Примітки до фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Завод Південкабель», складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності за 2023 рік

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Повна назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ». Скорочена назва - ПАТ «ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ».

Код ЄДРПОУ: 00214534

Місцезнаходження: 61099, м. Харків, вул. Автогенна, 7

Дата реєстрації: 19.10.2005

1.1 Інформація про господарську діяльність

Метою створення Товариства є отримання прибутку на основі здійснення виробничої діяльності, в порядку та на умовах визначених чинним законодавством і Статутом.

Основним видом діяльності, яким займається Товариство, є: виробництво кабельної продукції.

А також наступні дозволені види діяльності:

• відновлення відсортованих відходів

• вантажний автомобільний транспорт

• діяльність інших засобів тимчасового розміщення

• постачання інших готових страв

• дошкільна освіта

• загальна та спеціалізована медична практика, стоматологічна практика та інша діяльність у сфері охорони здоров'я

• дослідження та експериментальні розробки в сфері інших природничих та технічних наук.

ПАТ «ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ» (далі - Товариство) є найбільшим підприємством в регіоні по випуску кабельної продукції.

Крім того, підприємство є лідером по випуску силових кабелів великих перерізів високої і надвисокої напруги (до 300кВ включно), кабелів силової середньої напруги, кабелів з підвищеними вимогами безпеки для атомних електростанцій.

Технологічне устаткування заводу оновлюється . По закупівлях нового технологічного устаткування ПАТ «ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ» співпрацює з провідними світовими виробниками. Також цього року на заводі встановлена та підключена до енергосистеми компанії електростанція потужністю 73,5 Квт.год

Підприємство оснащене випробувальним устаткуванням, що дозволяє вести випробування і контроль усієї номенклатури, що випускається. Усі кабелі, що випускаються, піддаються суцільному автоматизованому контролю з видачею споживачеві сертифікту, що підтверджує високу якість виготовленої продукції. Випробувальний центр кабельних виробів акредитований в Національному Агентстві по акредитації України .

Система якості ПАТ «ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ» сертифікована на відповідність вимогам міжнародного стандарту ISO 9001. Продукція підприємства удостоєна нагороди за якість «Міжнародна Золота Зірка». Успішна сертифікація продукції ПАТ «ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ» провідними сертифікаційними центрами Європи, такими як компанія VDE Priif-undZtrtifizierungstitutGmbH, ведучого в Європі інституту VDE (Німеччина) , високовольтної лабораторії КЕМА (Нідерланди), польського дослідницького інституту енергетики дає змогу постачати та нарощувати обсяги постачань до країн ЄС (Литва, Молдова, Азербайджан та інші).

Споживачами продукції ПАТ «ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ» є атомні та теплові електростанції, будівельні компанії, великі підприємства електротехничної галузі, залізні дороги та інші.

Головним вектором зовнішньоекономічної діяльності цього року залишається орієнтування на європейський ринок.

Велика увага в роботі по забезпеченню замовленнями підприємства приділяється активній маркетинговій політиці просування продукції. А саме: ведеться робота з проектними організаціями, профільними виданнями, приймається активна участь у семінарах по просуванню кабельної продукції.

Участь підприємства в тендерах на державних і приватних структурах грає особливу роль в забезпеченні рівня продажів.

Протягом двох років, що закінчилися 31 грудня 2022 р. і 31 грудня 2023 р., у Товаристві в еквіваленті повної зайнятості працювало 440 та 586 співробітників відповідно.

1.2 Умови, в яких працювало Товариство

Товариство усвідомлює, що на процес прийняття рішень поставлених завдань будуть впливати фактори зовнішнього та внутрішнього середовища, які можуть стримувати або стимулювати розвиток. Керівництво вважає за доцільне окреслити коло таких найбільш впливових факторів.

Фактори зовнішнього середовища:

У 2023 році економіка України адаптувалася до воєнного стану, почали проводитись тендерні торги, відповідно активізувалася конкуренція. Через що у 2023 році вся життєдіяльність Товариства відбувалась в жорсткій конкурентній ,боротьбі на внутрішньому ринку , яка посилювалася за рахунок зовнішніх конкурентів – імпортерів – Польщі, Туреччини, Китаю та ін.

Війна виснажує ресурси національної економіки і підприємства зокрема.

Здійснення господарськоі діяльності підприємства ускладнювалося :

залежністю від імпортованих сировини та матеріалів

нестабільністю національноі валюти (більша частина сировини для виробництва кабельноі продукціі імпортується) ;

високою волатильністю біржових котирувань для сировини, що формує ціноутворення ;

нестабільністю енергетичного ринку України (енергетичний дефіцит,збільшення тарифів для промисловості до 30%)

воєнним станом,

економічною кризою, скороченням інвестиційних програм, а саме в енергетику країни інфляційними процесами, монетарною політикою НБУ;

низькою кредитоспроможністю та платоспроможністю контрагентів Товариства;

інвестиціями та мірою розвитку фондового ринку та інші.

Військова агресія викликала міграцію працівників як в межах України, так і за кордон. Через призов чоловіків у Збройні Сили України вже спостерігається дефіцит кадрів. Товариство не має права на бронювання співробітників від мобілізації, тому брак працівників чоловічої статі може істотно відобразитися на забезпеченні нормальної діяльності підприємства.

Таким чином, сьогоднішня діяльність кабельних підприємств в цілому і Товариства зокрема спрямоване не на розвиток, а на підтримку життєдіяльності.

Ситуація, що утворилася, змусила мобілізуватися у боротьбі за замовлення на усіх рівнях: від вищих - до найпростіших споживачів. На сьогодні значно збільшилася питома вага замовлень з короткомірними довжинами, що виходячи із специфіки виготовлення кабельної продукції, призводить до додаткових переналаштувань устаткування і порушує планомірність і ритмічність виконання замовлень.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,5686 гривень за долар офіційним курсом, який утримувався більшу частину року. Станом на 31 грудня 2023 року офіційний обмінний курс гривні до долара США становив 37,9824 гривні за 1 долар США в порівнянні з 36,5686 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2022 року (42,2079 гривні за 1 євро в порівнянні з 38,951 гривні за 1 євро відповідно), що призводить до зростання валютного ризику для Товариства.

Обсяг реалізованої ПАТ «ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ» кабельної продукції збільшився на 20,8% (з 1597,4 млн.грн за 2022 рік до 1929,5 млн.грн за 2023 рік). Зростання відбулося у т.ч. за рахунок продажів на експорт (з 426,2 млн.грн за 2022 року до 633,5 млн. грн за 2023 рік).

Внутрішні фактори: рівень професійних знань, умінь та навичок персоналу; технологічна ефективність; гнучкість системи управління Товариством та її адекватність завданням, які стоять перед ним; конкурентоспроможність Товариства в різних сегментах ринку; структура, строковість та вартість ресурсів; розвиненість відносин з клієнтами; спектр продукції, її якість, вартість та інші.

Гостро відчувається нестача не лише кваліфікованих кадрів, а і кадрів взагалі. Ринок праці продовжив своє звуження.

Продовжена активна робота по пошуку альтернативних матеріалів і постачальників з урахуванням балансу: ціна- якість.

Головною сировиною при виготовленні кабельної продукції є кольорові метали, продукти нафтохімії та інші, які більшою мірою можна придбати тільки за кордоном. Для розрахунків з нерезидентами за сировину Товариство купує валюту, у зв'язку з чим несе додаткові витрати на курсових різницях.

2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Заява про відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 31 грудня 2023 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровано для полегшення користування.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, всі суми округлені до тисячі гривень.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарні 12 місяців, що закінчились 31.12.2023 року.

2.2 Застосування припущення безперервності

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що означає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Товариство здійснює діяльність в умовах ведення воєнних дій на території України. Остаточне вирішення та наслідки війни важко передбачити і вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Товариства. Керівництвом був підготовлений фінансовий прогноз, який включає прогноз грошових потоків на наступні 12 місяців після затвердження даної фінансової звітності. Вищезазначений прогноз вказує, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Тому керівництво Товариства вважає за доцільно прийняти для підготовки даної фінансової звітності принцип безперервності діяльності.

В той же час через непередбачуваний вплив наслідків війни на суттєві припущення, на яких ґрунтується підготовлений керівництвом фінансовий прогноз, керівництво Товариства вважає, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, він не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Керівництво Товариства продовжує спостерігати за ситуацією та приймає оперативні рішення для забезпечення безперервної роботи підприємства та мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервної виплати заробітної плати працівникам та сплати у повній мірі належних податків та зборів до бюджету.

Керівництвом розробляється план дій щодо продовження діяльності, що включає роботу з дебіторами для швидкого погашення боргів, пошук альтернативних постачальників,

розстрочення кредиторської заборгованості.

Залежно від розвитку ситуації, її можливе подальше погіршення може мати негативний вплив на Товариство та економіку України в цілому. Керівництво Товариства визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність.

2.3 Припинення діяльності

Припинення діяльності ні в звітному, ні в попередньому роках не мало місця.

2.4 Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Змін в облікових політиках протягом 2023 року не було.

3.СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Дана фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком переоціненої вартості основних засобів окремих груп.

3.2 Короткий огляд суттєвих положень облікової політики

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Межа суттєвості

Для окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів , зобов'язань і власного капіталу підприємства - 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно; для окремих видів доходів та витрат - 2% чистого прибутку(збитку) підприємства.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Аналіз витрат, представлених у звіті про фінансові результати, поданий із застосуванням класифікації, що базується на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Нематеріальні активи

Після первісного визнання облік нематеріальних активів ведеться по моделі собівартості (первісна вартість мінус накопичена амортизація).

Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом протягом очікуваного строку корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів окремо і становить від 2 до 20 років.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів приймається рівною нулю.

Основні засоби

Основними засобами визнаються матеріальні активи, які використовуватимуться за очікуванням більше одного року, та первісна вартість яких перевищує критерій суттєвості, встановлений з метою визнання таких активів основними засобами, на рівні 20000 грн.

Основні засоби Товариства поділяються на такі групи:

Земельні ділянки

Будівлі та споруди

Машини та обладнання

Транспортні засоби

Інструменти, прилади , інвентар,меблі

Інвентарна тара

Тварини

Багаторічні насадження

Інші основні засоби

Бібліотечні фонди

Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА)

Амортизація основних засобів всіх груп проводиться прямолінійним методом.

Строки корисного використання при первісному визнанні об’єктів основних засобів, встановлені Товариством, є такими:

Групи	
Будинки та споруди	10 - 30 років
Машини та обладнання	2 - 40 років
Транспортні засоби	4 - 20 років
Інструменти, прилади , інвентар,меблі	4 - 5 років
Інвентарна тара	6 років
Тварини	6 років
Багаторічні насадження	10 років
Інші основні засоби	5 - 12 років

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації за винятком груп 4 «Машини та обладнання» та 5 «Транспортні засоби», які обліковуються по справедливій (переоціненій) вартості за вирахуванням накопиченої амортизації.

При введенні основних засобів та інших необоротних активів в експлуатацію вказується ліквідаційна вартість та очікуваний строк корисного використання кожного об'єкта основних

засобів в акті введення в експлуатацію.

Ліквідаційна вартість будівель, транспортних засобів, виробничого устаткування й інших аналогічних об'єктів визначається як розрахункова сума, яку підприємство одержало б на поточний момент від реалізації такого об'єкта основних засобів, за вирахуванням ймовірних витрат на вибуття, якби цей об'єкт досяг того стану, у якому він буде перебувати в кінці строку корисного використання.

Матеріальні активи, строк корисного використання яких перевищує один рік, а вартість не перевищує 20000 грн, вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами. Їх облік ведеться окремо, а при складанні Звіту про фінансовий стан (Баланс) МНМА включаються до складу основних засобів з окремим розкриттям сум у Примітках до фінансової звітності. Вартість МНМА списується на витрати в першому місяці експлуатації.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів розраховується шляхом списання 100% у перший місяць використання.

Зарахування сум дооцінки необоротних активів до складу нерозподіленого прибутку проводиться поквартально в частині амортизації дооцінених необоротних активів, і при їх вибутті.

Облік незавершених капітальних інвестицій та сплачених авансів на придбання необоротних матеріальних активів ведеться на окремих рахунках бухгалтерського обліку. При складанні Звіту про фінансовий стан (Баланс) включається до складу основних засобів з окремим розкриттям сум у Примітках до фінансової звітності.

Інвестиційна нерухомість

На дату балансу інвестиційна нерухомість відображається за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням їх ліквідаційної вартості.

Запаси

На дату балансу вартість запасів оцінюється як найменша з двох величин: собівартістю або за ціною можливого продажу.

Собівартість незавершеного виробництва включає прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, загальновиробничі витрати та інші прямі витрати.

Собівартість готової продукції включає витрати, що прямо пов'язані з виробництвом такої продукції , а саме:

прямі матеріальні витрати,

прямі витрати на оплату праці;

амортизація необоротних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом продукції;

загальновиробничі витрати;

вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом продукції;

інші прямі витрати.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу та іншому вибутті застосовується методи середньозваженої собівартості

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошовими коштами та їх еквівалентами у фінансовій звітності визнаються грошові кошти на поточних банківських рахунках, грошові кошти в касі підприємства, грошові кошти в дорозі, в акредитивах, на корпоративних платіжних картках та депозитні сертифікати

строком до трьох місяців з дати придбання.

Оренда

Товариство не визнає актив з права користування та орендне зобов'язання по договорам:

– короткострокової оренди (термін дії якої, визначений згідно стандарту становить не більше 12 місяців;

– оренди, за якою базовий актив є малоцінним (тобто базових активів, вартість яких коли вони нові, не перевищує 5000 $ США (гривневий еквівалент по курсу НБУ на момент визнання), навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною).

У такому разі Товариство визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

Товариство не застосовує МСФЗ 16 "Оренда" до оренди нематеріальних активів.

На початку дії договору Товариство оцінює, чи є договір орендою або чи містить договір оренду. Товариство проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою або чи містить договір оренду, лише якщо змінюються умови договору.

На дату початку оренди Товариство в якості орендаря визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату, застосовуючи припустиму ставку відсотків оренди, або ставку додаткових запозичень

В подальшому Товариство оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з:

– вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та

– коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку (окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, такі обидві складові):

а) відсотки за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталась подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Метод амортизації активу з правом використання — прямолінійний.

Управлінський персонал прийняв рішення за всіма класами базового активу не розмежовувати компоненти оренди та компоненти, що не пов'язані з орендою, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

Актив права користування відображається у фінансовій звітності в складі основних засобів з розкриттям суми в Примітках до фінансової звітності.

Фінансові інструменти

Звичайне придбання або продаж фінансових активів визнається з використанням обліку за датою розрахунку, який передбачає визнання активу в день його одержання суб'єктом господарювання та припинення визнання активу та визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття на дату здійснення його поставки суб'єктом господарювання.

Бізнес-моделі, які застосовуються до фінансових активів:

- дебіторська заборгованість клієнтів за договорами реалізації товарів, робіт, послуг утримується до погашення,

- видана фінансова допомога утримується до погашення

- фінансові інвестиції утримуються до погашення.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами та за податковими платежами оцінюється за історичною собівартістю без обчислення резерву під збитки.

Якщо період між датою постачання і датою оплати не перевищує 12 місяців, сума компенсації не коригується з урахуванням фінансового компонента.

Додаткові витрати на отримання договору визнаються витратами в періоді їх понесення, якщо термін відповідного договору не перевищує одного року.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, в Звіті про фінансовий стан (Баланс) подаються за вирахуванням резерву під збитки.

Резерв сумнівних боргів визначається по методу застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, відповідно до якого, величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Резерв створюється при наявності підстав вважати заборгованість сумнівною (тобто такою, щодо якої існує невпевненість в її погашенні боржником).

Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії, для:

а) всієї торговельної дебіторської заборгованості або договірних активів, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ 15.

б) всієї дебіторської заборгованості за орендою за операціями, що перебувають у межах сфери застосування МСФЗ 16.

Кредитний ризик на звітну дату визнається низьким за умови виконання усіх нижче наведених ознак:

- затримка оплати не перевищує 30 днів;

- не встановлено інформації щодо відсутності покупців за вказаним місцем адреси;

- щодо контрагента не порушено справу про банкрутство, не перебуває в стадії ліквідації;

- показники опублікованої фінансової звітності не свідчать про надзвичайно низьку ліквідність; не було публічних заяв про неплатоспроможність;

У разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів вважається, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання.

Об'єктивними свідченнями значного зростання кредитного ризику також можуть бути:

- значні фінансові трудності емітента або контрагента;

- порушення умов договору;

- стає можливим, що контрагент оголосить банкрутство або іншу фінансову реорганізацію;

- зникнення активного ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;

Операції в іноземній валюті

При підготовці фінансової звітності операції у валюті, відмінній від функціональної (в іноземній валюті), відображаються за курсом на дату здійснення операції. При перерахунку доходів, витрат та грошових коштів, що виражені в іноземній валюті, застосовується валютний курс НБУ.

Визначення курсових різниць по монетарним статтям в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах.

Негрошові статті, відображені за первісною вартістю, вираженої в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом на дату здійснення операції і надалі не змінюються.

Курсові різниці відображаються у звіті про фінансові результати у тому періоді, в якому вони виникли. Курсові різниці, що виникають за кредитами і позиками, відображаються у складі фінансових витрат, а курсові різниці, що відносяться до операційної діяльності, відображаються у складі інших операційних доходів або витрат.

Дивіденди

Сума дивідендів визначається на дату їх затвердження Загальними зборами.

Забезпечення виплат персоналу

При виникненні в результаті минулих подій, зобов'язання, врегулювання якого можливо призведе до зменшення ресурсів Товариства та суму якого можна достовірно визначити, створюється забезпечення під відповідне зобов'язання.

Товариство визнає в бухгалтерському обліку забезпечення на виплату відпусток. Забезпечення виплат персоналу визначається щомісячно. В кінці кожного звітного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться його коригування.

Зміни в забезпечення з плином часу відносяться на фінансові статті у звіті про прибутки та збитки за кожний звітний період.

Визнання доходу

Дохід визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод Товариством оцінюється як вірогідне, якщо виручка може бути надійно оцінена, а також у разі відповідностей спеціальним критеріям для кожного виду діяльності Товариства. Сума доходу не вважається достовірною до тих пір, поки не будуть дозволені всі умовні зобов'язання, що мають відношення до продажу. У своїх оцінках Товариство ґрунтується на історичних результатах, враховуючи тип покупця, тип операції та особливі умови кожної угоди.

Коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування не проводиться, якщо на момент укладення договору очікується, що період між часом, коли передається товар або послуга клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Виручка оцінюється за справедливою вартістю суми компенсації, отриманої або яка підлягає отриманню за продаж товарів і послуг в звичайному ході господарської діяльності Товариства. Виручка відображається за вирахування податків і мит з продажів, знижок і внутрішньогрупових операцій.

1. Реалізація продукції

Товариство здійснює виробництво та продаж продукції. Дохід від продажу продукції, товарів визнається в момент, коли задовольняються зобов'язання щодо виконання та передається продукція/товар покупцю. Дохід не визнається доти, доки клієнт не отримає контроль над таким активом.

2. Надання послуг.

Виручка від надання послуг (виконанню робіт) визнається виходячи зі стадії завершеності робіт за кожним договором. Оцінку ступеню завершеності операцій по наданню послуг (виконанню робіт) здійснюється шляхом вивчення роботи, при цьому доходи відображаються в звітному періоду підписання акту наданих послуг (виконаних робіт)

Коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування не проводиться, якщо на момент укладення договору очікується, що період між часом, коли передається товар або послуга клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Додаткові витрати на отримання договору визнаються як витрати у момент їх виникнення, якщо період амортизації активу, що його було б визнано у противному випадку, не перевищує одного року.

Витрати

В основному, заготовчому виробництві використовується нормативний метод обліку витрат на виробництво. У допоміжному виробництві використовується однопередільний, однопередільний з елементами нормативного, позамовний метод з елементами нормативного обліку витрат на виробництво.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує значного часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Товариства чи до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Значним часом вважається період більше шести місяців.

Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати у тому звітному періоді, у якому вони були понесені.

Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Грошові потоки від відсотків, отриманих по депозиту, сплачених по кредитним договорам, а також сплачені дивіденди класифікуються як фінансова діяльність. Відсотки отримані за залишками на рахунках класифікуються як грошові потоки від операційної діяльності.

Аванси отримані та видані відображаються у фінансовій звітності у розмірі первісно отриманих/виданих сум за виключенням ПДВ.

3.3 Нові стандарти, роз'яснення та поправки до діючих стандартів та роз'яснень

В поточному році Товариство застосовувало усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2023 року та пізніше.

На дату фінансової звітності наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не набули чинності:

1. **МСБО 1 "Подання фінансової звітності".** Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами). Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

2. **МСФЗ 16 "Оренда".** Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує його до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою. Товариство не застосувало зміни щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.

3. **МСФЗ 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”.** Змінами передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов’язання та рух грошових коштів суб’єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;

- балансової вартості фінансових зобов’язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов’язання;

- балансової вартості фінансових зобов’язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;

- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов’язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб’єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов’язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників. Товариство не застосувало зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.

4. **МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів”.** Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб’єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб’єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб’єкт господарювання розкриває інформацію про:

а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;

б) використаний(і) спот-курс(и);

в) процес оцінки;

г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну. Товариство не застосувало зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.

5. **МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства".** Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством. Товариство не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Застосування облікової політики Товариства вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, які не завжди є очевидними з інших джерел. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутній періоди. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Термін корисного використання необоротних активів та визначення їх ліквідаційної вартості

Об'єкти основних засобів та нематеріальних активів, що належать Товариству, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього строку їх корисного використання. На оцінку терміну корисного використання та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво Товариства періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання та

ліквідаційної вартості активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди Товариству.

Запаси

На дату складання звітності Товариство оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

Також, на кожну звітну дату Товариство оцінює товарно-матеріальні запаси на наявність надлишків і застарілості запасів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій ціні реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів розраховується на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузей, історію роботи з покупцем. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення резерву сумнівних боргів.

Оподаткування

Постійні зміни в Податковий кодекс України та неоднозначне трактування його норм контролюючими органами та суб'єктами господарювання підвищують ризик донарахування податкових зобов'язань при проведенні податкових перевірок. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і пеню, і їх суми можуть бути суттєвими.

Судові розгляди

Керівництво Товариства висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову Товариства або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властивої процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Товариства, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАТТІ БАЛАНСУ

5.1.Основні засоби

Станом на 31.12.2023 з урахуванням порівняльної інформації рух основних засобів був представлений наступним чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	МНМА	Інші	Разом
Станом на 31.12.2021	**144602**	**752923**	**25593**	**11025**	**10574**	**28991**	**973708**
Надходження	2795	25543	2048	129	618	107	31240
Переоцінка (дооцінка+/ уцінка -)	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-1315	-1315
Вибуття	0	558	218	22	31	7	836
Станом на 31.12.2022	**147397**	**777908**	**27423**	**11132**	**11161**	**27776**	**1002797**
Надходження	13740	9023	578	97	656	1807	25901
Переоцінка (дооцінка+/ уцінка -)	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	242	5402	-	184	110	746	6684
Станом на 31.12.2023	**160895**	**781529**	**28001**	**11045**	**11707**	**28837**	**1022014**
Накопичена амортизація на 31.12.2021	**67531**	**204373**	**8384**	**8329**	**9974**	**6962**	**305553**
Нараховано амортизації (+)	**4800**	**45818**	**2494**	**1083**	**1185**	**1175**	**56555**
Вибуло амортизації (-)	-	**549**	**213**	**18**	**31**	**8**	**819**
Накопичена амортизація на 31.12.2022	**72331**	**249642**	**10665**	**9394**	**11128**	**8129**	**361289**
Нараховано амортизації (+)	**5000**	**44532**	**2807**	**832**	**458**	**1217**	**54846**
Вибуло амортизації (-)	**243**	**4996**	-	**185**	**110**	**158**	**5692**
Накопичена амортизація на 31.12.2023	**77088**	**289178**	**13472**	**10041**	**11476**	**9188**	**410443**
Накопичене зменшення корисності на 31.12.2021	-	-	-	-	-	-	-

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	МНМА	Інші	Разом
Накопичене зменшення корисності на 31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-
Накопичене зменшення корисності на 31.12.2023	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на 31.12.2021	**77071**	**548550**	**17209**	**2696**	**600**	**22029**	**668155**
Балансова вартість на 31.12.2022	**75066**	**528266**	**16758**	**1738**	**33**	**19647**	**641508**
Балансова вартість на 31.12.2023	**83807**	**492351**	**14529**	**1004**	**231**	**19649**	**611571**

Станом на 31.12.2023 з урахуванням порівняльної інформації рух інвестиційної нерухомості був представлений наступним чином:

Станом на 31.12.2021	**2317**
Надходження	0
Інші зміни	0
Вибуття	0
Станом на 31.12.2022	**2317**
Надходження	0
Інші зміни	-
Вибуття	0
Станом на 31.12.2023	**2317**
Накопичена амортизація на 31.12.2021	**1281**
Нараховано амортизації (+)	54
Вибуло амортизації (-)	0
Накопичена амортизація на 31.12.2022	**1335**
Нараховано амортизації (+)	**54**
Вибуло амортизації (-)	0

Накопичена амортизація на 31.12.2023	**1389**
Накопичене зменшення корисності на 31.12.2021	**0**
Накопичене зменшення корисності на 31.12.2022	**0**
Накопичене зменшення корисності на 31.12.2023	**0**
Балансова вартість на 31.12.2021	**1036**
Балансова вартість на 31.12.2022	**982**
Балансова вартість на 31.12.2023	**928**

При вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, суми дооцінки включаються до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу в дооцінки.

Амортизація основних засобів, що були переоцінені, яку віднесено на збільшення нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу в дооцінках за 12 місяців 2023 року, склала 14330 тис.грн (за 12 місяців 2022року – 16583 тис.грн).

Переоцінка вартості основних засобів груп 4 «Машини та обладнання» та 5 «Транспортні засоби» була проведена у 2015 році. Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 балансова вартість переоцінених основних засобів суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості.

У звітному періоді переоцінка основних засобів не здійснювалася.

Основні засоби, призначені для продажу на 31.12.2023 – відсутні (на 31.12.2022 - 5,0 тис.грн)

Згідно МСФЗ (IFRS)16 “Оренда” за 12 місяців 2023р. було нараховано амортизацію активів у формі права користування земельними ділянками на суму 515,0 тис.грн (за 2022 р. - 415 тис.грн)

Станом на 31.12.2023 первісна вартість списаних об'єктів основних засобів та МНМА становить 5942,00 тис.грн (на 31.12.2022 — 836,00 тис.грн).

Первісна вартість переданих основних засобів до комунальної власності в 2023 р. становить 244 тис.грн

Балансова вартість основних засобів, яка була б визнана, якби активи обліковували за моделлю собівартості:

	тис.грн		
Класи основних засобів	**31.12.2021**	**31.12.2022**	**31.12.2023**
Машини та обладнання	340297,3	326361,7	304869,4
Транспортні засоби	8765,3	16737,8	14508,6
Разом	**349062,6**	**343099,5**	**319378,0**

Первісна вартість основних засобів, що повністю замортизовані, але продовжують

експлуатуватися складає:

	тис.грн
на 31.12.2021	27476,8
на 31.12.2022	50910,0
на 31.12.2023	57783,9

Сума основних засобів, що передані у заставу для забезпечення зобов'язань склали:

	тис.грн		
Класи основних засобів	**31.12.2021**	**31.12.2022**	**31.12.2023**
Машини та обладнання	145724,2	134990,3	124260,4

Будівництво основних засобів в 2021 - 2023 роках не здійснювалося.

Сума договірних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів склала:

	тис.грн
на 31.12.2021	19416,8
на 31.12.2022	27376,4
на 31.12.2023	27426,1

При проведенні інвентаризації основних засобів на кінець звітного періоду ознак зменшення корисності необоротних активів не встановлено.

5.2 Фінансові інвестиції

До довгострокових фінансових інвестицій відноситься:

Об'єкт інвестування	**Доля у статутному капіталі**	**Вартість на 31.12.2023**	**Вартість на 31.12.2022**	**Вартість на 31.12.2021**
ТОВ ФІРМА «ПІВДЕНКАБЕЛЬСЕРВІС»	19,5%	3	3	3
ТКЦ «Південкабельзбут» у формі ТОВ	19%	10	10	10
ТОВ «Елтіз»	19,04%	3520	3520	3520
ПАТ «РБУ-50»	10,95%	2549	2549	2549
ТОВ «Реакомп-Інвест»	8,33%	600	600	600
АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА»	0,38%	28	28	28
ТОВ «НП НТУ «ХПІ»	24,69%	20	20	20
		6730	**6730**	**6730**

Частка у статутному капіталі ТОВ «НП НТУ «ХПІ» складає 24,69%.

Товариство не має суттєвого впливу на ТОВ «НП НТУ «ХПІ», а тому не вважає його асоційованим підприємством. Товариство не бере участі в управлінні підприємством та процесах

розробки політики. Ніяких господарських операцій між підприємствами не здійснюється. Товариство не має повноважень брати участь у прийнятті рішень щодо фінансових та операційних політик. Обмін управлінським персоналом чи технічною інформацією між підприємствами не проводиться. 50,62% частки у статутному капіталі належить державному підприємству НТУ «ХПІ», який здійснює контролю над ТОВ «НП НТУ «ХПІ».

Фінансові інвестиції, як інструмент власного капіталу, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток. Але так як актуальну оцінку справедливої вартості фінансової інвестиції неможливо визначити через відсутність актуальної інформації, Товариство прийняло рішення вважати собівартість фінансової інвестиції прийнятною оцінкою справедливої вартості, що відповідає вимогам МСФЗ 9 (п. Б5.2.3).

5.3 Запаси

Станом на 31.12.2023 з урахуванням порівняльної інформації запаси представлені наступним чином:

Запаси	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Сировина та матеріали	403442	301177
Тара і тарні матеріали	17077	15676
Напівфабрикати	125288	95384
Готова продукція	**312277**	286545
Аванси видані на придбання сировини та матеріалів	28804	50439
Інші запаси	9130	12322
ВСЬОГО:	**896018**	**761543**

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 1597889 тис. грн за рік, що закінчився (в 2022 – 1204243 тис. грн)

Сума збитку від списання запасів, визнана у складі інших операційних витрат за 2023 р. становила 0 тис.грн (за 2022р - 8372 тис.грн).

Чиста реалізаційна вартість запасів станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 відповідала їх первісній вартості.

Запаси у 2023 та 2022 роках не передавалися у заставу як забезпечення зобов'язань.

5.4 Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	На 31.12.2023	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Торгова дебіторська заборгованість	138050	149387	143494
Резерв сумнівних боргів (-)	20810	7414	243
Інша дебіторська заборгованість	10407	8392	8677
Резерв сумнівних боргів (-)	5670	6595	671

Видані аванси	9366	4001	1545
Всього торговельної та іншої дебіторської заборгованості	**131343**	**147771**	**152802**

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів зазвичай становив 30-60 календарних днів.

Дебіторська заборгованість за строками погашення на 31.12.2023:

	всього	**У тому числі:**	
		не прострочена	**прострочена більше 12 місяців**
Торгова дебіторська заборгованість	138050	96927	41123
Інша дебіторська заборгованість	10407	4716	5691

Дебіторська заборгованість за строками погашення на 31.12.2022 :

	всього	**У тому числі:**	
		не прострочена	**прострочена більше 12 місяців**
Торгова дебіторська заборгованість	149387	132389	16998
Інша дебіторська заборгованість	8392	1786	6606

Товариство на постійній основі оцінює резерв під збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам на весь термін.

Рух коштів по резерву сумнівних боргів представлений наступним чином:

	2023	**2022**
Залишок на початок року	20304	914
Донарахування резерву сумнівних боргів	13121	19390
Коригування резерву за рахунок впливу валютних курсів на дату балансу	-649	-
Зменшення резерву сумнівних боргів	-	-
Всього відображено у звіті про фінансові результати	32776	20304
Суми дебіторської заборгованості, списаної за рахунок резерву	-	-
Залишок на кінець року	32776	20304

В 2023 та 2022 роках дебіторська заборгованість не списувалася.

5.5 Гроші і їх еквіваленти

Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан представлені наступним чином:

	На 31.12.2023	**На 31.12.2022**
Готівка в касі в українській гривні	28	36
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	171168	156049
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	14881	61699
Інші рахунки в національній валюті	93	163
	186170	**217947**

Всі рахунки є поточними, відкриті в українських банках.

Далі подано аналіз грошових коштів та їх еквівалентів на банківських рахунках до запитання на основі рівнів кредитного ризику

Банк	**Рейтинг банку за національною рейтинговою шкалою на 31.12.2023**	**Залишок коштів на 31.12.2023**	**Залишок коштів на 31.12.2022**
ПАТ «Банк Восток»	uaAA+	93999	128119
АТ «Райффайзен Банк»	uaAAA	92141	89790
АТ «ОТП БАНК»	uaAAA	2	2
АТ «Мегабанк»	-	-	-
Всього грошових коштів на банківських рахунках		186142	**217911**

Станом на 31.12.2023 на рахунках АТ “Мегабанк” залишається 467 тис.грн, використання яких є неможливим через розпочату ліквідацію банку. Грошові кошти було рекласифіковано до іншої дебіторської заборгованості до закінчення ліквідації та в цьому ж розмірі створено резерв сумнівних боргів. В балансі залишок дебіторської заборгованості банку відображено згорнуто.

Резерв сумнівних боргів на інші грошові кошти не нараховувався, так як грошові кошти зберігаються у банках з високим рейтингом.

Інші надходження у Звіті про рух грошових коштів включають:

	На 31.12.2023	**На 31.12.2022**
Зарахування помилково перерахованих коштів	31	6789
Отримання коштів від здачі в оренду/суборенду необоротних активів	1789	1359
Отримання кошті за реалізацію запасів	21480	10895

Отримання відшкодування збитків	504	520
Інші надходження	428	400
Всього:	**24232**	**19963**

Інші витрачання у Звіті про рух грошових коштів включають:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Витрати на відрядження	995	1011
Оплата за послуги (юридичні, комунальні платежі, оренда та інше)	12715	25746
Виплати працівникам, що не входять до фонду оплати праці (матеріальна допомога, аліменти, позики та інше)	1423	2618
Плата за обслуговування банків	1223	950
Страхування вантажів	38553	38613
Помилково перераховані кошти	14	6367
Всього:	**54923**	**75305**

5.6 Власний капітал

До власного капіталу відноситься:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Статутний капітал	83154	10394
Капітал у дооцінках	174914	189244
Додатковий капітал	293673	293638
Резервний капітал	35000	35000
Нерозподілений прибуток	909529	906447
Всього	**1496270**	**1434723**

Станом на 31 грудня 2022 року акціонерний капітал Товариства включав 41359032 простих акцій та з 217840 привілейованих акцій - усього 41576872 акції (сорок один мільйон п’ятсот сімдесят шість тисяч вісімсот сімдесят дві), номінальною вартістю 0,25 грн кожна, що становить 10394218 (десять мільйонів триста дев’яносто чотири тисячі двісті вісімнадцять) грн.

16.03.2023 Загальними зборами прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на 72759526 грн шляхом підвищення номінальної вартості акцій.

Станом на 31 грудня 2023 року акціонерний капітал Товариства включав 41359032 простих акцій та з 217840 привілейованих акцій - усього 41576872 акції (сорок один мільйон п’ятсот сімдесят шість тисяч вісімсот сімдесят дві), номінальною вартістю 2,00 грн кожна, що становить 83153744 (вісімдесят три мільйони сто п’ятдесят три тисячі сімсот сорок чотири) грн.

Прибуток на акцію:

	2023	2022
Середньорічна кількість простих акцій	41359032	41359032
Скоригована кількість простих акцій	41359032	41359032
Чистий прибуток, тис.грн	86632	141695
Чистий прибуток на акцію, грн	2,09463	3,42597
Скоригований чистий прибуток на акцію, грн	2,09463	3,42597

Додатковий капітал включає Фонд розвитку виробництва, що був створений за рішенням Загальних зборів за рахунок нерозподіленого прибутку.

У 2023 році нараховано дівіденди за рахунок прибутку 2021 та 2022 років у розмірі 97760 тис.грн, з яких 72760 тис .грн направлено на збільшення статуного капіталу шляхом підвищення номінальноі вартості акцій.

Капітал в дооцінках включає залишок дооцінки необоротних активів. Зміни в сумі капіталу в дооцінках:

	2023	2022
Залишок на 01.01.	**189244**	**205827**
Дооцінка	-	-
Зменшення суми дооцінки через вибуття необоротних активів та пропорційно нарахованій амортизації (р.2400 балансу)	14330	16583
Залишок на 31.12.	**174914**	**189244**

На виконання вимог п.38А МСБО 1 наводиться Звіт про власний капітал за попередній звітний період.

Звіт про власний капітал за 2022рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	4000	10394	205827	293638	35000	748169	1293028
Скоригований залишок на початок року	4095	10394	205827	293638	35000	7481469	1293028
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	141699	141699
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-16583	-	-	16583	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-16583	-	-	158282	141699
Залишок на кінець року	4300	10394	189244	293638	35000	906451	1434727

5.7 Довгострокові зобов'язання

До довгострокових зобов'язань Товариства відносяться зобов'язання з оренди землі

5.8 Поточні забезпечення

Товариство створює забезпечення на виплату відпусток працівників.

	12 місяців 2023 року	**12 місяців 2022 року**
Залишок на початок року	**28635**	**21428**
Нараховано	14117	11333
Використано	6640	3786
Зміни в оцінках	3711	-340
Залишок на кінець року	**39823**	**28635**

5.9 Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2023р.	**31.12.2022р.**
Короткострокові кредити банків	15193	76794
Торгова кредиторська заборгованість(р.1615 Балансу)	110006	168141
Аванси отримані (р.1635 Балансу)	167820	78299
Заборгованість по заробітній платі та відповідних нарахуваннях	9722	7041
Інша поточна кредиторська заборгованість	20722	22680
Інші поточні зобов'язання (р. 1690 Балансу)	21525	23275
Всього	**344988**	**376230**

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона зазвичай погашається протягом 30-денного періоду.

Кредиторська заборгованість за строками погашення на 31.12.2023:

	всього	**У тому числі:**	
		не прострочена	**прострочена більше 12 місяців**
Торгова кредиторська заборгованість	110006	97231	12775
Аванси отримані (без ПДВ)	167820	161902	5918
Інша поточна кредиторська заборгованість	21525	16414	5111

Кредиторська заборгованість за строками погашення на 31.12.2022:

	всього	У тому числі:	
		не прострочена	прострочена більше 12 місяців
Торгова кредиторська заборгованість	168141	168064	77
Аванси отримані, (без ПДВ)	78299	71720	6579
Інша поточна кредиторська заборгованість	23275	18575	4700

5.10 Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років інформація про непогашені кредити та позики була представлена таким чином:

	валюта	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Довгострокові кредити банків	гривня	-	-
Короткострокові кредити банків	гривня	15193	76 794
Всього		15193	76794

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років кредити та позики були забезпечені необоротними активами

Відсоткові ставки по кредитам Товариства у розрізі валют склали:

у 2023 році

Кредитор	**валюта**	**% ставка**	**дата отримання**	**дата погашення**
ПАТ «Банк Восток»	дол	5,5	28.03.2023	27.03.2024
ПАТ «Банк Восток»	дол	5,5	01.01.2023	27.03.2023

у 2022 році

Кредитор	**валюта**	**% ставка**	**дата отримання**	**дата погашення**
ПАТ «Банк Восток»	дол	5,5	04.07.2014	30.03.2023

В 2023 році нараховано та сплачено відсотків за отриманими кредитами - 835 тис.грн (в 2022 році - 1852 тис.грн).

Товариство не порушувало зобов'язання за договорами запозичення коштів.

5.11 Доходи і витрати

Найменування показника	**12 місяців 2023р.**		**12 місяців 2022р.**	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати

Найменування показника	12 місяців 2023р.		12 місяців 2022р.	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Інші операційні доходи і витрати:	**51670**	**54615**	**56456**	**102100**
Від реалізації матеріалів	23679	14848	11638	6808
Утримання об'єктів інших видів діяльності	0	263	0	423
Від продажу - купівлі валюти	27	850	78	2179
Операційна курсова різниця	20007	19505	37415	41522
Операційна оренда	1722	577	1408	202
Фінансування медичних гарантій	338	201	497	57
Штрафи, пені, неустойки	0	979	0	28
Відсотки отримані	1584	0	642	0
Резерв сумнівної заборгованості	1401	13872		19390
знищення та відновлення ушкоджених активів	0			25972
Інші операційні доходи і витрати	2912	3520	4778	5519
Інші фінансові доходи і витрати:	**1330**	**1146**	**1140**	**2257**
Дивіденди	1330		1140	0
Відсотки за кредит	0	835	0	1852
От операцій по оренді землі	0	311	0	405
Інші	0	0	0	0
Інші доходи і витрати:	**1521**	**3972**	**3498**	**2744**
Неопераційна курсова різниця	485	1401	2962	1468
Від списання необоротних активів	706	1222	460	161
Благодійна допомога	0	1209	0	896
Інші доходи і витрати	330	140	76	219
Адміністративні витрати:	-	**106062**	**-**	**77785**
Заробітна плата і нарахування на зарплату	-	67844	-	52029
Амортизація	-	5089	-	3856
Банківське обслуговування	-	1157	-	993
Податки, збори, обов'язкові платежі	-	9957	-	2111
Утримання та ремонт адмін будівель	-	4394	-	3865
Витрати на сертифікацію,послуги аудиту, експертизи , консультаційні послуги	-	4011	-	1400
Витрати на врегулювання судових спорів в судових органах	-	150	-	-
Резерв відпусток	-	5558	-	6344
Інші адмін.витрати (витрати на відрядження,охорона навколишнього середовища, страхування та ін)	-	7902	-	7187
Витрати на збут:	-	**53362**	**-**	**43094**
Пакувальні матеріали		5492	-	3599
Страхування вантажів		11227		
Транспортні витрати, та інші супутні		25577	-	33338
Заробітна плата і нарахування на зарплату, резерв відпусток		9221	-	3097

Найменування показника	12 місяців 2023р.		12 місяців 2022р.	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Реклама і маркетинг		49	-	14
Амортизація		796	-	991
Утримання та ремонт необоротних активів		454	-	82
Інші витрати (витрати на відрядження, та інші послуги)		546	-	1973

5.12 Податок на прибуток

Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню тільки на території України.

Податок на прибуток в 2023 та 2022 роках складався з витрат з поточного податку на прибуток. Відстрочені податкові активи та зобов'язання не мали впливу на податок на прибуток.

6. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається за методологією дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Фінансові інструменти Товариства обліковуються за амортизованою вартістю, крім фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток/збиток. Так як актуальну оцінку справедливої вартості фінансової інвестиції неможливо визначити через відсутність актуальної інформації, Товариство прийняло рішення вважати собівартість фінансової інвестиції прийнятною оцінкою справедливої вартості, що відповідає вимогам МСФЗ 9 (п. Б5.2.3).

Порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів, що належать Товариству, і які відображаються у Звіті про фінансові результати

	Справедлива вартість		**Балансова вартість**	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Фінансові активи	**322507**	**361706**	**322507**	**361706**
Грошові кошти та їх еквіваленти	186170	217947	186170	217947
Торгова дебіторська заборгованість	117240	141973	117240	141973
Інші фінансові активи	4726	1786	4726	1786
Фінансові зобов'язання	**150347**	**271364**	**150347**	**271364**
Процентні кредити та запозичення	15193	76794	15193	76794
Зобов'язання з оренди	3623	3154	3623	3154
Торгова кредиторська заборгованість	110006	168141	110006	168141
Інші фінансові зобов'язання	21525	23275	21525	23275

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Товариство використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на кінець звітного періоду. Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення

до одного року вважаються їх справедливою вартістю.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому.

Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;

Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані (крім цін котирування, віднесених до 1-го рівня) можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо (наприклад, ціни) чи опосередковано (наприклад, похідні від ціни);

Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, яких немає у відкритому доступі

Оскільки майже для всіх фінансових інструментів Товариства не існує доступного ринку, при визначенні їх справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3го рівня ієрархії, за виключенням грошових коштів та їх еквівалентів та кредитів банків, які відносяться до 1го рівня.

На думку керівництва Товариства балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнана у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

7. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Товариство здійснює більшу частину операцій в Україні і тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства. Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих і центральних органів державної влади та інших державних органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Управлінський персонал вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Товариства, є вірними і Товариство дотримувалося усіх нормативних положень, а всі, передбачені законодавством податки були нараховані/сплачені .

Управлінський персонал сподівається, що має істотні аргументи для успішного уникнення можливих ускладнень і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні.

Якщо не вважається ймовірним, що виникнуть суттєві вимоги, забезпечення не нараховуються в цій фінансовій звітності.

Судові справи

У ході звичайної діяльності Товариство виступає відповідачем у різних судових процесах. Протягом 2023 року Товариство виступало стороною по 18 судовим справам в судах різної юрисдикції (господарських, адміністративних та загальної юрисдикції)

Станом на 31.12.2023 Товариство перебуває в процесі судового захисту власних прав інтелектуальної власності, захисту майнового інтересу, захисту інтересів при митному оформленні імпортної сировини та інше: загалом по 13 судовим справам.

На думку керівництва позиція Товариства щодо зазначених судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не можуть негативно впливати на фінансовий стан або результати діяльності Товариства, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій фінансовій звітності не було створено забезпечень.

8. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Пов’язаними сторонами Товариства є:

- кінцевий бенефіціар та його близькі родичі;

- фізичні особи-члени провідного управлінського персоналу Товариства та їх близькі родичі;

- підприємства, які разом з Товариством знаходяться під спільним контролем вищевказаних фізичних осіб.

Фактично контролюючою стороною Товариства є її кінцевий бенефіціар — Золотарьов Володимир Михайлович.

Операції з пов’язаними сторонами-фізичними особами включають виплату дивідендів та заробітної плати.

Операції з пов’язаними сторонами-юридичними особами були представлені наступним чином:

	2023 р.	**2022 р.**
Дохід від реалізації готової продукції, товарів, послуг	320993	188608
Дохід від операційної оренди	2245	2062
Витрати на придбання товарно-матеріальних цінностей	11046	7731
Витрати на операційну оренду основних засобів	1906	1812
Безвідсоткові поворотні позики отримані	13000	18600
Повернення безвідсоткових поворотних позик	15000	17000

Операції з пов’язаними сторонами-юридичними особами мали господарський характер. Умови провадження операційної діяльності із пов’язаними сторонами-юридичними особами визначаються на основі умов специфічних для кожного договору або операції та в цілому не відрізняються від тих, які використовуються для третіх сторін. Крім того, від пов’язаних сторін-юридичних осіб надходила поворотна безвідсоткова фінансова допомога, що є короткостроковою та не простроченою.

Непогашені залишки Товариства за операціями з пов’язаними сторонами-юридичними особами були представлені таким чином:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18361	18886
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	686	520
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	38650	13170
Залишок кредиторської заборгованості за отриманими безвідсотковими поворотними позиками	13000	15000

За 12 місяців 2023 року отримані дивіденди від пов'язаних осіб склали 1330 тис.грн, за 12 місяців 2022 року — 1140 тис.грн.

Простроченої та безнадійної заборгованості дебіторської та кредиторської заборгованості на 31.12.2023 та 31.12.2022 немає. Сумнівна торгова та інша дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами на вказані дати відсутня, тому Товариство не нараховує на них резерв сумнівних боргів .

Операції та залишки за операціями з провідним управлінським персоналом

Провідний управлінський персонал Товариства включає членів Правління та членів Наглядової ради. Провідний управлінський персонал отримує винагороду у вигляді заробітної плати.

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу за 2023 рік складали - 9677 тис.грн (за 2022 рік - 6295 тис.грн).

Залишки по зобов'язанням перед провідним управлінським персоналом на 31.12.2023 склали 705 тис.грн (на 31.12.2022 - 546 тис.грн).

9. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні ризики Товариства, пов'язані з фінансовими інструментами включають:

• кредитний ризик,

• ризик ліквідності

• валютний ризик.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконають свої зобов'язання за фінансовим інструментом або договором.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів.

	31.12.2023	**31.12.2022**
Фінансові інвестиції	6730	6730
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	117240	141973
Інша поточна дебіторська заборгованість	4737	1797
Грошові кошти та їх еквіваленти	186170	217947
Всього фінансові активи	**314877**	**368477**

Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні (Примітка 5.5). Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Товариства пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Товариство укладає угоди виключно з відомими і фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська

заборгованість підлягає постійному моніторингу.

Щодо кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, ризик пов'язаний з можливістю банкрутства контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансової вартості інструмента.

Товариство не має значної концентрації кредитного ризику перед будь-яким одним контрагентом.

Ризик ліквідності

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

Товариство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. У разі недостатньої або надмірної ліквідності у окремих підприємств Товариство перерозподіляє ресурси і грошові кошти між ними для досягнення оптимальних умов фінансування потреб кожного підприємства.

Далі наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

	31.12.2023	**31.12.2022**
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,4838	0,5383
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,9328	1,0445
Коефіцієнт поточної ліквідності	3,2613	2,9255

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2023 Компанія може негайно погасити 48,38 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2022 – 53,83 %).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2023 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 93,28% (на 31.12.2022 – 104,45 %).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 3. Станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 у Товариства достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

Аналіз монетарних зобов'язань за термінами, що залишилися до дати погашення на 31.12.2023:

	На вимогу або до 1 року	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**Всього**
Торговельна кредиторська	110006	-	-	110006

заборгованість				
Заборгованість по оплаті праці та зі страхування	9722	-	-	9722
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	10971	-	-	10971
Забезпечення на виплату відпусток	39823	-	-	39823
Кредити банків	15193	-	-	15193
Кредиторська заборгованість з учасниками	9751	-	-	9751
Інші поточні зобов'язання	21525	-	-	21525
Зобов’язання з оренди	-	3623	-	3623
	216991	**3623**	**-**	**220614**

Аналіз монетарних зобов’язань за термінами, що залишилися до дати погашення зобов’язань на 31.12.2022:

	На вимогу або до 1 року	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**Всього**
Торговельна кредиторська заборгованість	168064	77	-	168141
Заборгованість по оплаті праці та зі страхування	7041	-	-	7041
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	16538	-	-	16538
Забезпечення на виплату відпусток	28635	-	-	28635
Кредити банків	76794	-	-	76794
Кредиторська заборгованість з учасниками	6142	-	-	6142
Інші поточні зобов'язання	23275	-	-	23275
Зобов’язання з оренди	-	835	2319	3154
	326489	**912**	**2319**	**329720**

Термін погашення заборгованості із заробітної плати, зі страхування та за розрахунками з бюджетом — до 1 місяця.

Відповідно до планів Товариства, вимоги щодо його робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструмента коливається в результаті різкої зміни курсів валют, обов'язкового продажу валюти.

Нижче подано таблицю щодо концентрації валютного ризику на 31 грудня 2023 року.

	гривні	**євро**	**долар**	**рос.руб**	**Всього**
Грошові кошти та їх еквіваленти	171289	11091	3571	219	186170
Всього торгівельної та іншої дебіторської заборгованості	51936	42963	27078	-	121977
Всього монетарних фінансових активів	**223225**	**38143**	**60931**	**219**	**322518**
Короткострокові кредити банків	-	-	15193	-	15193
Зобов'язання з оренди	3623	-	-	-	3623
Кредиторська заборгованість	47359	54156	37604	2163	141282
Всього монетарних фінансових зобов'язань	**50982**	**54156**	**52797**	**2163**	**160098**
Чиста балансова позиція	**172243**	**-16013**	**8134**	**-1944**	**162420**

Нижче подано таблицю щодо концентрації валютного ризику на 31 грудня 2022 року.

	гривні	**євро**	**долар**	**рос.руб**	**Всього**
Грошові кошти та їх еквіваленти	156248	61435	-	264	217947
Всього торгівельної та іншої дебіторської заборгованості	68427	32664	42679	-	143770
Всього монетарних фінансових активів	**224675**	**94099**	**42679**	**264**	**361717**
Короткострокові кредити банків	-	-	76794	-	76794
Зобов'язання з оренди	3154	-	-	-	3154
Кредиторська заборгованість	43683	103407	32703	17765	197558
Всього монетарних фінансових зобов'язань	**46837**	**103407**	**109497**	**17765**	**277506**
Чиста балансова позиція	**177838**	**-9308**	**-66818**	**-17501**	**84211**

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувалися на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишилися незмінними. Обґрунтовано можливим вважається зміна курсу на 10%.

	31.12.2023	**31.12.2022**
Вплив на прибуток до оподаткування внаслідок збільшення/зменшення курсу євро на 10%	-1601	-931
	1601	931
Вплив на прибуток до оподаткування внаслідок збільшення/зменшення курсу долара на 10%	813	-6 682
	-813	6 682

Управління капіталом

Підприємство здійснює заходи щодо управління капіталом, спрямовані на збільшення рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості і власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво підприємства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризики. На основі отриманих висновків підприємство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

	31.12.2023	**31.12.2022**
Всього власний капітал	**1496270**	**1434723**
Кредити та позики	15193	76794
Зобов'язання з оренди	3623	3154
Торговельна кредиторська заборгованість	110006	168141
Забезпечення	39823	28635
Інші зобов'язання	219789	131295
Загальна сума запозичених коштів	**388434**	**408019**
Грошові кошти та їх еквіваленти	**186170**	**217947**
Чистий борг	**202264**	**190072**
Разом чистий борг і власний капітал	**1699780**	**1624799**
Чистий борг/Разом чистий борг і власний капітал, %	**11,9%**	**11,7%**

На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, дорівнює сумі власного капіталу, показаного у балансі. Станом на 31 грудня 2023 року сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, складала 1496270 тис.грн, на 31 грудня 2022 року — 1434723 тис.грн.

10. ІНФОРМАЦІЯ ПО СЕГМЕНТАМ

На думку керівництва Товариство здійснює операційну діяльність як єдиний бізнес-сегмент. У складі Товариства немає жодної господарської діяльності, чиї б результати переглядалися та аналізувалися окремо на предмет маржинальності у розрізі продуктів, або у розрізі географії. Товариство здійснює свою діяльність по виробництву кабельної продукції здебільшого в одному географічному сегменті – на території України.

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

11.1. У 2024 році було виявлено помилки при розрахунку доходів та витрат за 2022 та 2023 роки, пов'язані з неправильним визначенням дати визнання доходу від реалізації готової продукції.

Вплив виправлення помилок 2022 року на порівняльну інформацію звітного періоду (гр.4 Звіту про фінансові результати):

рядок	**Стаття Звіту про фінансові результати**	**До виправлення**	**Після виправлення**	**Різниця**
2000	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт,	1615371	1617122	1751

	послуг)			
2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1267945	1267949	4
2120	Інші операційні доходи	56456	54252	-2204
2180	Інші операційні витрати	102100	101647	-453
2350	Чистий фінансовий результат прибуток	141699	141695	-4

Коригування нерозподіленого прибутку на 01.01.2023 проведено за рахунок зменшення залишків готової продукції на 4 тис.грн.

Так як помилки 2023 року були виявлені до дати затвердження фінансової звітності Загальними зборами, керівництво прийняло рішення внести зміни у затверджену річну фінансову звітність від 29.02.2024.

Виправлення помилок в бухгалтерському обліку проведено способом сторно у грудні 2023 року та враховано при складанні цієї фінансової звітності. Виправлення помилок 2023 року проведені по наступним статтям Звіту про фінансові результати:

рядок	**Стаття Звіту про фінансові результати**	**До виправлення**	**Після виправлення**	**Різниця**
2000	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1968414	1956140	-12274
2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1693384	1680256	-13128
2120	Інші операційні доходи	54162	51670	-2492
2180	Інші операційні витрати	54983	54615	-368
2350	Чистий фінансовий результат прибуток	1495	1521	26
2290	Фінансовий результат до оподаткування	112492	111248	-1244
2300	Податок на прибуток	24846	24616	-230
2350	Чистий фінансовий результат прибуток	87646	86632	-1014

Коригування нерозподіленого прибутку на 31.12.2023 проведено за рахунок збільшення

залишків готової продукції (на 13125 тис.грн), зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (на 14397 тис.грн) та кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (на 229 тис.грн)

11.2. 09 лютого 2024 внаслідок обстрілу складу нафтопродуктів, що розташовувалася по адресу м.Харків, вул. Єнакіївська, 3 (Власник ТОВ «ХНБ-РЕЗРВ») відбулася пожежа.

В результаті витоку паливно-мастильних матеріалів з ємностей відбулося їх загорання та потрапляння на територію та об'єкти тарного цеху ПАТ «ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ».

За попередніми оцінками керівництва сумма збитків внаслідок пожежі орієнтовно складає 2600тис.грн.

Інших подій після дати балансу, що потребують коригування статей фінансової звітності чи розкриття на дату затвердження фінансової звітності не було.

12.ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність Товариства за рік,що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску та підписана керівництвом 22 квітня 2024 року.

Генеральний директор Володимир Михайлович Золотарьов

Головний бухгалтер Ніна Іванівна Путачова