

Примітки до фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Завод Південкабель», складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності за 2024 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.

У 2024 році Товариством керівництвом Товариства було прийняте рішення про застосування альтернативних джерел енергоживлення , а саме укладення контракту з KTS Engineering s.r.o. (Братислава) на придбання контейнерної когенераційної установки Jenbacher JMC 420 GS - B/N.L та придбання утилізатору тепла вихлопних газів

Проект включав такі ключові етапи:

- придбання обладнання;
- підключення та монтаж (проведено підготовку майданчика ,підведено інженерні мережі,та здійснено монтаж когенераційної установки);
- введення в експлуатацію (після успішного завершення пуско-налагоджувальних робіт установку введено в експлуатацію в листопаді 2024року, утилізатор тепла введено в експлуатацію в грудні 2024року)

Внаслідок введення в експлуатацію когенераційної установки Товариство суттєво підвищило енергетичну незалежність, зменшило ризики збоїв у виробництві продукції за умов можливих перебоїв у зовнішніх мережах.

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 сертифікату, 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, провідного в Європі інституту VDE (Німеччина), високовольтної лабораторії КЕМА (Нідерланди), польського дослідницького інституту енергетики дає змогу постачати та нарощувати обсяги постачань за кордон (Литва, Молдова, Азербайджан та інші).

Споживачами продукції ПАТ «ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ» є атомні та теплові , гідро електростанції, будівельні компанії, великі підприємства електротехнічної галузі, залізні дороги, металургійні підприємства 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 2023 р. і 31 грудня 2024 р., у Товаристві в еквіваленті повної зайнятості працювало 586 та 675 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 2024 році економіка України адаптувалася до воєнного стану, почали проводитись тендерні торги, відповідно активізувалася конкуренція. Внаслідок цього, у 2024 році вся діяльність Товариства відбувалася в жорсткій конкурентній боротьбі на внутрішньому ринку, яка посилювалася за рахунок зовнішніх конкурентів – імпортерів з Польщі, Туреччини, Китаю та ін.

Війна виснажує ресурси національної економіки і підприємства зокрема.

Здійснення господарської діяльності підприємства ускладнювалося:

- залежністю від імпорту сировини та матеріалів;
- нестабільністю національної валюти (більша частина сировини для виробництва кабельної продукції 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.

Попри всі труднощі, процес виробництва в 2024 році в Товаристві мав безперервний характер, постачання виробленої продукції відбувалося згідно з умовами контрактів, виконувалися соціальні обов'язки по збереженню робочих місць, забезпеченню працівників заробітною платою, а також по наповненню державного та місцевих бюджетів податками і зборами.

Офіційний обмінний курс гривні до долара США станом на 31 грудня 2024 року становив 42,0390 гривні за 1 долар США в порівнянні з 37,9824 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2023 року (43,9266 гривні за 1 євро в порівнянні з 42,2079 гривні за 1 євро відповідно), що призвело до зростання валютного ризику для Товариства.

Обсяг реалізованої ПАТ «ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ» кабельної продукції збільшився на 69,5% (з 1929,5 млн.грн за 2023 рік до 3269,8 млн.грн за 2024 рік). Зростання відбулося за рахунок продажів в Україні (з 1293,1 млн.грн за 2023 року до 2299,7 млн. грн за 2024 рік) та на експорт (з 636,4 млн.грн за 2023 року до 970,1 млн. грн за 2024 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 2024 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 2024 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 закінчилися 31.12.2024 року. Фінансова звітність Товариства включає:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;

Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік;

Звіт про власний капітал за 2024 рік;

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024.

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 і, отже, воно 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 2024 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 труднощі 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 (виконання робіт) визнається виходячи зі стадії завершеності робіт за кожним договором. Оцінку ступеню завершеності операцій по наданню послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення роботи, при цьому доходи відображаються в звітному періоді 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 протилежному 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 2024 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.

У результаті застосування даної поправки до МСБО 1 показники фінансової звітності не змінилися.

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. Товариство не застосувало зміни щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2024 р. внаслідок їх відсутності.

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.

Поправки не вплинули на поточну фінансову звітність.

Відповідно до вимог МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”, підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

1. МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів”

Поправки до МСБО 21 “Відсутність можливості обміну” стосуються уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.

Відсутність конвертованості є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року. Оскільки Товариство здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Товариство не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

Товариство не застосувало зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2024 рік.

2. МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”, МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 “Контракти на відновлювану електроенергію” регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року. Товариство не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Товариство не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7) стосуються оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

Товариство провело оцінку потенційного впливу змін та дійшло висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

3. Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).

Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів. Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року. Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках. Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності.

4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів. Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року. Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів. Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності.

5. МСФЗ 19 “Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття”.

Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року. Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.

6. МСФЗ 18 “Подання та розкриття у фінансовій звітності”

Стандарт випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року. Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

- упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості;
- встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах;
- уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями;
- вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.

Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:

1. Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.
2. Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.
3. Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.
4. Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.

5. Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Товариство усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

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 відрізнитися 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 кожную 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 не врегульованими 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 31.12.2024 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 31.12.2022	147397	777908	27423	11132	11161	27776	1002797
Надходження	13740	9023	578	97	656	1808	25901
Переоцінка (дооцінка+/уцінка -)	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	242	5402	0	184	110	745	6684
Станом на 31.12.2023	160895	781529	28001	11045	11707	28838	1022014
Надходження	13057	67397	6724	607	1520	545	89851
Переоцінка (дооцінка+/уцінка -)	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	3781	153	131	118	4	4186
Станом на 31.12.2024	173952	845145	34572	11521	13109	29379	1107677
Накопичена	72331	249642	10665	9394	11128	8131	361289

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	МНМА	Інші	Разом
амортизація на 31.12.2022							
Нараховано амортизації (+)	5000	44532	2807	832	458	1218	54847
Вибуло амортизації (-)	243	4996	-	185	110	158	5693
Накопичена амортизація на 31.12.2023	77088	289178	13472	10041	11476	9190	410443
Нараховано амортизації (+)	6998	48466	2964	511	1488	1117	61544
Вибуло амортизації (-)	-	3757	152	130	118	4	4161
Накопичена амортизація на 31.12.2024	84086	333887	16283	10422	12845	10304	467827
Накопичене зменшення корисності на 31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-
Накопичене зменшення корисності на 31.12.2023	-	-	-	-	-	-	-
Накопичене зменшення корисності на 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на 31.12.2022	75067	528666	16829	1738	72	17346	641508
Балансова вартість на 31.12.2023	83807	492746	14600	1003	269	17349	611571
Балансова вартість на 31.12.2024	89866	511258	18289	1099	263	19074	639849

Станом на 31.12.2024 з урахуванням порівняльної інформації рух інвестиційної нерухомості був представлений наступним чином:

Станом на 31.12.2022	2317
Надходження	0
Інші зміни	0
Вибуття	0
Станом на 31.12.2023	2317
Надходження	0

Інші зміни	-
Вибуття	0
Станом на 31.12.2024	2317
Накопичена амортизація на 31.12.2022	1335
Нараховано амортизації (+)	54
Вибуло амортизації (-)	0
Накопичена амортизація на 31.12.2023	1389
Нараховано амортизації (+)	0
Вибуло амортизації (-)	0
Накопичена амортизація на 31.12.2024	1442
Накопичене зменшення корисності на 31.12.2022	0
Накопичене зменшення корисності на 31.12.2023	0
Накопичене зменшення корисності на 31.12.2024	0
Балансова вартість на 31.12.2022	982
Балансова вартість на 31.12.2023	928
Балансова вартість на 31.12.2024	875

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 2024 року, склала 13648 тис.грн (за 12 місяців 2023 року – 14330 тис.грн).

Переоцінка вартості основних засобів груп 4 «Машини та обладнання» та 5 «Транспортні засоби» була проведена у 2015 році. Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 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 31.12.2024 – відсутні (на 31.12.2023 – відсутні).

Згідно МСФЗ (IFRS)16 “Оренда” за 12 місяців 2024р. було нараховано амортизацію активів у формі права користування земельними ділянками на суму 533,0 тис.грн (за 2023 р. - 515 тис.грн)

Станом на 31.12.2024 первісна вартість списаних об'єктів основних засобів та МНМА становить 4186,00 тис.грн (на 31.12.2023 — 5942,00 тис.грн).

Основні засоби до комунальної власності в 2024 р. не передавалися (первісна вартість переданих основних засобів до комунальної вартості в 2023р. становить 244 тис.грн).

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

	тис.грн
--	----------------

Класи основних засобів	31.12.2024	31.12.2023
Машини та обладнання	360184,1	304869,4
Транспортні засоби	18266,6	14508,6
Разом	378450,7	319378,0

Первісна вартість основних засобів, що повністю амортизовані, але продовжують експлуатуватися складає:

	тис.грн
31.12.2024	66704,2
31.12.2023	57783,9

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

	тис.грн	
Класи основних засобів	31.12.2024	31.12.2023
Машини та обладнання	113801,9	124260,7

Будівництво основних засобів в 2023 - 2024 роках не здійснювалося.

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

	тис.грн
31.12.2023	27426,1
31.12.2024	6285,9

При проведенні інвентаризації основних засобів на кінець звітної 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 31.12.2024	Вартість на 31.12.2023
ТОВ ФІРМА «ПІВДЕНКАБЕЛЬСЕРВІС»	19,5%	3	3
ТКЦ «Південкабельзбут» у формі ТОВ	19%	10	10
ТОВ «Елтіз»	19,04%	3520	3520
ПАТ «РБУ-50»	10,95%	2549	2549
ТОВ «Реакомп-Інвест»	8,33%	600	600

АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА»	0,38%	28	28
ТОВ «НП НТУ «ХП»	24,69%	20	20
		6730	6730

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

Товариство не має суттєвого впливу на ТОВ «НП НТУ «ХП», 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 «ХП», який здійснює контролю над ТОВ «НП НТУ «ХП».

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 31.12.2024 з урахуванням порівняльної інформації запаси представлені наступним чином:

Запаси	31.12.2024	31.12.2023
Сировина та матеріали	453181	403442
Тара і тарні матеріали	20633	17077
Напівфабрикати	171637	125288
Готова продукція	324028	312277
Аванси видані на придбання сировини та матеріалів	25502	28804
Інші запаси	9350	9130
ВСЬОГО:	1004331	896018

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 2657685 тис. грн за рік, що закінчився (в 2023 – 1597889 тис. грн)

Сума збитку від списання запасів, визнана у складі інших операційних витрат за 2024 р. становила 0 тис.грн (за 2023 р. - 0 тис.грн).

Чиста реалізаційна вартість запасів станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 відповідала їх первісній вартості.

Запаси у 2024 та 2023 роках не передавалися у заставу як забезпечення зобов'язань.

5.4 Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість	228988	138050
Резерв сумнівних боргів (-)	34656	20810
Інша дебіторська заборгованість	9094	10407
Резерв сумнівних боргів (-)	5332	5670
Видані аванси	10571	9366
Всього торговельної та іншої дебіторської заборгованості	208665	131343

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 31.12.2024:

	всього	У тому числі:	
		не прострочена	прострочена більше 12 місяців
Торгова дебіторська заборгованість	228988	199685	29304
Інша дебіторська заборгованість	9094	7936	1158

Дебіторська заборгованість за строками погашення на 31.12.2023 :

	всього	У тому числі:	
		не прострочена	прострочена більше 12 місяців
Торгова дебіторська заборгованість	138050	104321	33729
Інша дебіторська заборгованість	10396	9238	1158

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:

	2024	2023
Залишок на початок року	32776	20304
Донарахування резерву сумнівних боргів	13369	13121
Коригування резерву за рахунок впливу валютних курсів на дату балансу	452	-649
Зменшення резерву сумнівних боргів	313	-
Всього відображено у звіті про фінансові результати	46284	32776

Суми дебіторської заборгованості, списаної за рахунок резерву	-	-
Залишок на кінець року	46284	32776

5.5 Гроші і їх еквіваленти

Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан представлені наступним чином:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Готівка в касі в українській гривні	20	28
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	111490	171168
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	8626	14881
Інші рахунки в національній валюті	156	93
	120292	186170

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 31.12.2024	Залишок коштів на 31.12.2024	Залишок коштів на 31.12.2023
ПАТ «Банк Восток»	uaAA+	62669	93999
АТ «Райффайзен Банк»	uaAAA	57601	92141
АТ «ОТП БАНК»	uaAAA	2	2
АТ «Мегабанк»	-	-	-
Всього грошових коштів на банківських рахунках		120272	186142

Станом на 31.12.2024 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. На всю суму залишку нараховано резерву сумнівних боргів.

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

Інші надходження у Звіті про рух грошових коштів включають:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
--	----------------------	----------------------

Зарахування помилково перерахованих коштів	496	31
Отримання коштів від здачі в оренду/суборенду необоротних активів	2340	1789
Отримання коштів за реалізацію запасів	17689	21480
Отримання відшкодування збитків	623	504
Інші надходження	675	428
Всього:	21823	24232

Інші витрачання у Звіті про рух грошових коштів включають:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Витрати на відрядження	1444	995
Оплата за послуги (юридичні, комунальні платежі, оренда та інше)	18805	12715
Виплати працівникам, що не входять до фонду оплати праці (матеріальна допомога, аліменти, позики та інше)	2536	1423
Плата за обслуговування банків	1618	1223
Страхування вантажів	48822	38553
Помилково перераховані кошти	885	14
Всього:	74636	54923

5.6 Власний капітал

До власного капіталу відноситься:

	31.12.2024	31.12.2023
Статутний капітал	83154	83154
Капітал у дооцінках	161265	174914
Додатковий капітал	293658	293673
Резервний капітал	35000	35000
Нерозподілений прибуток	1098495	909529
Всього	1671572	1496270

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року акціонерний капітал Товариства включає 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:

	2024	2023
Середньорічна кількість простих акцій	41359032	41359032
Скоригована кількість простих акцій	41359032	41359032

Чистий прибуток, тис.грн	204880	86632
Чистий прибуток на акцію, грн	4.95	2.09463
Скоригований чистий прибуток на акцію, грн	4.95	2.09463

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

У 2024 році нараховано дивіденди за рахунок чистого прибутку 2023 року у розмірі 29387 тис.грн.

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

	2024	2023
Залишок на 01.01.	174914	189244
Дооцінка	-	-
Зменшення суми дооцінки через вибуття необоротних активів та пропорційно нарахованій амортизації	13649	14330
Залишок на 31.12.	161265	174914

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

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	4000	10394	189244	293638	35000	906451	1434727
Скоригований залишок на початок року	4095	10394	189244	293638	35000	906327	1434603
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	86632	86632
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-14330	45	-	14330	45
Інший сукупний дохід	4116	-	-	45	-	-	45
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-25000	-25000
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	72760	-	-	-	-72760	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-10	-	-	-10
Разом змін у капіталі	4295	72760	-14330	35	-	3202	61667
Залишок на кінець року	4300	83154	174914	293673	35000	909529	1496270

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.

	2024	2023
Залишок на початок року	39823	28635
Нараховано	22627	14117
Використано	12757	6640
Зміни в оцінках	19505	3711
Залишок на кінець року	69198	39823

5.9 Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2024	31.12.2023
Короткострокові кредити банків	16816	15193
Торгова кредиторська заборгованість(р.1615 Балансу)	135643	110006
Аванси отримані (р.1635 Балансу)	102625	167820
Заборгованість по заробітній платі та відповідних нарахуваннях	15797	9722
Інша поточна кредиторська заборгованість	31650	20722
Інші поточні зобов'язання (р. 1690 Балансу)	13864	21525
Всього	316395	344988

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

Кредиторська заборгованість за строками погашення на 31.12.2024:

	всього	У тому числі:	
		не прострочена	прострочена більше 12 місяців
Торгова кредиторська заборгованість	135643	134728	915
Аванси отримані (без ПДВ)	102625	99989	2636
Інша поточна кредиторська заборгованість	13864	13452	412

Кредиторська заборгованість за строками погашення на 31.12.2023:

	всього	У тому числі:	
		не прострочена	прострочена більше 12 місяців
Торгова кредиторська заборгованість	110006	102218	7788
Аванси отримані (без ПДВ)	167820	161902	5918
Інша поточна кредиторська заборгованість	21525	16414	5111

5.10 Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років інформація про непогашені кредити та позики була представлена таким чином:

	валюта	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові кредити банків	гривня	-	-
Короткострокові кредити банків	гривня	16816	15193
Всього		16816	15193

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років кредити та позики були забезпечені необоротними активами

Відсоткові ставки по кредитах Товариства у розрізі валют склали:

у 2024 році

Кредитор	валюта	% ставка	дата отримання	дата погашення
ПАТ «Банк Восток»	дол	5,5	29.02.2024	27.02.2025
ПАТ «Банк Восток»	дол	5,5	28.03.2023	27.03.2024

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

В 2024 році нараховано відсотків за отриманими кредитами - 903 тис.грн (в 2023 році - 835 тис.грн).

Товариство не порушувало зобов'язання за договорами запозичення коштів.

5.11 Доходи і витрати 2024

Найменування показника	2024		2023	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Інші операційні доходи і витрати:	55194	55730	51670	54615
Від реалізації матеріалів	22748	14204	23679	14848
Утримання об'єктів інших видів діяльності	-	292	0	263
Від продажу - купівлі валюти	-	266	27	850
Операційна курсова різниця	19637	20381	20007	19505
Операційна оренда	1775	176	1722	577
Фінансування медичних гарантій	529	317	338	201
Штрафи, пені, неустойки	115	501	0	979
Відсотки отримані	2544	0	1584	0
Резерв сумнівної заборгованості	19	14732	1401	13872
Інші операційні доходи і витрати	7827	4861	2912	3520
Інші фінансові доходи і витрати:	4113	1419	1330	1146
Дивіденди	1710	0	1330	0
Відсотки за кредит, депозит	1918	903	0	835
От операцій по оренді землі	485	490	0	311
Інші	0	26	0	0
Інші доходи і витрати:	1745	4621	1521	3972
Неопераційна курсова різниця	1504	911	485	1401
Від списання необоротних активів	47	86	706	1222
Благодійна допомога	0	3476	0	1209
Інші доходи і витрати	194	148	330	140
Адміністративні витрати:	-	165308	-	106062
Заробітна плата і нарахування на зарплату	-	110281	-	67844
Амортизація	-	5849	-	5089
Банківське обслуговування	-	1620	-	1157
Податки, збори, обов'язкові платежі	-	3053	-	9957
Утримання та ремонт адмін будівель	-	5925	-	4394
Витрати на сертифікацію, послуги аудиту, експертизи, консультаційні послуги	-	5285	-	4011
Витрати на врегулювання судових спорів в судових органах	-	553	-	150
Резерв відпусток	-	22554	-	5558
Інші адмін.витрати (витрати на відрядження, охорона навколишнього середовища, страхування та ін)	-	10188	-	7902
Витрати на збут:	-	77096	-	53362
Пакувальні матеріали	-	9351	-	5492
Страхування вантажів	-	14848	-	11227
Транспортні витрати, та інші супутні	-	31237	-	25577

Найменування показника	2024		2023	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Заробітна плата і нарахування на зарплату, резерв відпусток	-	19950	-	9221
Реклама і маркетинг	-	71	-	49
Амортизація	-	643	-	796
Утримання та ремонт необоротних активів	-	231	-	454
Інші витрати (витрати на відрядження, та інші послуги)	-	765	-	546

5.12 Податок на прибуток

Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню тільки на території України.

Податок на прибуток в 2024 та 2023 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	
	2024	2023	2024	2023
Фінансові активи	318385	308136	318385	308136
Грошові кошти та їх еквіваленти	120292	186170	120292	186170
Торгова дебіторська заборгованість	194332	117240	194332	117240
Інші фінансові активи	3761	4726	3761	4726
Фінансові зобов'язання	169553	150347	169553	150347
Процентні кредити та запозичення	16816	15193	16816	15193
Зобов'язання з оренди	3230	3623	3230	3623
Торгова кредиторська заборгованість	135643	110006	135643	110006
Інші фінансові зобов'язання	13864	21525	13864	21525

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 2024 року юридичним відділом було підготовлено та подано додатково 6 позовних заяв до Харківської митниці про повернення на рахунок ПАТ “ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ” надмірно сплачених сум ПДВ та державного мита на загальну суму 1316833,52 грн. Задоволені 12 позовних заяв та повернуто підприємству ПДВ та держмита на загальну суму 1243394,2 грн.

Протягом 2023-2024 років було підготовлено та подано 2 позовні заяви в порядку господарського судочинства про стягнення заборгованості з контрагентів Товариства за господарськими договорами, які були задоволені у повному обсязі. Юридичним відділом отримані виконавчі документи — накази Господарського суду та розпочато процедуру примусового стягнення заборгованості.

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:

	2024	2023
Дохід від реалізації готової продукції, товарів, послуг	813838	320993
Дохід від операційної оренди	2152	2245
Витрати на придбання товарно-матеріальних цінностей	7332	11046
Витрати на операційну оренду основних засобів	2091	1906
Безвідсоткові поворотні позики отримані	10000	13000
Повернення безвідсоткових поворотних позик	13000	15000

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 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	34246	18361
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	779	686
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	29651	38650
Залишок кредиторської заборгованості за отриманими безвідсотковими поворотними позиками	10000	13000

За 12 місяців 2024 року отримані дивіденди від пов'язаних осіб склали 1710 тис.грн, за 12 місяців 2023 року — 1330 тис.грн.

Простроченої та безнадійної заборгованості дебіторської та кредиторської заборгованості на 31.12.2024 та 31.12.2023 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 2024 рік складали - 11292 тис.грн (за 2023 рік - 9677 тис.грн). Залишки по зобов'язанням перед провідним управлінським персоналом на 31.12.2024 склали 363 тис.грн (на 31.12.2022 - 705 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.

	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові інвестиції	6730	6730
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	194332	117240
Інша поточна дебіторська заборгованість	3761	4737

Грошові кошти та їх еквіваленти	120292	186170
Всього фінансові активи	325115	314877

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 балансовій 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 31.12.2024 та на 31.12.2023 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

	31.12.2024	31.12.2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,3119	0,4838
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,0274	0,92328
Коефіцієнт поточної ліквідності	3,6320	3,2613

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2024 Компанія може негайно погасити 31,19 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2023 – 48,38 %).

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 31.12.2024 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 102,74% (на 31.12.2023 – 92,33%).

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 31.12.2024 та на 31.12.2023 у Товариства достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

Аналіз монетарних зобов'язань за термінами, що залишилися до дати погашення на 31.12.2024:

	На вимогу або до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість	135643	-	-	135643
Заборгованість по оплаті праці та зі страхування	15797	-	-	15797
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	17827	-	-	17827
Забезпечення на виплату відпусток	69198	-	-	69198
Кредити банків	16816	-	-	16816
Кредиторська заборгованість з учасниками	13823	-	-	13823
Інші поточні зобов'язання	13864	-	-	13864
Зобов'язання з оренди	-	3230	-	3230
	282968	3230		286198

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

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

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 достатньо 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 2024 року.

	гривні	євро	долар	рос.руб	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	111666	6444	2182	-	120292
Всього торгівельної та іншої дебіторської заборгованості	46921	83056	68101	15	198093
Всього монетарних фінансових активів	158587	89500	70283	15	318385
Короткострокові кредити банків	-	-	16816	-	16816
Зобов'язання з оренди	3230	-	-	-	3230
Кредиторська заборгованість	55406	60514	45408	2002	163330
Всього монетарних фінансових зобов'язань	58636	60514	62224	2002	183376
Чиста балансова позиція	99951	28986	8059	-1987	135009

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	54054	30649	219	308147
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

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%.

	31.12.2024	31.12.2023
Вплив на прибуток до оподаткування внаслідок збільшення/зменшення курсу євро на 10%	2899	-1601
	-2899	1601
Вплив на прибуток до оподаткування внаслідок збільшення/зменшення курсу долара на 10%	806	813
	-806	-813

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.

	31.12.2024	31.12.2023
Всього власний капітал	1671572	1496270
Кредити та позики	16816	15193
Зобов'язання з оренди	3230	3623
Торговельна кредиторська заборгованість	135643	110006
Забезпечення	69198	39823
Інші зобов'язання	163936	219789
Загальна сума запозичених коштів	388823	388434
Грошові кошти та їх еквіваленти	120292	186170
Чистий борг	268531	202264
Разом чистий борг і власний капітал	1940103	1699780
Чистий борг/Разом чистий борг і власний капітал, %	13,8%	11,9%

На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, дорівнює сумі власного капіталу, показаного у балансі. Станом на 31 грудня 2024 року сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, складала 1671572 тис.грн, на 31 грудня 2023 року — 1496270 тис.грн.

10. ІНФОРМАЦІЯ ПО СЕГМЕНТАМ

На думку керівництва Товариство здійснює операційну діяльність як єдиний бізнес-сегмент. У складі Товариства немає жодної господарської діяльності, чий 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

Внаслідок обстрілу безпілотними повітряними суднами території заводу 12 квітня 2025 року було пошкоджено будівлі виробничих цехів, споруди складських приміщень та частково знищено інші активи підприємства, зокрема готову продукцію, що розміщувалась на складах.

За попередніми оцінками управлінського персоналу сума збитків спричинених внаслідок обставин непереборної сили орієнтовно становить 15000 тис. грн..

12. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску та підписана керівництвом 22 квітня 2025 року

Генеральний директор

Володимир Михайлович Золотарьов

Головний бухгалтер

Ніна Іванівна Пугачова