Проміжна фінансова звітність
за дев'ять місяців, що закінчились 30 вересня 2026 року

Суб'єкт господарювання: **ПАТ "ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **00214534**

Вертикальний скролінг таблиць

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
IAS1	**101608**	Звіт керівництва (для емітентів цінних паперів)
IAS1	**110000**	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	**210000**	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	**310000**	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS7	**510000**	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS1	**610000**	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	**800100**	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	**800200**	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS1	**800500**	Примітки - Перелік приміток
IAS1	**800610**	Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику
IAS1	**810000**	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS10	**815000**	Примітки - Події після звітного періоду
IFRS7	**822390-01**	Примітки - Фінансові активи
IFRS7	**822390-03**	Примітки - Фінансові зобов'язання
IFRS13	**823000-1**	Примітки - Оцінка справедливої вартості активів
IAS1	**861200**	Примітки - Акціонерний капітал, резерви та інша частка участі в капіталі

[101608] Звіт керівництва (для емітентів цінних паперів)

Звіт керівництва (управління для емітентів)

Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

В існуючих умовах воєнного стану та умовах господарювання вкрай загострених кризою неможливо робити достатньо впевнені прогнози й детальні плани. Не зважаючи на зазначені труднощі, Наглядова рада товариства має намір продовжувати свою діяльність.

Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

В існуючих умовах воєнного стану та умовах господарювання вкрай загострених кризою неможливо робити достатньо впевнені прогнози й детальні плани. Не зважаючи на зазначені труднощі та на досить обмежені можливості фінансування, керівництво товариства має намір продовжувати свою діяльність.

Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Основними ризиками діяльності Товариства у звітному періоді були ведення господарської діяльності в умовах воєнного стану, розташування в безпосередній близькості до зони бойових дій. Виникнення непередбачуваних витрат на відновлення промислових об'єктів пошкоджених внаслідок збройної агресії проти України.

Події, які відбувалось протягом звітного періоду Товариство не вважає такими, що є важливими.
Вплив цих подій на проміжну фінансову звітність відсутній.

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	ПАТ "ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	00214534
Код КВЕД	27.32
Опис характеру фінансової звітності	
Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання	
Дата кінця звітного періоду	2026-09-30
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	
9 місяців, що закінчуються 30 вересня 2026 року	
Опис валюти подання	
Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.	
Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності	
Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих	

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

тис. грн

	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	800100	839,690	699,098
Інвестиційна нерухомість		803	844
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		235	332
Інші непоточні фінансові активи		6,730	6,730
Інші непоточні нефінансові активи		19,243	15,727
Загальна сума непоточних активів		**866,701**	**722,731**
Поточні активи			
Поточні запаси	800100	1,347,259	1,052,340
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	800100	323,041	124,893
Інші поточні нефінансові активи	800100	57,485	48,693
Грошові кошти та їх еквіваленти	800100	266,498	409,856
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		**1,994,283**	**1,635,782**
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	103
Загальна сума поточних активів		**1,994,283**	**1,635,885**
Загальна сума активів		**2,860,984**	**2,358,616**
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	800100	83,154	83,154
Нерозподілений прибуток	800100	1,653,548	1,269,947
Інша частка участі в капіталі	800100	293,638	293,643
Інші резерви	800100	173,443	182,951
Загальна сума власного капіталу		**2,203,783**	**1,829,695**
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

тис. грн

	Примітки	за звітний квартал поточного року	нарастаючим підсумком з початку поточного року	за звітний квартал попереднього року	нарастаючим підсумком з початку попереднього року
Прибуток або збиток					
Прибуток (збиток)					
Дохід від звичайної діяльності	800200	1,691,824	4,312,788	1,065,816	2,984,304
Собівартість реалізації	800200	(1,389,512)	(3,555,836)	(894,290)	(2,573,547)
Валовий прибуток		**302,312**	**756,952**	**171,526**	**410,757**
Інші доходи	800200	36,119	75,258	18,982	60,099
Витрати на збут	800200	(34,919)	(99,835)	(21,449)	(62,674)
Адміністративні витрати	800200	(57,380)	(165,608)	(44,805)	(132,816)
Інші витрати	800200	(19,567)	(53,310)	(14,342)	(47,452)
Інші прибутки (збитки)		(955)	(2,696)	(1,478)	(2,983)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		**225,610**	**510,761**	**108,434**	**224,931**
Фінансові доходи		2,055	9,758	181	2,231
Фінансові витрати		(384)	(1,158)	(470)	(1,125)
Прибуток (збиток) до оподаткування		227,281	519,361	108,145	226,037
Податкові доходи (витрати)		(41,567)	(95,314)	(20,022)	(42,370)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		**185,714**	**424,047**	**88,123**	**183,667**
Прибуток (збиток)		**185,714**	**424,047**	**88,123**	**183,667**

	за звітний квартал поточного року	нарастаючим підсумком з початку поточного року	за звітний квартал попереднього року	нарастаючим підсумком з початку попереднього року
Прибуток на акцію (для звичайних акцій) *(в гривнях)*				
Базовий прибуток на акцію				
Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	4.49	10.25	2.13	4.44
Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію	**4.49**	**10.25**	**2.13**	**4.44**

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

тис. грн

	Поточний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності	
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності	
Надходження від продажу товарів та надання послуг	1,898,601
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	3,048,362
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності	
Виплати постачальникам за товари та послуги	(3,878,456)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(233,039)
Інші витрати грошових коштів за операційною діяльністю	(774,873)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	**60,595**
Дивіденди сплачені	(34,411)
Дивіденди отримані	1,570
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	**27,754**
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності	
Придбання основних засобів	(165,830)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(50)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	**(165,880)**
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності	
Погашення запозичень	(5,000)
Проценти сплачені	(736)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	**(5,736)**
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	**(143,862)**
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	504
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	**(143,358)**
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	409,856
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	266,498

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Акціонерний капітал		Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Накопичений інший сукупний дохід		Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
		Звичайні акції	Привілейовані акції			Дооцінка					
Звіт про зміни у власному капіталі											
Власний капітал на початок періоду		-	-	**83,154**	**293,643**	**147,951**	-	**35,000**	**182,951**	**1,269,947**	**1,829,695**
Зміни у власному капіталі											
Сукупний дохід											
Прибуток (збиток)		-	-	-	-	-	-	-	-	424,047	424,047
Загальна сума сукупного доходу		-	-	-	-	-	-	-	-	**424,047**	**424,047**
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками		-	-	-	-	-	-	-	-	(50,066)	(50,066)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал		-	-	-	(5)	(9,508)	(9,508)	-	(9,508)	9,620	107
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		-	-	-	**(5)**	**(9,508)**	**(9,508)**	-	**(9,508)**	**383,601**	**374,088**
Власний капітал на кінець періоду		-	-	**83,154**	**293,638**	**138,443**	**(9,508)**	**35,000**	**173,443**	**1,653,548**	**2,203,783**

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Акціонерний капітал		Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Накопичений інший сукупний дохід		Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
		Звичайні акції	Привілейовані акції			Дооцінка					
Звіт про зміни у власному капіталі											
Власний капітал на початок періоду		-	-	**83,154**	**293,658**	**161,265**	-	**35,000**	**196,265**	**1,098,495**	**1,671,572**
Зміни у власному капіталі											
Сукупний дохід											
Прибуток (збиток)		-	-	-	-	-	-	-	-	183,667	183,667
Загальна сума сукупного доходу		-	-	-	-	-	-	-	-	**183,667**	**183,667**
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками		-	-	-	-	-	-	-	-	(22,958)	(22,958)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал		-	-	-	(11)	(9,729)	(9,729)	-	(9,729)	(9,729)	(19,469)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		-	-	-	**(11)**	**(9,729)**	**(9,729)**	-	**(9,729)**	**150,980**	**141,240**
Власний капітал на кінець періоду		-	-	**83,154**	**293,647**	**151,536**	**(9,729)**	**35,000**	**186,536**	**1,249,475**	**1,812,812**

[800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

тис. грн

	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Основні засоби		
Транспортні засоби		
Інші основні засоби	839,690	699,098
Загальна сума основних засобів	**839,690**	**699,098**
Класи нематеріальних активів та гудвілу		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Інші нематеріальні активи	235	332
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	**235**	**332**
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	**235**	**332**
Інвестиційна нерухомість		
Інвестиційна нерухомість, завершена	803	844
Загальна сума інвестиційної нерухомості	**803**	**844**
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість		
Інша непоточна дебіторська заборгованість	6,730	6,730
Загальна сума торговельної та іншої непоточної дебіторської заборгованості	**6,730**	**6,730**
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	281,889	119,595
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	29,841	113
Інша поточна дебіторська заборгованість	11,311	5,185
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	**323,041**	**124,893**
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід включно з поточними договірними активами		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	23,119	13,798
Загальна сума попередніх платежів	**23,119**	**13,798**
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу включно з поточними договірними активами	**23,119**	**13,798**
Класи поточних запасів		
Поточні сировина і основні виробничі допоміжні матеріали		

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від звичайної діяльності		
Інший дохід від звичайної діяльності	4,312,788	2,984,304
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	**4,312,788**	**2,984,304**
Суттєві доходи та витрати		
Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати		
Витрати з продажу	99,835	62,674
Загальні та адміністративні витрати	165,608	132,816
Загальна сума витрат з продажу, загальних та адміністративних витрат	**265,443**	**195,490**
Витрати на збут та адміністративні витрати	265,452	195,490
Операційні витрати	53,310	47,452
Витрати за характером		
Сировина та витратні матеріали використані	3,585,181	2,470,655
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	313,050	255,592
Внески на соціальне забезпечення	61,971	50,155
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	**375,021**	**305,747**
Загальна сума витрат на виплати працівникам	**375,021**	**305,747**
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	69,004	59,555
Загальна сума амортизаційних витрат	**69,004**	**59,555**
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	**69,004**	**59,555**
Інші витрати	68,084	63,232
Загальна сума витрат, за характером	**4,097,290**	**2,899,189**

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності		
Сукупний дохід від діяльності, що триває	424,047	183,667
Загальна сума сукупного доходу	**424,047**	**183,667**

[800500] Примітки - Перелік приміток

Примітки та інша пояснювальна інформація

Розкриття інформації про облікові судження та оцінки

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

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати перегляду 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 великий значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Термін корисного використання необоротних активів та визначення їх ліквідаційної вартості

Обліки основних засобів та нематеріальних активів, що належить Товариству, амортизується в використаним 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 законодавстве, нетрадиційні операційні обставини. Керівництво Товариства періодично переміряє правильність застосування терміна 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 сум знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, кончини 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 цін 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 покупцями. Невиконаність, пов'язані з змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть впливати на величину і час створення резерву сумнівних боргів.

Оподаткування

Постійні зміни в Податковий кодекс України та недосконалие 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 сами можуть бути суттєвими.

Судові розгляди

Керівництво Товариства визуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і резерву сиськьності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими невизначуваними позиціями, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задовлеллєго позову Товариства або виникнення матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розкриттях або зобов'язань необхідне судження керівництва. Через невизначеність, пов'язану з оцінкою ймовірності та сумою можливих збитків, фактичні результати можуть істотно відрізнятися від оцінок, що надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Товариства, якщо тим є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

Розкриття інформації про позики

Інформація про непогашені кредити та позики була представлена таким чином:

	30.09.2026	30.09.2025
Довгострокові кредити банків	17 945	0
Короткострокові кредити банків	0	16 527
Всього	17 945	16 527

Розкриття інформації про торговельну та іншу кредиторську заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	30.09.2026	30.09.2025
Торгова кредиторська заборгованість	182 075	144 065
Заборгованість по заробітній платі та відповідних нарахуваннях	25 208	19 528
Розрахунки з бюджетом (крім податку на прибуток)	6 960	4 769
Інші поточні зобов'язання	15 804	19 792
Всього	**230 047**	**188 154**

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

Розкриття інформації про торговельну та іншу дебіторську заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	На 30.09.2026	На 30.09.2025
Торгова дебіторська заборгованість	329 153	268 407
Інша дебіторська заборгованість	11 311	9 847
Резерв сумнівних боргів (-)	47 264	46 574
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (без податку на прибуток)	29 841	33 421
Всього торговельної та іншої дебіторської заборгованості	**323 041**	**265 101**

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

[800610] Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику

Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

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

Основи формування облікових політик

Облікова політика – 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 сполати таку фінансову звітність, яка міститиме дорочну 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.

Міра 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, представлений 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 грошових коштів здійснюється за застосуванням прямого методу, згідно з яким розкриваються інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи витрат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

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

Грошові потоки від відсотків, отриманих по депозиту, сплачених по кредитним договорам, а також сплачена 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.

Опис облікової політики щодо витрат на позики

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.

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

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 векситівах, на корпоративних платіжних картках та депозитні сертифікати строком до трьох місяців з дати придбання.

Опис облікової політики щодо дивідендів

ума дивідендів визначається на дату їх затвердження Загальними зборами.

Опис облікової політики щодо витрат

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.

Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

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;

Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

При підготовці фінансової звітності операції у валюті, відмінній від функціональної (в іноземній валюті), відображаються за курсом на дату здійснення операції. При перерахунку дохідних, 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.

Опис облікової політики щодо нематеріальних активів та гудвілу

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.

Опис облікової політики щодо інвестиційної нерухомості

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

Опис облікової політики щодо оренди

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

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

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.

Опис облікової політики щодо основних засобів

Основними засобами визнаються матеріальні активи, які використовуватимуться за очікуваним 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:

Група	Строк
Будинки та споруди	5 - 30 років
Машини та обладнання	2 - 40 років
Транспортні засоби	4 - 20 років
Інструменти, прилади , інвентар,меблі	4 - 5 років
Інвентарна тара	8 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 виявленні основних засобів та інших необоротних активів в експлуатацію визначться 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 розкручування суми, яку підприємство одержало б на поточний момент від реалізації такого об'єкта основних засобів, за вирахуванням ймовірних витрат на вибуття, якщо такий обсяг долю 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 МНМА включаються до складу основних засобів з окремим розкриттям суми у Примітках до фінансової звітності. Вартість МНМА списується на витрати в першому місяці експлуатації.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів розпочинається шляхом списання 100% у першій місяць використання.

Зарахування сум дооцінки необоротних активів до складу нерозподіленого прибутку проводиться пожвартально в частині амортизації дооцінених необоротних активів, і при їх вибутті.
Обліку незавершених капитальних інвестицій та отриманих авансів на придбання необоротних матеріальних активів ведеться на окремих рахунках бухгалтерського обліку.
При складанні Звіту про фінансовий стан включається до складу основних засобів.

Опис облікової політики щодо забезпечень

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.

Опис облікової політики щодо визнання доходу від звичайної діяльності

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 к