримана або підлягає отриманню, з урахуванням визначених у договорі умов платежу і за вирахуванням податків. Підприємство визнає дохід одночасно з визнанням замовником вартості отриманої продукції. Витрати визнаються в повному обсязі у періоді їх виникнення.

Виплати працівникам

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Виплати працівникам включають: а) короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність.

Пенсійні зобов'язання

Підприємство розраховує внески, які передбачені українським законодавством, від роботодавця у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників і відображає їх у періоді, і якому була нарахована відповідна плата. Додатково Підприємство не має недержавної пенсійної програми з визначеними внесками.

3. Застосовувані облікові оцінки, допущення і фактори невизначеності

Застосування облікової політики вимагає від керівництва формування суджень, оцінок і допущень у відношенні балансової вартості активів і зобов'язань, які неможливо визначити на підставі зовнішніх джерел. Керівництво визначає облікові оцінки і допущення виходячи з минулого досвіду й інших факторів, що є суттєвими для обставин функціонування Підприємства. Подальші фактичні результати можуть відрізнятись від зроблених оцінок. Оцінки і пов'язані з ними допущення переглядаються на постійній основі. Скориговані облікові оцінки, які використовуються в бухгалтерському обліку, відображаються у періоді коли робиться їх перегляд, якщо таке коригування відноситься тільки до цього періоду, або в періоді перегляду у наступних періодах, якщо таке коригування пов'язано як зі звітним так і з майбутніми періодами.

Суттєві судження керівництва зроблені при застосуванні облікової політики

Основні джерела невизначеності при розрахунку облікових оцінок

Найбільш значні області, які вимагають застосування оцінок і допущень керівництва, стосуються:

Оцінка товарно-матеріальних запасів

Підприємство використовує запаси в основному у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання при виготовленні транспортних засобів, а саме сировину і матеріали, паливо, будівельні матеріали та інші подібні запаси. Резерв по застарілим запасам не нараховується тому, що такі запаси несуттєві.

Термін корисного використання і ліквідаційна вартість основних засобів

Об'єкти основних засобів, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього терміну їх корисного використання, що розраховується відповідно до бізнес-планів і коригуються операційними розрахунками керівництва у відношенні даних активів. Фактори, здатні вплинути на оцінку терміну корисної служби і ліквідаційної вартості необоротних активів, містять у собі:

а) зміна ступеня експлуатації активів; б) зміна технології обслуговування активів; в) зміна в законодавстві; г) непередбачені операційні обставини.

Кожний з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову і ліквідаційну вартість основних засобів. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Такий аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди Підприємству.

Товариство використовує в своїй діяльності основні засоби, що належать йому на правах власності та орендовані основні засоби. Обмежень щодо їх використання немає. Первісна вартість основних засобів становить **184 002 тис. грн.**, знос – **78 793 тис. грн.**, ступінь зносу основних засобів складає **43 %**. Земля не амортизується.

Знецінення активів

Балансова вартість активів Підприємства переглядається на предмет виявлення ознак таких активів, що свідчать про наявність знецінення. Якщо які-небудь події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може бути не відшкодована, керівництво оцінює вартість активів, що відшкодовується. Така оцінка приводить до необхідності прийняття ряду суджень у відношенні довгострокових прогнозів майбутньої виручки і витрат, пов'язаних з розглянутими активами. У свою чергу ці прогнози є невизначеними, оскільки будуються на допущеннях про рівень попиту на послуги з перевезень і майбутні ринкові умови. Наступні і непередбачені зміни таких допущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть привести до іншого результату в порівнянні з представленим у даній фінансовій звітності. У 2025 році Підприємство не визнавало і не відновлювало збитків від знецінення.

Забезпечення (резерви)

Для оцінки забезпечення враховуються ймовірність майбутніх подій. Такі оцінки здійснюються на основі судження керівництва з урахуванням: попереднього досвіду подібних операцій, додаткових свідчень, які є наслідком подій після дати балансу. Забезпечення з оплати невикористаних днів відпусток. Підприємство має достатні свідчення того, що відбудуться події, які вплинуть на суму потрібну для погашення зобов'язання за рахунок створеного забезпечення. Підприємство створює забезпечення на оплату відпусток найманим працівникам та забезпечення на виконання гарантійних зовов'язань.

Резервний капітал створений у відповідності до законодавства, в розмірі, що становить не менше 15% Статутного капіталу і використовується для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків та позапланових витрат.

Запаси

Справедлива вартість запасів, визначається на основі вартості їхньої можливої реалізації в ході нормальної діяльності за винятком витрат на передпродажну підготовку, і розумного чистого прибутку (маржі), заснованої на додаткових витратах, необхідних для завершення створення запасів і для здійснення їхнього продажу.

Торговельна й інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, контрактний термін погашення якої на дату визнання менше 12 календарних місяців, визначається як короткострокова.

Сегментна звітність

Керівництво вважає, що існує три звітних сегмента (виробництво автобусів, виробництво тролейбусів та виробництво трамваїв (у 2025р.виробництва трамваїв не було)):

- не формується дискретна фінансова інформація про операційні результати діяльності в розрізі сегментів.

4. Дохід від реалізації (тис. грн.)

	31.12.2025	31.12.2024
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	877 644	762 449
Всього доходи від реалізації	877 644	762 449
Крім того Акциз та ПДВ:	168 518	161 878

Інформація про виконання значних правочинів в 2025 році.

В 2025р. Підприємство згідно контракту №UPTF-KhTP від 31.07.2024р. здійснило виготовлення 34 одиниць тролейбусів та здійснило поставку 29 одиниць тролейбусів на Хмельницьке КП Електротранс, по програмі Європейського банку реконструкції та розвитку (ЕБРР), термін цього контракту діє до середини 2026р.

5. Собівартість реалізації (тис. грн.)

	31.12.2025	31.12.2024
Сировина та витратні матеріали	485 102	413 910
Витрати на персонал та податки	56 301	45 539
Амортизація	2 265	3 999
Інші витрати	50 175	63 194
Всього витрат	593 843	526 642

6. Інші доходи, інші витрати (тис. грн.)

	31.12.2025	31.12.2024
Інші доходи		
Дохід від операційної оренди активів	634	2 046
Дохід від списання (реалізації) оборотних активів	17 097	12 561
Дохід	1 588	-
Дохід від списання (реалізації) основних засобів	9 567	6 215
Інші операційні доходи (відсотки)	1 563	96
Інші доходи	3 194	321
Разом	33 643	21 239
Крім того ПДВ:	5 612	4 072
Інші операційні витрати		
Визнані штрафи, пені, неустойки	2	4
Втрати від курсової різниці (X)	5 219	-
Собівартість реалізованих запасів	14 976	9 112
Знищено в наслідок б/д	22 069	
Інші витрати	10 018	11 681
Разом	52 284	20 797
Інші витрати	13 016	6 251

7. Адміністративні витрати (тис. грн.)

	31.12.2025	31.12.2024
Витрати на персонал	19 638	13 611
Амортизація основних засобів	2 376	1 714
Сировина та матеріали	217	638
Податки	612	559
Інші	18 448	11 104
Разом	41 291	27 626

8. Податок на прибуток (тис. грн.)

Витрати з податку на прибуток представлені витратами з поточного податку на прибуток. Відстрочені активи і зобов'язання відсутні.

Звірка між податком на прибуток, відображеним у цій фінансовій звітності, і прибутком до оподаткування, помноженим на нормативну ставку податку за рік, що закінчився 31 грудня:

	31.12.2025	31.12.2024
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	149 778	128 651
Теоретичні витрати з податку на прибуток за діючою ставкою (18%)	(26 960)	(23 157)
Податковий ефект витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	(164)	(497)
Всього витрати з податку на прибуток	(27 124)	(23 654)

9. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інформація про іншу дебіторську заборгованість наведена нижче:

	31.12.2025	31.12.2024
Фінансова допомога видана пов'язаній стороні	7 155	55
Нараховані банком відсотки	1 383	9
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 499	1 684
Разом	10 037	1 748

10. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 31.12.2025 року залишок грошових коштів та їх еквівалентів звіту про фінансовий стан становить 205 561 тис.грн. Станом на звітну дату у складі грошових коштів обліковуються кошти, розміщені на рахунках покриття за банківськими гарантіями АТ «ПРИВАТБАНК» у сумі 12 484 тис.грн. Зазначені кошти перебувають під обмеженням щодо вільного використання та не можуть бути використані Підприємством для поточної операційної діяльності до припинення дії відповідних гарантій або виконання інших передбачених договорами умов. Після дати балансу дія обмежень щодо використання коштів у сумі 6 251 тис.грн., розміщених як забезпечення за банківськими гарантіями, припинилася, у зв'язку з чим вони стали доступними для вільного використання.

11. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Стаття містить суми кредиторської заборгованості по розрахунках з замовниками термін оплати по якій ще не настав на дату складання звітності. Така заборгованість відображається за сумою виставлених постачальниками рахунків. Справедлива вартість зобов'язань у складі кредиторської заборгованості суттєво не відрізняється від її балансової вартості.

Інформація про іншу кредиторську заборгованість наведена нижче:

	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові векселі видані	90 513	84 572
Розрахунки з іншими кредиторами (роялті)	77 836	56 385
Фінансова допомога	14 847	13 642
Податковий кредит	13 203	25 649
Інші	380	322
Разом	196 779	180 570

12. Умовні зобов'язання

Судові позови

Товариство може бути об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляд за справами про оскарження нормативних актів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності. Керівництво проводить оцінку, серед інших чинників, ступеню ймовірності несприятливого результату і можливості реальної оцінки суми збитку. Непередбачувані події або зміни цих факторів можуть вимагати збільшення або зменшення суми донарахування або вимагати нарахування суми, не нарахованої раніше внаслідок того, що таке нарахування не вважалось ймовірним або реальна оцінка не була можливою.

Станом на 31.12.2025р. Товариство приймає участь у судовому провадженні знаходяться 2 справи. Керівництво вважає, що Підприємство має усі шанси у позитивному вирішенні цих справ і тому вони не будуть мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій підприємства.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному та податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, ймовірно, що Підприємство 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 ринок цін на угоди. На думку керівництва, Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Зобов'язання по захисту навколишнього середовища

Господарська діяльність Підприємства не має наслідком виникнення екологічних ризиків, що можуть бути пов'язані зі змінами нормативної бази, необхідністю удосконалення природоохоронних технологій, тощо.

Керівництво вважає, що ніякі потенційні претензії або розгляд з питань охорони навколишнього середовища не зроблять істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Підприємства.

Страховання Підприємство здійснює страхування цивільної відповідальності власників автотранспортних засобів, рухомого складу (автомобільного транспорту).

13. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать: а) підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Підприємством; б) асоційовані компанії; в) спільні підприємства, у яких Підприємство є контролюючим учасником; г) члени провідного управлінського персоналу Підприємства; д) близькі родичі особи, зазначеної у п.а) та г); ж) компанії, що контролюють Підприємство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Підприємстві. Провідний управлінський персонал перебуває з Підприємством у трудових відносинах та отримує винагороду у вигляді заробітної плати. Інші компенсаційні виплати відсутні.

Товариство визнає пов'язаними сторонами Керівника та компанії, які входять до корпорації «ЕТАЛОН».

Залишки та операції з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2025 складають:

Залишки на 31 грудня 2025 р.

Торгова та інша дебіторська заборгованість (з ПДВ)	240 958
Торгова та інша кредиторська заборгованість, (з ПДВ)	257 464
Аванси одержані від клієнтів (з ПДВ)	113 862
Фінансова допомога видана	7 500
Фінансова допомога отримана	7 100
Заборгованість за векселями	97 740

Операції протягом року

Доходи від реалізації (без ПДВ)	448 323
Придбання товарів, робіт, послуг (без ПДВ)	61 552
Винагорода ключового управлінського персоналу за 2025 рік складає	566 тис. грн.

Пов'язана компанія Підприємства виступає заставодавцем за договором застави, укладеним на забезпечення виконання всіх зобов'язань ТОВ «ЧАЗ» перед Банком, що виникають відповідно до Договору про надання банківської гарантії, укладеного між Банком та ТОВ «ЧАЗ». Загальна сума застави становить 813 тис дол. США

14. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти підприємства включають торгову кредиторську заборгованість, цінні папери. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Підприємства. Також Підприємство має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти. Основні ризики включають: кредитний ризик, ризик ліквідності.

Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої

оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, обмежується поточною дебіторською заборгованістю та залишками грошових коштів, як представлено в таблиці нижче:

	31.12.2025	31.12.2024
Поточна торгівельна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	243 652	384 801
Інша дебіторська заборгованість	10 037	1 748
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	205 561	77 187
ВСЬОГО	459 250	463 736

Ризик ліквідності Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної заборгованості. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

У таблиці нижче наведена інформація про платежі за фінансовими активами та зобов'язаннями Підприємства станом на 31 грудня 2025:

	До 1 року	Більше 1 року	Всього на 31.12.2025
Фінансові активи			
Поточна торгівельна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	243 652	-	243 652
Інша поточна дебіторська заборгованість	10 037	-	10 037
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	205 561	-	205 561
Усього фінансові активи	459 250	-	459 250
Фінансові зобов'язання			
Зобов'язання за виданими векселями		90 513	90 513
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	204 623	-	204 623
Інші поточні зобов'язання	106 266	-	106 266
Усього фінансові зобов'язання	310 889	90 513	401 402
Розрив ліквідності	148 361	(90 513)	57 848

Валютний ризик У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів у банках, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США та євро. Компанія не здійснює хеджування своїх валютних ризиків. Рівень валютного ризику представлений таким чином:

	31.12.2025
	Долар США Євро
Грошові кошти та еквіваленти	73 216

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(616)	(2 775)
--	-------	---------

Всього	(616)	70 441
---------------	--------------	---------------

Обмінні курси іноземних валют, що брали участь у комерційних операціях, представлені нижче:

	Долар США	Євро
Станом на 31 грудня 2025 р	42,3878	49,8565

Нижче представлено аналіз чутливості прибутку до оподаткування Компанії до можливих змін обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

31 грудня 2025 року	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу	Збільшення/(зменшення) прибутку до оподаткування
Зміна обмінного курсу гривня/долар	-10%/+10%	62/(62)
Зміна обмінного курсу гривня/євро	-10%/+10%	(7 044)/7 044

Управління капіталом Метою Товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Товариства у якості безперервно діючого підприємства, для створення прибутку учасників та вигід для інших зацікавлених сторін. На сьогодні у Товариства відсутня офіційно оформлена політика по управлінню капіталом. На дату складання звітності Товариством виконані вимоги які встановлюються українським законодавством у відношенні капіталу. Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, крім наявності ознак економічної кризи в Україні та суттєвої невизначеності, що спричинена воєнними діями в Україні та військовою агресією росії. Станом на 31.12.2025р. управлінським персоналом Товариства було здійснено оцінку, згідно з якою ТОВ “ЧЕРНІГІВСЬКИЙ АВТОЗАВОД” буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності.

15. Звіт про рух грошових коштів

Склад статей звіту про рух грошових коштів «Інші надходження» (код 3095)

	2025 р.
Надходження від ФСС, ЧАЕС, ПФУ, центр зайнятості	100
Інше	43
Всього	143

Склад статей звіту про рух грошових коштів «Інші витрачання» (код 3190)

	2025 р.
Виплата підзвітним особам	898
Виплата аліментів, профвнесків	8
Переведення коштів за договором гарантії	590
Комісія за надання банківської гарантії	-
Розрахунки з іншими кредиторами (виплата роялті)	11 000,0

Передоплата за митне оформлення	38 215
Благодійна допомога	2 015
Послуги банку	805
Страхування майна	443
Інше	159
Всього	54 133

16. Події після дати Балансу

Несприятливі події між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності не відбувалися.

У 2026 році Підприємство виграло тендер з виробництва та поставки тролейбусів для Комунального підприємства Чернівецьке тролейбусне управління по програмі Європейського інвестиційного банку.

Також відбулася купівля нерухомості, планується купівля інших об'єктів нерухомості та земельних ділянок.

Генеральний директор



Головний бухгалтер

Бородуха С.М.

Ленько М.В.

Підприємство **ТОВ "Чернігівський автозавод"**

Територія **ЧЕРНІГІВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Виробництво автотранспортних засобів**

Середня кількість працівників ² **327**

Адреса, телефон **14007, ЧЕРНІГІВСЬКА, ЧЕРНІГІВ, проспект МИРУ, 312**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число) **2026, 01, 29**

за ЄДРРП **1**

за КОПФГ **240**

за КВЕД **29.10**

КОДИ

12601556
UA74100390010054825
240
29.10

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2025** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	402	890
первісна вартість	1001	2 430	3 210
накопичена амортизація	1002	2 028	2 320
Незавершені капітальні інвестиції	1005	34 368	51 227
Основні засоби	1010	78 892	105 209
первісна вартість	1011	148 576	184 002
знос	1012	69 684	78 793
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	128	128
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	113 790	157 454
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	356 812	468 100
виробничі запаси	1101	106 968	283 618
незавершене виробництво	1102	72 000	74 394
готова продукція	1103	177 844	110 088
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	384 801	243 652
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	194 158	147 028
з бюджетом	1135	14	12 485
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 748	10 037
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	77 187	205 561
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	77 187	205 561
Витрати майбутніх періодів	1170	2 184	2 455
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	15 864	34 167
Усього за розділом II	1195	1 032 768	1 123 485
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 146 558	1 280 939

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	600	600
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	93	73
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	150	150
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	544 681	667 172
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	545 524	667 995
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	84 572	90 513
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	84 572	90 513
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	193 157	204 623
розрахунками з бюджетом	1620	26 023	18 923
у тому числі з податку на прибуток	1621	15 365	17 231
розрахунками зі страхування	1625	803	1 294
розрахунками з оплати праці	1630	2 917	4 770
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	190 376	176 522
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	7 188	10 033
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	95 998	106 266
Усього за розділом III	1695	516 462	522 431
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 146 558	1 280 939

Керівник

Головний бухгалтер

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Бородуха Сергій Михайлович

Ленько Майя Володимирівна

Квитанція

Користувач: Admin
Ім'я файлу: 740100032601556S010011510000862122025.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Квитанція №2 (прийнято з зауваженнями)
Підприємство: 32601556 ТОВ "Чернігівський автозавод"
Звіт: Ф1. Баланс
За період: Рік, 2025 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 09.06.2026 у 17:47:30
Реєстраційний номер звіту: 9004193598 (740100032601556S010011510000862122025.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026.
Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності.
Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

Підприємство **ТОВ "Чернігівський автозавод"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026

01

01

32601556

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2025

р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	877 644	762 449
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(593 843)	(526 642)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	283 801	235 807
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	23 969	15 024
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(41 291)	(27 626)
Витрати на збут	2150	(55 134)	(66 697)
Інші операційні витрати	2180	(30 215)	(20 797)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	181 130	135 711
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	9 674	6 215
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(5 941)	(7 024)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(35 085)	(6 251)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

32601556

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	149 778	128 651
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(27 124)	(23 654)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	122 654	104 997
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

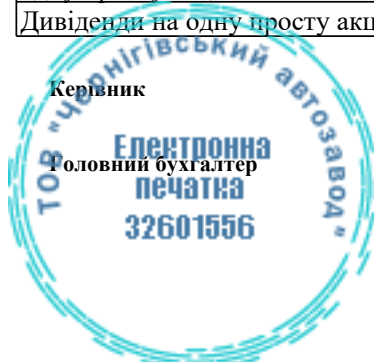
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	122 654	104 997

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	598 868	536 598
Витрати на оплату праці	2505	94 052	65 909
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 217	13 653
Амортизація	2515	10 667	9 522
Інші операційні витрати	2520	105 961	118 087
Разом	2550	827 765	743 769

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Сергій
Михайлович

ЕП Ленько Майя
Володимирівна

Бородуха Сергій Михайлович

Ленько Майя Володимирівна

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 740100032601556S010021510000863122025.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2 (прийнято з зауваженнями)

Підприємство: 32601556 ТОВ "Чернігівський автозавод"

Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

За період: Рік, 2025 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 09.06.2026 у 17:47:29

Реєстраційний номер звіту: 9004193595 (
740100032601556S010021510000863122025.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026.

Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності. Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

Підприємство **ТОВ "Чернігівський автозавод"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
32601556		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**
за Рік 2025 р.Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 021 992	602 534
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 214	882
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	246 591	300 924
Надходження від повернення авансів	3020	3 686	1 788
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	189	119
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	351	1 468
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	143	409
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(248 335)	(244 627)
Праці	3105	(68 848)	(56 759)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18 915)	(15 075)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(119 529)	(87 520)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(25 256)	(23 589)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(62 406)	(38 168)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(31 867)	(25 763)
Витрачання на оплату авансів	3135	(391 233)	(344 195)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(90 430)	(6 000)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(750)	(600)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(54 133)	(31 838)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	281 993	121 510
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	100	68 530
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(148 223)	(60 650)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(7 100)	(9 372)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-155 223	-1 492
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	32 600	9 300
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	31 395	85 311
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 205	-76 011
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	127 975	44 007
Залишок коштів на початок року	3405	77 187	36 615
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	399	(3 435)
Залишок коштів на кінець року	3415	205 561	77 187

Керівник

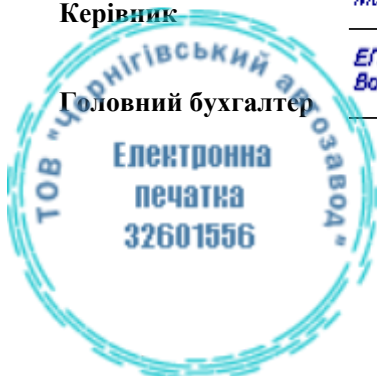
С.В. Бородуха
Сергій
Михайлович

Бородуха Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Е.П. Ленько Майя
Володимирівна

Ленько Майя Володимирівна



Квитанція

Користувач: Admin
Ім'я файлу: 740100032601556S010031110000864122025.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2 (прийнято з зауваженнями)
Підприємство: 32601556 ТОВ "Чернігівський автозавод"
Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За період: Рік, 2025 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 09.06.2026 у 17:47:30
Реєстраційний номер звіту: 9004193599 (740100032601556S010031110000864122025.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026.
Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності.
Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

Підприємство **ТОВ "Чернігівський автозавод"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026

01

01

32601556

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	600	-	93	150	544 681	-	-	545 524
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(163)	-	-	(163)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	600	-	93	150	544 518	-	-	545 361
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	122 654	-	-	122 654
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Електронна
печатка
32601556

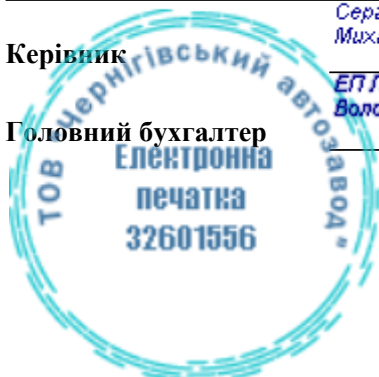
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(20)	-	-	-	-	(20)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(20)	-	122 654	-	-	122 634
Залишок на кінець року	4300	600	-	73	150	667 172	-	-	667 995

Керівник

Бородуха Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Ленько Майя Володимирівна



Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 740100032601556S010401010000865122025.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2 (прийнято з зауваженнями)

Підприємство: 32601556 ТОВ "Чернігівський автозавод"

Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал

За період: Рік, 2025 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 09.06.2026 у 17:47:30

Реєстраційний номер звіту: 9004193600 (
740100032601556S010401010000865122025.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026.

Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності. Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

ПідприємствоТОВ "Чернігівський автозавод"

ТериторіяЧЕРНІГІВСЬКА

Орган державного управлінняДержавна служба статистики України

Організаційно-правова форма господарюванняТовариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльностіВиробництво автотранспортних засобів

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Код		
2025	12	31
32601556		
UA74100390010054825		
28954		
230		
29.10		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2025 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код ряд-ка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	1609	1471	780	-	-	-	-	257	-	-	-	2389	1728
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	821	557	-	-	-	-	-	35	-	-	-	821	592
Разом	080	2430	2028	780	-	-	-	-	292	-	-	-	3210	2320
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	1996	-	142	-	-	-	-	-	-	-	-	2138	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	70524	22715	2794	-	-	134	81	2514	-	-1	-	73183	25148	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	40988	27920	15676	-	-	162	162	4488	-	1	-	56503	32246	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	7362	6131	-	-	-	-	-	682	-	-	-	7362	6813	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	4114	3459	-	-	-	31	31	256	-	-	-	4083	3684	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3191	2359	8244	-	-	81	43	340	-	-	-	11354	2656	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	3	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	2	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	4004	3839	539	-	-	118	114	431	-	1	1	4426	4157	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	18	-	-	-	-	18	-	-	-	18	18	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	16394	3259	10444	-	-	1906	836	1646	-	-	-	24932	4069	-	-	-	-
Разом	260	148576	69684	37857	-	-	2432	1267	10375	-	1	1	184002	78793	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	2540
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	27861
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	11560
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	1543	11738
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	25313	31423
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	11001	2254
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	780	5812
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	38637	51227

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	128	128	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	128	128	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	506	155
Операційна курсова різниця	450	2479	7326
Реалізація інших оборотних активів	460	18848	14328
Штрафи, пені, неустойки	470	-	2
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	2136	8404
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	5941
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	10712
Інші доходи і витрати	630	9674	24373

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) - _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - _____ %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	205561
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	205561

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	7188	9110	-	6265	-	-	10033
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	1758	-	1758	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	7188	10868	-	8023	-	-	10033

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	73484	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	197175	-	-
Паливо	820	372	-	-
Тара і тарні матеріали	830	131	-	-
Будівельні матеріали	840	11178	-	-
Запасні частини	850	173	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1105	-	-
Незавершене виробництво	890	74394	-	-
Готова продукція	900	110088	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	468100	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921)

-

переданих у переробку

(922)

57670

оформлених в заставу

(923)

-

переданих на комісію

(924)

-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

10324

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(926)

-

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	243652	243652	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	10037	10037	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) - _____
(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	57
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	27124
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	27124
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	27124
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	10667
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) - _____

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) - _____

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) - _____

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Бородуха
Сергій
Михайлович

Бородуха Сергій Михайлович

ЕП Ленько Майя
Володимирівна

Ленько Майя Володимирівна



Квитанція

Користувач: Admin
Ім'я файлу: 740100032601556S010500910000866122025.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2 (прийнято з зауваженнями)
Підприємство: 32601556 ТОВ "Чернігівський автозавод"
Звіт: Ф5. Примітки до річної звітності
За період: Рік, 2025 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 09.06.2026 у 17:47:30
Реєстраційний номер звіту: 9004193601 (740100032601556S010500910000866122025.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026.
Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності.
Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Попередження:

Розд.ІІ. Якщо заповнена хоча б одна з граф ряд. 100, то повинна бути заповнена гр.14 та/або гр.15 .

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України