

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«СТАЛЬКАНАТ»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Та Звіт незалежного аудитора



ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва	3
Звіт керівництва	4
Звіт незалежного аудитора.....	5
Фінансова звітність	
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	11
Звіт про фінансовий стан	13
Звіт про зміни у власному капіталі	15
Звіт про рух грошових коштів	18
Примітки до фінансової звітності	20
1. Загальні відомості	20
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	21
3. Основа підготовки фінансової звітності	21
4. Основні положення облікової політики	23
5. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	31
6. Виручка та інші доходи	32
7. Витрати	33
8. Виплати працівникам	34
9. Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	35
10. Податки	35
11. Основні засоби	36
12. Нематеріальні активи	37
13. Інші необоротні активи	37
14. Запаси	37
15. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	37
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	38
17. Власний капітал	38
18. Кредити	39
19. Забезпечення	40
20. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	40
21. Операції з пов'язаними сторонами	41
22. Програми пенсійного забезпечення	42
23. Політика управління ризиками	42
24. Події після звітної дати	48
25. Дата затвердження звітності	48

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

Фінансова звітність ПрАТ «СТАЛЬКАНАТ» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»). Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії і;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена керівництвом Компанії 25 лютого 2025 року:

Від імені Компанії:

Лавриненко Сергій Геннадійович
Генеральний директор
ПрАТ «СТАЛЬКАНАТ»

25 лютого 2025 року



Гулаткан Оксана Михайлівна
Головний бухгалтер
ПрАТ «СТАЛЬКАНАТ»

25 лютого 2025 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ПрАТ «Стальканат» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Основна діяльність

ПрАТ «СТАЛЬКАНАТ» є найбільшим підприємством в Україні, що виробляє метизну продукцію (канати, пасма, дріт, фібру, сітку, стропи). На сьогодні підприємство працює на базі Заводу «СТАЛЬКАНАТ», який був заснований в 1806 році. ПрАТ «СТАЛЬКАНАТ» сертифіковано і успішно проходить щорічні наглядові аудити з боку міжнародного органу з сертифікації ТОВ «Бюро Верітас Сертифікейшн Україна» на дотримання вимог ISO 9001: 2015.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 23 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітці 23 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 11-12 даної фінансової звітності.

Випущений капітал

У звітному періоді змін у сумі, структурі випущеного капіталу та складі учасників Компанії не відбувалось.

Керівництво Компанії

Стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанією здійснює Лавриненко Сергій Геннадійович. Змін у складі керівництва Компанії протягом звітного періоду не відбувалось.

Події після звітної дати

Події, що мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, після звітної дати та до моменту, коли фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, не відбувались. Інформація щодо подій після звітної дати розкрита у примітці 24.

Від імені Компанії:

Лавриненко Сергій Геннадійович
Генеральний директор
ПрАТ «СТАЛЬКАНАТ»

25 лютого 2025 року

Гулаткан Оксана Михайлівна
Головний бухгалтер
ПрАТ «СТАЛЬКАНАТ»

25 лютого 2025 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій раді та Директору

Іншим членам управлінського персоналу

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТАЛЬКАНАТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондових ринків

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «СТАЛЬКАНАТ» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

- Резерв очікуваних кредитних збитків

Стосовно відображеної у фінансовій звітності дебіторської заборгованості Компанія визначає резерв сумнівної заборгованості, а не резерв очікуваних кредитних збитків, як це передбачено вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Таким чином, оцінка резерву не враховує очікувані кредитні збитки за весь строк дії зазначених фінансових інструментів з урахуванням доступних на звітну дату прогнозів майбутніх економічних умов. Також не застосовані вимоги МСБО 36 «Зменшення корисності активів» відносно виданих авансів. Ми не мали можливості оцінити вплив цього питання на дебіторську заборгованість та власний капітал в Звіті про фінансовий стан та операційні витрати в Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

- Оцінка основних засобів

Відповідно до облікової політики Компанії основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю. Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. існують індикатори того, що балансова вартість основних засобів в сумі 937 469 тис. грн. та 1 076 625 відповідно може суттєво відрізнятись від їх справедливої вартості. МСБО 16 «Основні засоби» вимагає проведення переоцінки основних засобів за подібних умов. Протягом періоду з моменту створення Компанії у 2021 році така переоцінка не проводилась. Вплив цього питання на фінансову звітність не був визначений.

- Визнання відстрочених податкових зобов'язань

Станом на 31 грудня 2024 р. та на 31 грудня 2023 р. Компанія не визнала відстрочені податкові зобов'язання, які виникають за рахунок різниць між балансовою вартістю основних засобів та нематеріальних активів та їх податковою базою. За нашою оцінкою, станом на 31 грудня 2024 р. сума відстрочених податкових зобов'язань занижена на 75 736 тис. грн. (31 грудня 2023 р.: 108 218 тис. грн.). Ми не мали можливості визначити вплив цього питання на статті Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід і Звіту про зміни у власному капіталу за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

- Повнота та своєчасність визнання доходу від реалізації

(Примітка 6.1 фінансової звітності)

Основна діяльність Компанії пов'язана з виробництвом виробів із дроту, ланцюгів і пружин. Компанія є найбільшим підприємством в Україні, що виробляє метизну продукцію. Питання повноти та своєчасності визнання доходу від реалізації є суттєвим для аудиту.

Наші аудиторські процедури включали:

У ході аудиту ми вивчили систему обліку та документообігу, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності Компанії; ми застосували процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів юридичним особам), перевірили відповідність відображення інформації в бухгалтерському обліку. Ми завершили процедури аудиту та вважаємо, що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 № 608. Річна інформація емітента включає в себе Звіт керівництва (звіт про управління), який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо оцінки кредитних збитків, основних засобів та відстрочених податкових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2024 р. та впливу цих питань на фінансові результати і рух капіталу за 2024 рік. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи Звіт про управління ПрАТ «СТАЛЬКАНАТ» за 2024 рік містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності) ще не була підготовлена та не надана аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Компанії, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

- Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л.Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa croweerfolg.com.ua/

- Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Загальними зборами акціонерів Компанії 10.05.2023 р.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить три роки.

Аудит проведений на підставі договору від 18.09.2024 № 18/09/24-СТК Послуги надавалися в строки з 18.09.2024 до 03.03.2025.

- Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом Наглядовій раді та керівництву, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Основні відомості про Компанію

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТАЛЬКАНАТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	44437592
Місцезнаходження	вулиця Водопровідна, буд. 16, м. Одеса, Приморський район, Одеська обл., 65007, Україна

Відповідність визначенню підприємства суспільного інтересу	Так
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Материнська компанія	Відсутня
Дочірня компанія	Відсутня

Компанія здійснила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2024 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102732).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфолг Україна»

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №102732



Ольга Ніканорова

м. Київ, Україна

05 березня 2025

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

Форма №

2

Код за

ДКУД

1801003

за 12 місяців 2024 року

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			2024 рік	2023 рік
Пр.	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
6	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 436 786	3 328 170
7	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 724 067)	(2 657 606)
	Валовий прибуток	2090	712 719	670 564
	Валовий (збиток)	2095	-	-
6	Інші операційні доходи	2120	87 689	126 747
7	Адміністративні витрати	2130	(117 753)	(82 802)
7	Витрати на збут	2150	(226 054)	(173 508)
7	Інші операційні витрати	2180	(90 538)	(111 884)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	366 063	429 117
	Фінансовий результат від операційної діяльності(збиток)	2195	-	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
6	Інші фінансові доходи	2220	605	1 960
6	Інші доходи	2240	3 834	6 721
7	Фінансові витрати	2250	(41 438)	(27 499)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
7	Інші витрати	2270	(63 768)	(55 189)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	265 296	355 110
	Фінансовий результат до оподаткування,(збиток)	2295	-	-
10	(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(80 488)	(75 050)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	184 808	280 060
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	-	-
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 11-48, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПрАТ «Стальканат»

Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	184 808	280 060

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ				
	Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Матеріальні затрати	2500	2 945 653	2 228 269
	Витрати на оплату праці	2505	453 336	309 721
	Відрахування на соціальні заходи	2510	91 489	66 620
	Амортизація	2515	347 175	98 382
	Інші операційні витрати	2520	288 708	244 488
	Разом	2550	4 126 361	2 947 480

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	104330753	104330753
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	104330753	104330753
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (грн.)	2610	1,77	2,68
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,77	2,68
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,58	0,58

Лавриненко Сергій Геннадійович
Генеральний директор



Гулаткан Оксана Михайлівна
Головний бухгалтер

ПрАТ «Стальканат»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН на 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Територія Одеська
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин
Середня кількість працівників 976
Адреса вулиця Водопровідна, буд. 16, м. Одеса, Приморський район, Одеська обл., 65007, Україна

за ЄДРПОУ
за КОПФГ
за КВЕД

4443759
2
230
25.93

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2024 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Пр.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.
	1	2	4	4
	I. Необоротні активи			
12	Нематеріальні активи	1000	645	370
12	первісна вартість	1001	38 641	38 636
12	накопичена амортизація	1002	37 996	38 266
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
11	Основні засоби	1010	1 076 625	937 469
11	первісна вартість	1011	3 508 712	3 627 985
11	знос	1012	2 432 087	2 690 516
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
13	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	107	78
10	Відстрочені податкові активи	1045	1 813	1 446
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	Усього за розділом I	1095	1 079 190	939 363
	II. Оборотні активи			
14	Запаси, у тому числі:	1100	665 227	680 000
14	Виробничі запаси	1101	488 306	434 752
14	Незавершене виробництво	1102	150 554	205 479
14	Готова продукція	1103	18 213	21 651
14	Товари	1104	8 154	18 118
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
	Векселі одержані	1120	-	-
15	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	231 535	218 410
	Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
15	за виданими авансами	1130	84 362	207 972
10	з бюджетом	1135	53 224	6 429
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
15	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 147	5 960
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
16	Гроші та їх еквіваленти, у тому числі:	1165	2 878	57 163
16	Готівка	1166	2	3
16	Рахунки в банках	1167	2 876	57 158

Примітки, що додаються на сторінках 11-48, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПрАТ «Стальканат»

	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
15	Інші оборотні активи	1190	13 672	17 200
	Усього за розділом II	1195	1 054 045	1 193 134
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	8	8
	Баланс	1300	2 133 243	2 132 505

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2024 року

Форма №

1

Код за
ДКУД

180100
1

Пр.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.
	1	2	4	4
	I. Власний капітал			
17	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17 736	17 736
	Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
17	Капітал у дооцінках	1405	625 976	444 036
	Додатковий капітал	1410	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-
17	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	373 626	437 815
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Вилучений капітал	1430	-	-
	Усього за розділом I	1495	1 017 338	899 587
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
18	Довгострокові кредити банків	1510	8 499	-
	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	8 499	-
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
18	Короткострокові кредити банків	1600	441 055	551 432
	Векселі видані	1605	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за:			
18	довгостроковими зобов'язаннями	1610	58 463	22 668
20	товари, роботи, послуги	1615	258 647	241 355
10	розрахунками з бюджетом	1620	24 722	25 568
10	у тому числі з податку на прибуток	1621	14 182	19 182
20	розрахунками зі страхування	1625	6 390	6 112
20	розрахунками з оплати праці	1630	26 743	21 537
20	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	91 378	129 485
20	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	49 379	44 773
19	Поточні забезпечення	1660	22 622	32 847
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	4 874
20	Інші поточні зобов'язання	1690	128 007	152 267
	Усього за розділом III	1695	1 107 406	1 232 918
	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
	Баланс	1900	2 133 243	2 132 505

Лавриненко Сергій Геннадійович
Генеральний директор

Гулаткан Оксана Михайлівна
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 11-48, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	17 736	683 123	-	-	141 793	-	-	842 652
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	17 736	683 123	-	-	141 793	-	-	842 652
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	280 060	-	-	280 060
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	(105 374)	-	-	(105 374)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									

Примітки, що додаються на сторінках 11-48, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПрАТ «Стальканат»

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(57 147)	-	-	57 147	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(57 147)	-	-	231 833	-	-	174 686
Залишок на кінець року	4300	17 736	625 976	-	-	373 626	-	-	1 017 338

Лавриненко Сергій Геннадійович
Генеральний директор




Гулаткан Оксана Михайлівна
Головний бухгалтер



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	17 736	625 976			373 626			1 017 338
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	17 736	625 976	-	-	373 626	-	-	1 017 338
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	184 808	-	-	184 808
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(302 559)			(302 559)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(181 940)	-	-	181 940	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(181 940)	-	-	64 189	-	-	(117 751)
Залишок на кінець року	4300	17 736	444 036	-	-	437 815	-	-	899 587

Лавриненко Сергій Геннадійович
Генеральний директорГулаткан Оксана Михайлівна
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 11-48, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма №

3

Код за

ДКУД

1801004

Пр.	Стаття	Код рядка	2024 р. За звітний період	2023 р. За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
	Надходження від:			
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 936 205	3 536 649
	Повернення податків і зборів	3005	150 937	174 717
	у тому числі податку на додану вартість	3006	150 937	174 717
	Цільового фінансування	3010	13 025	4 075
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	93 351	70 389
	Надходження від повернення авансів	3020	34 430	22 803
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	525	1 891
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	163	-
	Надходження від операційної оренди	3040	16 482	11 476
	Інші надходження	3095	17 529	151 844
	Витрачання на оплату:			
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 877 806)	(3 196 255)
	Праці	3105	(354 080)	(237 991)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(90 027)	(65 620)
	Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі	3115	(201 612)	(211 537)
	зобов'язань з податку на прибуток	3116	(75 181)	(141 796)
	зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(20)	(15)
	зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(126 411)	(69 726)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(186 179)	(19 396)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(11 030)	(1 327)
	Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(4 124)	(1 468)
	Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
	Інші витрачання	3190	(30 967)	(156 763)
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	506 822	83 487
	II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
	Надходження від реалізації:			
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	необоротних активів	3205	22 477	19 717
	Надходження від отриманих:			
	відсотків	3215	-	-
	дивідендів	3220	-	-
	Надходження від деривативів	3225	-	-
	Надходження від погашених позик	3230	-	-
	Інші надходження	3250	44 740	29 345
	Витрачання на придбання:			
	фінансових інвестицій	3255	-	-
	необоротних активів	3260	(187 336)	(223 016)
	Виплати за деривативами	3270	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 11-48, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПрАТ «Стальканат»

	Витрачання на надання позик	3275	-	-
	Інші платежі	3290	(48 740)	(24 535)
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(168 859)	(198 489)
	III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
	Надходження від:			
	Власного капіталу	3300	-	-
18	Отримання позик	3305	1 720 067	484 883
	Інші надходження	3340	-	-
	Витрачання на:			
	Викуп власних акцій	3345	-	-
18	Погашення позик	3350	1 694 426	573 970
	Сплату дивідендів	3355	(287 499)	(108 584)
18	Витрачання на сплату відсотків	3360	(20 884)	(8 873)
	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
	Інші платежі	3390	-	-
	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(282 742)	(206 544)
	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	55 221	(321 546)
16	Залишок коштів на початок року	3405	2 878	330 477
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(936)	(6 053)
16	Залишок коштів на кінець року	3415	57 163	2 878

Лавриненко Сергій Геннадійович
Генеральний директор



Гулаткан Оксана Михайлівна
Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ПрАТ «СТАЛЬКАНАТ» було створене першого листопада 2021 р. на позачергових загальних зборах акціонерів ПрАТ «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «СТАЛЬКАНАТ- СІПУР» (КОД 26209430), де було прийнято рішення про виділення зі складу цього підприємства ПрАТ «СТАЛЬКАНАТ». Затверджене акціонерами рішення було оформлено Протоколом №5/21 від 01.11.2021 р. На підставі цього, були проведені установчі загальні збори акціонерів ПрАТ «СТАЛЬКАНАТ», що було оформлено протоколом №1/2021 р. від 01.11.2021 р.

Код ЄДРПОУ: 44437592.

Місцезнаходження: 65007, м.Одеса, вул. Водопровідна, буд. 16.

Дата реєстрації: Зареєстровано Авангардівською селищною радою Одеського району Одеської області за №1005561360000079734 від 06 грудня 2021 року.

Основні види діяльності:

25.93 Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин (основний);

24.34 Холодне волочіння дроту;

25.62 Механічне оброблення металевих виробів;

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

43.29 Інші будівельно-монтажні роботи;

46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього;

46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом;

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

ПрАТ "СТАЛЬКАНАТ" є найбільшим підприємством в Україні, що виробляє метизну продукцію (канати, пасма, дріт, фібру, сітку, стропи). На сьогодні підприємство працює на базі Заводу «СТАЛЬКАНАТ», який був заснований в 1806 році. ПрАТ «Стальканат» сертифіковано і успішно проходить щорічні наглядні аудити з боку міжнародного органу з сертифікації ТОВ «Бюро Верітас Сертифікейшн Україна» на дотримання вимог ISO 9001: 2015.

Для здійснення господарської діяльності ПрАТ «СТАЛЬКАНАТ» отримано наступні ліцензії:

- Постанова № 985 видана НКРЕКП 23.08.2022р. Про видачу ліцензії з постачання електричної енергії споживачу, від 23.08.2022р., безстрокова;

- №15530414202200105 від 25.03.2022р. на право зберігання пального за адресою: Україна, Одеська обл., м.Одеса, вул. Водопровідна, 16, видана Головним управлінням ДПС в Одеській обл. зі строком дії до 25.03.2027р.;

- №15540414202200106 від 25.03.2022 на право зберігання пального за адресою: Україна, Одеська обл., м.Одеса, вул. Вапняна, 52-А, видана Головним управлінням ДПС в Одеській обл. зі строком дії до 25.03.2027р.

- ліцензія на право здійснення господарської діяльності з обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів (придбання, прекурсорів (списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів»; зберігання; використання; знищення. Ліцензійний реєстр, зі строком дії з 03.02.2022р. по 03.02.2027р.

Власниками підприємства на 31.12.2024р. є кінцеві бенефіціарні власники, що володіють 104 330 753 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,17 грн кожна. Зареєстрований уставний капітал складає 17 736 228,01 грн.

АКЦІОНЕРИ (згідно реєстру акціонерів).

1.1. Найменування власника	Частка в статутному капіталі, %	Сума частки в статутному капіталі	
		31.12.2024	31.12.2023
Немировський Давід Володимирович	50,0%	8 868	8 868
Міхаленко Антон	23,7%	4 203	4 203
Кондратюк Марія Степанівна	23,1%	4 097	4 097
Дубович Віталій Анатолійович	3,2%	568	568
Разом:	100,0%	17 736	17 736

Загальна кількість працівників Компанії станом на 31 грудня 2024 року році складає 976 працівників (станом 31 грудня 2023 року: 886 працівників).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, прибуток Компанії склав 184 808 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року: 280 060 тис. грн.). Компанія має позитивний власний капітал - станом на 31 грудня 2024 року 899 587 тис. грн. (станом на 31 грудня 2023 року: 1 017 338 тис. грн.), незначне негативне значення у розмірі 3% (39 784 тис. грн) по робочому капіталу у 2024 році (2023 рік - 53 361 тис. грн., у порівнянні з 2023 роком цей показник покращено у 1,5 рази), має позитивні операційні грошові потоки за 2024 рік у сумі 506 822 тис. грн, у 2023 році 83 487 тис. грн.

Керівництво переконане, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія здійснює постійний бухгалтерський облік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

Надана фінансова звітність Компанії містить дані бухгалтерського обліку Компанії відповідно до (НП(С)БО) з внесенням поправок та проведенням перекласифікацій для цілей надання інформації відповідно до МСФЗ.

Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій у звітному періоді

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування для звітного періоду, що почався з 1 січня 2024 року. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

Нові та переглянуті Стандарти та Інтерпретації, які повинні застосовуватись Компанією

Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Зобов'язання з оренди в операціях продажу і зворотної оренди (Поправки до МСФЗ 16) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами) (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не вимагаються до негайного погашення.

Угоди з фінансування постачальників (Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

МСФЗ та Інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

Компанія не застосувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ, щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 19 визначає вимоги щодо розкриття інформації, які дочірня компанія, що відповідає вимогам, може застосовувати замість вимог щодо розкриття інформації, передбачених іншими стандартами МСФЗ.

Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2025 року або після цієї дати. Поправки містять пояснення щодо визначення того, коли валюта є конвертованою і як визначити обмінний курс, коли вона не є конвертованою.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том 11

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Вдосконалення містять наступні поправки:

МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання

МСФЗ 7: Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди

МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди

МСФЗ 9: Ціна угоди

МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента»

МСБО 7: Метод собівартості

Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

Функціональна валюта і валюта подання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

Усі суми цієї фінансової звітності обліковуються в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії. Порядок обліку операцій та статей в іноземній валюті у фінансовій звітності визначено у відповідному розділі облікової політики.

Обмінні курси валют Національного Банку України, що використовувалися при складанні фінансової звітності:

	100 USD / UAH	100 EUR / UAH
Станом на 31.12.24	4 203,90	4 392,66
Середній курс за 2024 рік	4 015,90	4 345,88
Станом на 31.12.23	3 798,24	4 220,79
Середній курс за 2023 рік	3 657,50	3 956,19

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**Основні принципи складання фінансової звітності**

З метою підготовки фінансової звітності відповідно до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності» Керівництво Компанії повинно проводити ретельну оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких залежить від майбутніх подій станом на звітну дату.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість переважно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або:

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Операції в іноземних валютах

При підготовці фінансової звітності, операції в валюті, відмінній від функціональної (в іноземній валюті), відображаються за курсом на дату здійснення операції. Наприкінці кожного звітного періоду:

- монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються по відповідному валютному курсу у функціональну валюту за відповідним курсом обміну валют, що діяв на дату складання звітності;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

- немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, перераховуються за курсом на дату здійснення операції;
- немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті і які оцінюються за справедливою вартістю, підлягають перерахунку з використанням курсу обміну валют, що діяв на дату визначення справедливої вартості;
- доходи та витрати за кожним звітом про прибутки та збитки та інші сукупний дохід перераховуються за обмінними курсами на дату здійснення операцій.

Курсові різниці визнаються у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони відбулися, за винятком операцій хеджування, чистих інвестицій в іноземну діяльність та інших випадків, передбачених МСФЗ, які визнаються у власному капіталі у Звіті про фінансовий стан.

Припущення щодо безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія продовжить свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Інвестиції а асоційовані підприємства

Підприємство вважається асоційованим, якщо Компанія має на нього значний вплив, і не є дочірньою компанією, ані часткою у спільному підприємстві.

Суттєвий вплив передбачає право брати участь в ухваленні рішень, що стосуються фінансової і операційної діяльності підприємства, але не передбачає контролю або спільного контролю над такою діяльністю.

Інвестиції в асоційовані компанії відображаються у фінансовій звітності за методом участі в капіталі, за винятком випадків, коли інвестиції класифікуються як призначені для продажу, відповідно до МСФЗ 5 "Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність".

Прибуток та збитки, що представляють собою результати операцій між Компанією (включаючи її окремі компанії) та асоційованою компанією, відображаються у фінансовій звітності Компанії лише у межах окремих інвестицій в асоційовані компанії.

Спільна діяльність

Спільна діяльність — це контрактна угода, за якою Компанія та інші сторони здійснюють економічну діяльність, яка підлягає спільному контролю. Спільний контроль являє собою погоджений контрактом розподіл контролю за економічною діяльністю, який існує лише якщо стратегічні фінансові та операційні рішення, пов'язані з діяльністю, потребують одностайної згоди контролюючих учасників.

Інвестиції в спільні підприємства відображаються у фінансовій звітності за методом участі в капіталі, окрім випадків, коли інвестиції класифікуються як призначені для продажу, згідно МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Гудвіл

Гудвіл визначається як перевищення собівартості придбання над часткою участі покупця в чистій справедливій вартості ідентифікованих активів, зобов'язань та непередбачених зобов'язань об'єкта придбання. Гудвіл, що виникає при об'єднанні бізнесу, є активом на дату отримання контролю.

Після первісного визнання Компанія оцінює гудвіл, придбаний в результаті об'єднання бізнесу, за собівартістю мінус будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Гудвіл не підлягає амортизації. Компанія щорічно перевіряє гудвіл на предмет зменшення корисності відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Визнання доходів

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом. Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Доходи зменшуються на суму повернення товарів покупцем, на суму наданих знижок, компенсацій та інших подібних вирахувань з доходу. Прибутки та збитки, які виникають від групи однорідних операцій подаються згідно МСБО 1 «Подання фінансових звітів» на нетто-основі, наприклад: продаж валюти, курсові різниці, продаж основних засобів та інвестицій.

Дохід від продажу товарів

Дохід від продажу товарів визнається Компанією у разі виконання наступних умов:

- Компанія передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- Компанія не залишає за собою ані подальшої управлінської участі у формі, пов'язаній з володінням, ані ефективного контролю за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- імовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг

Виручка за договорами на надання послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності. Спосіб визначення ступеня завершеності визначається окремо у кожному договорі на надання послуг.

Дивідендні і процентні доходи

Дивідендні доходи визнаються в момент встановлення права акціонера на отримання виплати (якщо існує висока імовірність отримання Компанією економічної вигоди та величина доходів може бути достовірно визначена).

Процентні доходи визнаються, якщо існує висока імовірність отримання Компанією економічної вигоди та величина доходів може бути достовірно визначена. Процентні доходи розраховуються виходячи з балансової вартості фінансового активу (без урахування відсотків) та ефективної ставки відсотка, яка розраховується так, щоб забезпечити дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну погашення фінансового активу до балансової вартості даного активу на момент його визнання.

Доходи від оренди

Політика Компанії щодо визнання доходів за договорами операційної оренди наведена у відповідному параграфі.

Витрати

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО 1 «Подання фінансових звітів», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Витрати за позиками

Витратами на позики Компанія визнає:

- відсотки за банківським овердрафтом, короткостроковими і довгостроковими позиками;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних із позиками;
- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;
- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток представляють загальну суму, що включається для визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків. Витрати з податку на прибуток визнаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

Інші податки, окрім податку на прибуток, відображаються як компонент операційних витрат.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток в фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається Компанією відповідно до вимог МСБО 12 «Податок на прибуток».

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первісному визнанні активу або зобов'язання в разі операції, яка не є об'єднанням компаній, коли така операція не впливала ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діяли або планувались до введення в дію на звітну дату і які, як очікувалось, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток (на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року – 18%).

Відстрочені податкові активи по сторнованих тимчасових різницях і перенесених податкових збитках визнаються Компанією лише в тій мірі, в якій існувала упевненість в тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати суми вирахувань.

Відстрочений податок на прибуток розраховується на зміни нерозподіленого прибутку дочірніх і асоційованих компаній після придбання, крім випадків, коли Компанія контролює дивідендну політику дочірньої компанії і є вірогідність того, що різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому через дивіденди або іншим чином.

Основні засоби

До складу основних засобів Компанії включаються матеріальні активи, призначені для використання у виробництві продукції та наданні послуг, надання в оренду, для управлінських потреб та очікується, що їх використання буде більше одного періоду.

Основні засоби при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.

Собівартість основних засобів включає:

- ціну придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодувані податки на придбання (після вирахування торговельних знижок);
- будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом (виплати працівникам, безпосередньо пов'язаних з будівництвом або придбанням активів, витрати на впорядкування території, витрати на доставку, встановлення та монтаж, витрати на перевірку відповідного функціонування активу, вартість професійних послуг);
- первісну попередню оцінку витрат на демонтаж та переміщення об'єкта та відновлення природних ресурсів на зайнятій території за умови, що такі зобов'язання компанія несе під час придбання об'єкта або як результат використання його протягом певного періоду для цілей, які не пов'язані із виробництвом запасів протягом цього періоду (МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи").

Компанія використовує модель справедливої вартості як модель обліку основних засобів. З цієї метою вартість основних засобів слід враховувати за переоціненою вартістю, яка є справедливою вартістю на дату переоцінки мінус накопичена амортизація та накопичені збитки від знецінення..

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом. Амортизація в бухгалтерському обліку нараховується щомісяця протягом її корисного використання до досягнення остаточної (ліквідаційної) вартості активу.

Строки корисного використання для розрахунку амортизації основних засобів Компанії:

Земля	Не амортизується
Будинки та споруди	15-20 років
Машини та обладнання	5 років
в т.ч них комп'ютерна техніка	2 роки
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4 роки
Інші основні засоби	12 років
Інвентарна тара	6 років

Прибуток чи збиток, отриманий від продажу чи вибуття одиниці основних засобів, визнається у складі прибутку чи збитку у періоді, в якому це відбулось.

Фінансовий результат від вибуття об'єкта основних засобів визначається як різниця між доходом від вибуття об'єкта основних засобів та балансовою вартістю активу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційною нерухомістю визнається нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана Компанією з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу, а не для використання у виробництві, при постачанні товарів, при наданні послуг, для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності.

Визнання інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю придбання, включаючи витрати на операцію.

Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується Компанією прямолінійним методом рівними частинами протягом усього терміну використання. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного року з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Нематеріальні активи

Відповідно до МСБО 38 "Нематеріальні активи", нематеріальні активи є активами, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

Нематеріальні активи при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.

Собівартість нематеріальних активів, придбаних окремо, включає:

- ціну придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання (після вирахування торговельних знижок);
- будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з підготовкою активу до використання за призначенням (виплати працівникам, безпосередньо пов'язаних з приведенням активу до робочого стану, вартість професійних послуг, безпосередньо пов'язаних з приведенням активу до робочого стану, витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу та ін.).

Щоб оцінити, чи відповідає внутрішньо генерований нематеріальний актив критеріям визнання, суб'єкт господарювання класифікує генерування активу на:

- а) етап дослідження; та
- б) етап розробки.

Видатки на дослідження (чи на етап дослідження внутрішнього проекту) слід визнавати як витрати у періоді їхнього понесення.

Якщо суб'єкт господарювання не може відокремити етап дослідження від етапу розробки внутрішнього проекту для створення нематеріального активу, він розглядає видатки на такий проект так, ніби вони були понесені лише на етапі дослідження.

Нематеріальний актив, який виникає в результаті розробки (чи в результаті етапу розробки внутрішнього проекту), слід визнавати, якщо і тільки якщо суб'єкт господарювання може довести все, що зазначено нижче:

- технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди;
- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу - це сума видатків, понесених з дати, коли нематеріальний актив уперше відповідає критеріям визнання. Раніше визнані витрати не можуть бути відновлюваними.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів (окрім гудвілу)

У разі виникнення необхідності Компанія переглядає облікову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів, щоб визначити, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо така ознака є, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Сумою очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок: балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) за вирахуванням витрат на продаж або його вартість при використанні.

Визначення вартості використання включає оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, які Компанія має отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації та застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків з метою приведення їх до поточної вартості. Ставка дисконту відображає вартість грошей у часі, відображену у вигляді

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

поточної ринкової без ризикової ставки відсотка, ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу та інші фактори.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша за його балансову вартість, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування.

Збиток від зменшення корисності негайно визнається Компанією в прибутках чи збитках, окрім випадків, коли актив не обліковують за переоціненою сумою. В такому випадку збиток від зменшення корисності визнається як уцінка.

Непоточні активи, утримувані для продажу

Компанія класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп).

Коли Компанія зацікавлена у плані продажу, що веде за собою втрату контролю над дочірньою компанією, усі активи та зобов'язання такої дочірньої компанії класифікуються як утримувані для продажу при дотриманні вищезазначених критеріїв, незалежно від того чи буде Компанія утримувати неконтрольний пакет акцій в колишній дочірній компанії після продажу.

Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються Компанією за найменшою з вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів Компанії визначається із застосуванням наступних методів:

для запасів – метод FIFO;

для товарів – метод конкретної ідентифікації індивідуальних витрат (визначена вартість);

Чиста вартість реалізації представляє собою попередньо визначену ціну продажу в звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі і кошти в банках, а також короткострокові високоліквідні інвестиції з первісним строком погашення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається Компанією за чистою вартістю реалізації. Дебіторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування відображаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ. Величина сумнівних боргів визначається, виходячи з аналізу окремих безнадійних боргів.

Торгівельна заборгованість та інша дебіторська заборгованість відображаються за вирахуванням резерву під очікувані кредитні ризики. Станом на дату складання фінансової звітності Підприємство оцінює очікувані кредитні ризики у розрізі контрагентів. Кредитні збитки являють собою різницю між усіма договірними грошовими потоками, що належить Підприємству згідно з договором, та всіма грошовими потоками, які Підприємство очікує одержати (тобто всі неотримані суми грошових коштів), дисконтовану за первісною ефективною ставкою відсотка.

У разі значного зростання кредитних ризиків нарахування резерву під очікувані кредитні збитки здійснюється у розмірі відповідної заборгованості. Нарухування резерву під очікувані кредитні збитки визнається у складі прибутків та збитків відповідного періоду. Якщо дебіторська заборгованість є такою, що не може бути повернута, вона підлягає списанню за рахунок відповідного резерву. Відшкодування дебіторської заборгованості, по якій сформовано резерв під очікувані кредитні

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

ризика, визнається у складі прибутків відповідного періоду у розмірі перевищення відшкодування над чистою вартістю такої заборгованості.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображається за первісною історичною вартістю з урахуванням ПДВ. Фінансові зобов'язання припиняють відображатися у фінансовій звітності тільки у випадку, якщо зобов'язання, визначене у відповідному договорі, було виконано, відмінено, або термін його дії закінчився. Суми авансів отриманих у складі кредиторської заборгованості враховуються без ПДВ.

Оренда

Договір оренди класифікується Компанією як фінансова оренда, якщо згідно умовам такого договору усі ризики та винагороди, пов'язані з володінням, переходять до орендаря. Усі інші договори оренди класифікуються як операційна оренда.

Компанія — орендодавець

Активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, визнаються Компанією як дебіторська заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду. Орендні платежі, що підлягають отриманню, визнаються погашенням основної суми боргу та фінансовим доходом від надання Компанією інвестицій та послуг. Дохід від фінансової оренди відноситься на обліковий період для того, щоб відобразити сталу періодичну прибутковість на чисті інвестиції Компанії в фінансову оренду.

Дохід від операційної оренди визнається в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються витратами протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Компанія — орендар

Первісне визнання активів, що утримуються Компанією згідно договорам фінансової оренди, здійснюється за справедливою вартістю орендованого майна на початку оренди, або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди, якщо вона нижча за справедливую вартість.

Відповідне зобов'язання перед орендодавцем включається до Звіту про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань для того, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Витрати на фінансову оренду визнаються витратами в тому періоді, в якому вони були понесені. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди окрім випадків, коли інша систематична основа краще відображає часову схему вигід від використання орендованого активу. Непередбачені платежі за операційною орендою відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Державна допомога

Державна допомога — це захід уряду, розроблений для надання економічних пільг, визначених конкретно для Компанії, які відповідають певним якісним критеріям.

Державна допомога визнається Компанією лише за наявності обґрунтованої впевненості в тому, що Компанія виконає умови її надання та гранти будуть одержані. Державна допомога визнається Компанією доходом тих періодів, що їй відповідні витрати, які вони мають компенсувати, і не відноситься безпосередньо до складу капіталу.

Виплати працівникам та програми пенсійного забезпечення

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, внесків на соціальне страхування, компенсації невикористаної відпустки та інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які одноразові виплати працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому вони були здійснені.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події та існує імовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та можна достовірно оцінити її суму.

Компанія розраховує та визнає у своїй фінансовій звітності наступні види забезпечень:

Забезпечення:

Вид зобов'язань:

Забезпечення на виплату відпусток Короткострокові

Сума, що визнається Компанією як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на звітну дату Звіту про фінансовий стан, що враховує ризики та невизначеності, які пов'язані з сумою зобов'язання. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визнається у сумі теперішньої вартості видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки потрібні для погашення забезпечення компенсуватимуться іншою стороною, компенсація визнається Компанією лише тоді, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана, якщо Компанія погасить заборгованість. Компенсація розглядається Компанією як окремий актив із сумою, яка не перевищує суму забезпечення.

Обтяжливі контракти

Теперішня заборгованість, що витікає з обтяжливого контракту, визнається та оцінюється Компанією як забезпечення.

Обтяжливий контракт має місце тоді, коли Компанія укладає як контракт, у якому неминучі витрати на погашення заборгованості за контрактом перевищують економічні вигоди, які очікується отримати за ним.

Реструктуризація

Забезпечення реструктуризації визнається тоді, коли Компанія розробила докладний офіційний план реструктуризації та викликала обґрунтоване очікування в тих, на кого вплине реструктуризація, у тому, що Компанія здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши основні особливості цього плану. Забезпечення реструктуризації включає лише прямі видатки, які виникають внаслідок реструктуризації.

Резерви на виплату відпусток

Забезпечення на оплату відпусток працівників визнаються Компанією згідно вимогам чинного законодавства України. Для оцінки суми забезпечення використовуються фактичні дані за нарахованою зарплатою та відпустковими за попередній звітний період.

Фінансові активи

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи Компанія включають грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокову фінансову допомогу, торговельну та іншу дебіторську заборгованість.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю. В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 4, вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яку не можна отримати з усією очевидністю з інших джерел. Оцінки і пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього, а також інші джерела невизначеності зроблених керівництвом оцінок на кінець звітної періоду, які з великою вірогідністю можуть

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

привести до суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(i) Резерв сумнівних боргів

Резерв сумнівних боргів базується на оцінці Компанією можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

(ii) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Зміна очікуваних строків корисного використання обліковується перспективно.

(iii) Оподаткування

Компанія є платником податку на прибуток та інших податків. Під час визначення суми зобов'язань з податку на прибуток та інших податків вимагається застосування істотних оцінок через складність українського податкового законодавства та неоднозначне його тлумачення податковими органами на регіональному та загальнодержавному рівнях. Існують різні операції, стосовно яких зберігається невизначеність щодо визначення остаточної суми зобов'язань. Компанія визнає зобов'язання стосовно очікуваних результатів податкових перевірок на підставі оцінок щодо можливості нарахування додаткових податків. Якщо остаточний податковий результат із цих питань відрізнятиметься від раніше відображених сум, такі різниці вплинуть на суму податку та податкових зобов'язань того періоду, в якому різниця буде виявлена.

6. ВИРУЧКА ТА ІНШІ ДОХОДИ

Дохід від основної діяльності Компанії за звітний і попередній періоди формувався на 98,8% за рахунок діяльності, пов'язаної з реалізацією продукції власного виробництва (канати сталеві, дроти, пасма). 1,2% доходів від основної діяльності - це реалізації інших товарів (0,92%, оцинковані канати, сталеві канати в обплетенні, тощо) та надання послуг (0,18%, їдальня, відпуску/відбіру електричної енергії).

6.1 Виручка	2024	2023
Дохід від реалізації власної продукції	4 382 973	3 295 756
Дохід від реалізації товарів	40 881	26 083
Дохід від надання послуг	12 932	6 331
Разом:	4 436 786	3 328 170

Відвантаження метизної продукції у 2024 році склало 90 089 т, у т.ч.:

- канатів - 16 531 т (+6 090 т до 2023 року) - значне зростання за рахунок спец замовлень по ринку України;
- дротів - 41 823 т (+ 7 500 т до 2023 року) - значне зростання за рахунок спец замовлень по ринку України;
- пасм відвантажено 26 004 т (+6 040 т до 2023 року) – збільшено обсяги експорту продукції;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

• фібри відвантажено 5 731 т (- 1 722 т. до 2023 року) – знизився попит. Експорт в натуральному вираженні склав 48% від загального випуску метизної продукції (49% у 2023 році). Значне зростання експорту по пасмам +6 786 т, +59% до 2023 року.

Структура інших (операційних) доходів від діяльності Компанії за 2024 рік, представлена таким чином:

6.2 Інші операційні доходи та Інші доходи

Інші операційні доходи	2024	2023
Дохід від реалізації інших поточних активів	37 219	19 838
Прибуток від операційної курсової різниці	26 981	81 706
Операційна оренда	12 796	10 831
Інші доходи від операційної діяльності	8 344	1 893
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	2 102	12 269
Одержані штрафи, пені, неустойки	245	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2	210
Разом:	87 689	126 747
Інші доходи	2024	2023
Доходи від неопераційних курсових різниць	3 633	6 404
Інші доходи	201	317
Разом:	3 834	6 721
6.3 Фінансові доходи	2024	2023
Відсотки отримані	525	1 891
Інший фінансовий дохід	80	69
Разом:	605	1 960

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії за 2024 рік, представлена таким чином:

7.1 Собівартість продажу	2024	2023
Собівартість продукції власного виробництва	3 675 870	2 628 109
Собівартість придбаних товарів	37 361	23 575
Собівартість наданих послуг	10 836	5 922
Разом:	3 724 067	2 657 606

У т.ч. за характером витрат: матеріальні витрати 2 930 512 тис грн (2023 – 2 214 810 тис грн.), витрати на оплату праці 346 875 тис грн (2023 – 252 388 тис грн), витрат на соціальні відрахування 75 653 тис грн (2023 – 55 879 тис грн), амортизація 326 973 тис грн (2023 – 92 945 тис грн), інші елементи витрат 44 054 тис грн (2023 – 70 829 тис грн)

7.2 Адміністративні витрати	2024	2023
Витрати на персонал	79 289	43 167
Податки, обов'язкові платежі	5844	5 312
Послуги сторонніх організацій	11 963	17 254
Амортизація основних засобів і НА	7 193	3 127
Банківські послуги	6 193	6 325
Електроенергія, вода, газ	4 972	4 319
Відрядження	1 037	904
Інші адміністративні витрати	719	996
Утримання основних засобів	543	1 398
Разом:	117 753	82 802

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

7.3 Витрати на збут

	2024	2023
Транспортування продукції	170 133	126 940
Витрати на персонал	34 354	25 907
Послуги сторонніх організацій	6 384	9 684
Інші витрати на збут	5 599	3 065
Податки, обов'язкові платежі	-	2
Амортизація основних засобів	4 035	2 310
Електроенергія, вода, газ	3 643	4 521
Відрядження	1 901	1 056
Банківські послуги	5	25
Разом:	226 054	173 508

7.4 Інші операційні витрати та Інші витрати

Інші операційні витрати

	2024	2023
Витрати від інших операцій, у т.ч.	39 941	24 967
Благодійна допомога	13 108	5 418
Амортизація інших Основних Засобів	8 974	3 434
Заробітна плата та відрахування (їдальня, Мед пункт)	8 742	4 732
Витрати від операційної курсової різниці	23 884	71 142
Собівартість реалізованих запасів та НА	23 477	11 668
Витрати від купівлі продажу іноземної валюти	2 205	353
Витрати від знецінення та псування запасів	613	312
Витрати від списання заборгованості	418	3 442
Разом:	90 538	111 884

Інші витрати

	2024	2023
Витрати від неопераційних курсових різниць	48 318	23 327
Витрати від списання необоротних активів	15 450	31 862
Разом:	63 768	55 189

7.5 Фінансові витрати

	2024	2023
Відсотки за банківськими кредитами	27 825	15 179
Інші фінансові витрати	13 613	12 320
Разом:	41 438	27 499

8. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

8.1 Витрати на оплату праці складаються з:

	2024	2023
Заробітна плата	421 593	293 395
Соціальне страхування	84 890	63 200
Забезпечення відпусток	38 342	19 746
Разом:	544 825	376 341

8.2 Витрати на оплату праці були включені до:

	2024	2023
Заробітна плата і соціальне страхування виробничого персоналу	431 182	307 267
Заробітна плата і соціальне страхування адміністративного персоналу	79 289	43 167
Заробітна плата і соціальне страхування персоналу відділу збуту	34 354	25 907
Разом:	544 825	376 341

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

9. АМОРТИЗАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

9.1 Амортизація основних засобів та нематеріальних активів складається з:	2024	2023
Знос основних засобів	346 900	96 741
Амортизація нематеріальних активів	275	1 641
Разом:	347 175	98 382

9.2 Амортизація основних засобів та нематеріальних активів була включена до:	2024	2023
Витрати на збут	13 009	2 310
Адміністративні витрати	7 193	3 127
Собівартість продажу	326 973	92 945
Разом:	347 175	98 382

10. ПОДАТКИ

10.1 Поточні податкові активи	31.12.2024	31.12.2023
ПДВ	778	53 224
ПДФО (при виплаті дивідендів)	5 477	-
Військовий збір	174	-
Разом:	6 429	53 224

10.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2024	31.12.2023
ПДФО	5 349	8 334
ПнП	19 182	14 182
Податок на репатріацію	-	60
Податок на землю	400	381
Податок з власників транспортних засобів	-	2
Податок на нерухоме майно	422	402
Орендна плата за землю	21	20
Рентна плата	10	12
Екологічний податок	184	65
Військовий збір	-	1 264
Разом:	25 568	24 722

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податковому законодавству України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2024–2023 роках — 20%). Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податковому законодавству України (законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у 2024–2023 роках — 18%).

10.3 Компоненти доходу / (витрат) з податку на прибуток	2024	2023
Поточний податок на прибуток	80 488	75 050
Відстрочений податок на прибуток	(1 446)	(1 813)
Разом:	79 042	73 237

10.4 Компоненти відстроченого податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	31.12.2023	Визнано в прибутку чи збитку	31.12.2024
Необоротні активи	-		
Торговельна дебіторська заборгованість та аванси видані (резерв сумнівних боргів)	1 813	(367)	1 446
Забезпечення	-	-	-
Зобов'язання з фінансової оренди	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

10.4 Компоненти відстроченого податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	31.12.2023	Визнано в прибутку чи збитку	31.12.2024
Разом:	1 813	(367)	1 446

10.5 Компоненти відстроченого податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	31.12.2022	Визнано в прибутку чи збитку	31.12.2023
Необоротні активи	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість та аванси видані (резерв сумнівних боргів)	1 221	592	1 813
Забезпечення	-	-	-
Зобов'язання з фінансової оренди	-	-	-
Разом:	1 221	592	1 813

10.6 Узгодження податку на прибуток	2024	2023
Прибуток / (збиток) до оподаткування	265 296	355 110
За встановленою законом ставкою податку на прибуток 18%	(80 488)	(75 050)
Витрати для цілей оподаткування, які не підлягають відрахуванню з доходів	-	-
Разом	184 808	280 060

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

11.1 Рух основних засобів по групах	Земля	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
Станом на 31.12.2022							
Первісна вартість	52 059	1 234 462	2 106 379	50 576	14 545	31 926	3 489 947
Накопичена амортизація	-	(779 075)	(1 598 964)	(33 704)	(13 165)	(22 809)	(2 447 718)
Чиста балансова вартість	52 059	455 386	507 415	16 872	1 380	9 117	1 042 229
Надходження первісної вартості	4 920	5 130	135 219	6 298	2 636	10 337	164 540
Надходження зносу	-	-	-	-	-	-	-
Перекласифікація первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
Перекласифікація зносу	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття первісної вартості	-	(1 372)	(141 570)	(1 633)	(490)	(710)	(145 775)
Вибуття амортизації	-	(693)	(110 409)	(310)	(447)	(513)	(112 372)
Амортизаційні відрахування	-	15 976	65 935	6 016	614	8 200	96 741
Станом на 31.12.2023							
Первісна вартість	56 979	1 238 220	2 100 028	55 241	16 691	41 553	3 508 712
Накопичена амортизація	-	(794 358)	(1 554 490)	(39 410)	(13 332)	(30 497)	(2 432 087)
Чиста балансова вартість	56 979	443 862	545 538	15 831	3 359	11 056	1 076 625
Надходження первісної вартості	-	16 589	174 844	8 216	6 351	20 445	226 445
Надходження зносу	-	-	-	-	-	-	-
Перекласифікація первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Перекласифікація зносу	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття первісної вартості	-	(16 256)	(78 571)	(11 260)	(422)	(663)	(107 172)
Вибуття амортизації	-	(10 399)	(69 254)	(7 770)	(401)	(647)	(88 471)
Амортизаційні відрахування	-	96 425	235 156	6 518	1 394	7 407	346 900
Станом на 31.12.2024							
Первісна вартість	56 979	1 238 553	2 196 301	52 197	22 620	61 335	3 627 985
Накопичена амортизація	-	(880 384)	(1 720 392)	(38 158)	(14 325)	(37 257)	(2 690 516)
Чиста балансова вартість	56 979	358 169	475 909	14 039	8 295	24 078	937 469

Залишкова вартість основних засобів, що є забезпеченням банківських кредитів станом на 31 грудня 2024 – 2 856 149 тис грн., станом на 31 грудня 2023 року – 2 829 410 тис грн. Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання або створення основних засобів.

12. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

12.1 Рух нематеріальних активів за групами	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	38 636	38 641	38 369
Накопичена амортизація	(38 266)	(37 996)	(36 358)
Чиста балансова вартість	370	645	2 011

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів Компанія не має. Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, Компанія не має.

13. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

13.1 Інші необоротні активи	31.12.2024	31.12.2023
Позики видані працівникам	78	107
Разом:	78	107

14. ЗАПАСИ

14.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Виробничі запаси	434 752	488 306
Незавершене виробництво	205 479	150 554
Готова продукція	21 651	18 213
Товари	18 118	8 154
Разом:	680 000	665 227

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 2 945 653 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2023: 2 228 269 тис. грн.)

Балансова вартість запасів переданих у заставу станом на 31.12.2024 року становить 23 322 тис грн (станом на 31.12.2023 року 23 222 тис грн)

15. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

15.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Торговельна дебіторська заборгованість	226 441	241 606
Очікувані кредитні збитки	(8 031)	(10 071)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Разом:	218 410	231 535
---------------	----------------	----------------

Очікувані кредитні збитки на торгіву та іншу дебіторську заборгованість оцінюються з використанням матриці оціночного резерву, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора. Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

15.2 Очікувані кредитні збитки	31.12.2024	31.12.2023
На початок року	10 071	6 785
Списання боргів	(2 040)	-
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Відрахування до резерву	-	3 286
На кінець року	8 031	10 071

15.3 Інша дебіторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Аванси видані	207 972	84 362
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 960	3 147
Разом:	213 932	87 509

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена станом на 31.12.2024 року операціями з виданої короткострокової поворотної фінансової допомоги підприємствам контрагентам у сумі 4 750,00 тис. грн. ті іншої заборгованості у сумі 1 210,00 тис. грн.; станом на 31.12.2023 року операціями з виданої короткострокової поворотної фінансової допомоги підприємствам контрагентам у сумі 750,00 тис. грн. та іншої заборгованості у сумі 2 397,00 тис. грн.

15.4 Інші активи	31.12.2024	31.12.2023
Податкові зобов'язання по авансам та не отримані податкові накладні	17 194	13 655
Грошові документи	6	17
Разом:	17 200	13 672

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземній валюті	33 567	1 987
Грошові кошти на рахунках в банках в національній валюті	23 591	889
Грошові кошти в касі підприємства	3	2
Інші	2	-
Разом:	57 163	2 878

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Компанією для поповнення оборотних коштів, станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 Компанія не має.

17. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

17.1 Власний капітал у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Статутний капітал	17 736	17 736
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	17 736	-
Неоплачений капітал	(17 736)	-
Резерв переоцінки	444 036	625 976
Нерозподілений прибуток	437 815	373 626
Разом:	899 587	1 017 338

Структура володіння статутним капіталом Компанії:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

17.2 Найменування власника	Частка в статутному капіталі, %	Сума частки в статутному капіталі	
		31.12.2024	31.12.2023
Немировський Давід Володимирович	50,0%	8 868	8 868
Міхаленко Антон	23,7%	4 203	4 203
Кондратюк Марія Степанівна	23,1%	4 097	4 097
Дубович Віталій Анатолійович	3,2%	568	568
Разом:	100,0%	17 736	17 736

Збільшення УК.

6 листопада 2024р. відбулися очні позачергові збори акціонерів ПрАТ "Стальканат". На зборах було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу ПрАТ "Стальканат" на 17 736 228 гривень 01 копія шляхом емісії акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків без здійснення публічної пропозиції в кількості 104 330 753 (сто чотири мільйони триста тридцять тисяч сімсот п'ятдесят три) штуки простих іменних акцій номінальною вартістю 0 гривень 17 копійок (нуль гривень сімнадцять копійок) кожна.

Рішення зборів зафіксовано у протоколі №5/24 очних позачергових загальних зборів ПрАТ "Стальканат".

Збільшення статутного капіталу в балансі підприємства знайде своє відображення у наступному звітному періоді після затвердження нового Статуту з новим розміром статутного фонду та реєстрації результатів емісії акцій у Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

18. КРЕДИТИ

18.1 Кредити по строкам погашення	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові кредити банків	-	8 499
Поточна частина довгострокових зобов'язань по кредитах банків	22 668	58 463
Поточні кредити банків	551 432	441 055
Разом:	574 100	508 017

18.2 Кредити по валютам	31.12.2024	31.12.2023
Кредити в національній валюті	199 709	144 588
Кредити в іноземній валюті	374 391	363 429
Разом:	574 100	508 017

18.3 Довгострокові кредити станом на 31.12.2024р.	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	Довгострокова частина	Поточна частина
АТ ПУМБ	EUR	25.06.2025	0,01%	-	7 172
АТ ПУМБ	USD	25.06.2025	0,01%	-	9 347
АТ ПУМБ	UAH	25.06.2025	0,01%	-	13 296
Сума дисконту				-	(7 147)
Разом:					22 668

18.4 Довгострокові кредити станом на 31.12.2023р.	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	Довгострокова частина	Поточна частина
АТ ПУМБ	EUR	25.06.2025	0,01%	6 892	14 131
АТ ПУМБ	USD	25.06.2025	0,01%	8 445	17 092
АТ ПУМБ	UAH	25.06.2025	0,01%	13 295	27 240
Сума дисконту				(20 133)	
Разом:				8 499	58 463

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

18.5 Поточні кредити станом на 31.12.2024р.	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	Сума заборгованості
АТ «Райффайзен Банк»	UAH	07.11.2024	14,5%	190 000
PETARD INTERNATIONAL LP	USD	27.12.2024	2,00%	361 432
Разом:				551 432

18.6 Поточні кредити станом на 31.12.2023р.	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	Сума заборгованості
АТ «Райффайзен Банк»	UAH	07.11.2024	14,5%	114 500
PETARD INTERNATIONAL LP	USD	27.12.2024	2,00%	326 555
Разом:				441 055

18.7 Рух по кредитах за 2024р.	Кредити	Відсотки
Заборгованість на початок	508 017	70 310
Надійшло кредитів	1 730 144	-
Погашено кредитів	(1 664 061)	-
Курсові різниці	-	7 797
Нараховано відсотків	-	27 825
Сплачено відсотків	-	(20 884)
Залишок на кінець	574 100	85 048

18.8 Рух по кредитах за 2023р.	Кредити	Відсотки
Заборгованість на початок	578 452	61 405
Надійшло кредитів	484 883	-
Погашено кредитів	(573 970)	-
Курсові різниці	18 652	2 599
Нараховано відсотків	-	15 179
Сплачено відсотків	-	(8 873)
Залишок на кінець	508 017	70 310

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

19.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 31.12.22	14 503
Нарахування за рік	27 865
Використано протягом року	(19 746)
Сторнування забезпечення	-
Станом на 31.12.23	22 622
Нарахування за рік	38 342
Використано протягом року	(28 117)
Сторнування забезпечення	-
Станом на 31.12.24	32 847

20. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

20.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	22 668	58 463
Торгова кредиторська заборгованість	241 355	258 647
Аванси отримані	129 485	91 378
розрахунками з бюджетом	25 568	24 722
Поточні забезпечення	32 847	22 622
		40

ПрАТ «Стальканат»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Інші зобов'язання (20.3)	152 267	128 007
Разом:	604 190	583 839

20.2 Кредиторська заборгованість по розрахункам	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за соціальним страхуванням	6 112	6 390
Розрахунки з працівниками	21 537	26 743
Дивіденди	44 773	49 379
Доходи майбутніх періодів	4 874	-
Разом:	77 296	82 512

20.3 Інші зобов'язання	31.12.2024	31.12.2023
Поточні процентні зобов'язання за позиками	85 048-	70 310
Зобов'язання з ПДВ	2 748	4 463
Інші	64 471	53 224
Разом:	152 267	128 007

Інші зобов'язання представлені операціями станом на 31.12.2024 з отриманої фінансової допомоги на 34 054,00 тис. грн., заборгованістю перед пов'язаною стороною у сумі 85 048,00 тис. грн., іншими розрахунками 30 413,00 тис. грн., станом на 31.12.2023: отримана фінансова допомога 27 264,00 тис. грн., заборгованість перед пов'язаною стороною у сумі 70 310,00 тис. грн., інші розрахунки 38 845,00 тис. грн.

21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу сторону або здійснює спільний контроль над іншою стороною, має суттєвий вплив на іншу сторону. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року пов'язаними сторонами Компанії вважаються такі сторони, як сторона, що контролює іншу сторону або здійснює спільний контроль над іншою, члени провідного управлінського персоналу та підприємства, що знаходяться під спільним контролем з Компанією, такі:

Зміст відношень	Пов'язана сторона	Характер відносин
Істотна участь	НЕМИРОВСЬКИЙ ДАВІД ВОЛОДИМИРОВИЧ	Відносини контролю
Кінцевий бенефіціарний, власник	НЕМИРОВСЬКИЙ ДАВІД ВОЛОДИМИРОВИЧ	Відносини контролю
Генеральний директор	ЛАВРИНЕНКО СЕРГІЙ ГЕННАДІЙОВИЧ	Провідний управлінський персонал
Спільні акціонери, склад Наглядової ради, Генеральний та фінансовий директора, Головний бухгалтер (однакові в обох компаніях)	Міхаленко Антон Кондратюк Марія Степанівна Дубович Віталій Анатолійович ПрАТ «ВО «СТАЛЬКАНАТ-СІЛУР»	Відносини спільного контролю
Отримання кредиту.	PETARD INTERNATIONAL LP (Шотландія, Сполучене королівство Великобританії та Північної Ірландії)	Спільний контроль.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. У період з 31.12.2024 до 31.12.2023 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

21.1 Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами	2024	2023
Дохід від продажу товарів та послуг	7	258
Відсотки за позиками, отриманих від компаній, що знаходяться під спільним контролем	6 941	6 306
Продаж необоротних активів	-	-
Закупівля товарів у компаній, що знаходяться під спільним контролем	-	550
Винагорода ключового управлінського персоналу	19 618	2 762
Разом:	26 566	9 876
21.2 Поточні активи за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість торгова	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-
Разом:	-	-
21.3 Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2024	31.12.2023
Зобов'язання за позиками компаній, що знаходяться під спільним контролем	361 432	326 555
Кредиторська заборгованість компаніям, що знаходяться під спільним контролем за товари	-	1 335
Інші поточні зобов'язання	105 838	70 310
Дивіденди	44 773	49 379
Разом:	512 043	447 579

22. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

23. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про виручку та витрати, наведена у Примітках 6, 7;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 16;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 15;
- інформація про торговельну кредиторську заборгованість та інші зобов'язання розкрита у Примітці 20.

У Компанії відсутня загальна та цілісна формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає низку економічних проблем, які ускладнюються триваючим військовим конфліктом на сході та півдні країни, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів разом з ефективним і компетентним урядом відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

b. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи.

c. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 наступний:

23.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	15	218 410	231 534
Інша дебіторська заборгованість	15	5 960	3 147
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	57 163	2 876
Разом:		281 533	237 557

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

d. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убуття ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

23.2 Активи у порядку убунання ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш ліквідні активи (A1)	57 163	2 878
Швидко реалізовані активи (A2)	455 979	385 948
Повільно реалізовані активи (A3)	680 000	665 227
Важко реалізовані активи (A4)	939 363	1 079 190
Разом:	2 132 505	2 133 243
23.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	658 818	607 888
Короткострокові пасиви (П2)	574 100	499 518
Довгострокові пасиви (П3)	-	8 499
Власний капітал (П4)	899 587	1 017 338
Разом:	2 132 505	2 133 243

У таблиці нижче наданий аналіз ліквідності Звіту про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2023 та 31.12.2022.

23.4 № груп статей Звіту про фінансовий стан	Покриття (актив)		Сума зобов'язань (пасив)		Надлишок (нестача)	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
1	57 163	2 878	658 818	607 888	(601 655)	(605 010)
2	455 979	385 948	574 100	499 518	(118 121)	(314 988)
3	680 000	665 227	-	8 499	680 000	656 728
4	939 363	1 079 190	899 587	1 017 338	39 776	61 852
Разом:	2 132 505	1 943 671	2 132 505	1 943 671	-	-

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Станом на 31.12.2024, відповідно до даних Звіту про фінансовий стан Компанії не виконуються умови щодо $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A4 < П4$.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

23.5 Показники ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,046	0,003
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,416	0,351
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,968	0,952

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Оптимальне значення даного показника дорівнює 0,2-0,3. Станом на 31.12.2024 Компанія може негайно погасити 4,6 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2023 – 0,3%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки найбільш ліквідні активи підприємства (без продажу запасів) покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-1. Станом на 31.12.2024 ліквідні активи Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 41,6% (на 31.12.2023 – 35,1%).

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 1,5 до 2,5. Станом на 31.12.2024 активи Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 96,8% (на 31.12.2023 – 95,2%).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2024 року:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

23.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024

	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові позики	-	-	-
Поточна частина довгострокових позик	22 668	-	22 668
Поточна частина інших фінансових зобов'язань	-	-	-
Короткострокові позики	551 432	-	551 432
Торговельна та інша кредиторська заборгованість*	468 830	-	468 830
Фінансова оренда	-	-	-
Разом:	1 042 930	-	1 042 930

Торговельна та інша кредиторська заборгованість* - крім поточних забезпечень, доходів майбутніх періодів, інших поточних зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2023 року:

23.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023

	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові позики	-	8 499	8 499
Поточна частина довгострокових позик	58 463	-	58 463
Поточна частина інших фінансових зобов'язань	-	-	-
Короткострокові позики	441 055	-	441 055
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	457 259	-	457 259
Фінансова оренда	-	-	-
Разом:	956 777	8 499	965 276

Торговельна та інша кредиторська заборгованість* - крім поточних забезпечень, доходів майбутніх періодів, інших поточних зобов'язань.

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

е. Ризик процентної ставки

Ризик зміни відсоткових ставок виникає із наявності у Компанії позик з плаваючою відсотковою ставкою, яка зазвичай пов'язана з Euribor та Libor.

Під час залучення нових коштів керівництво використовує своє професійне судження для вирішення того, чи буде фіксована або плаваюча ставка більш привабливою для Компанії протягом періоду до погашення.

ф. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валют, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, долар США та Євро.

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

31.12.2024	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
Євро	5%	305
Євро	(5%)	(305)
Долар США	5%	330
Долар США	(5%)	(330)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

31.12.2023	Збільшення / Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
Євро, тис	5%	489
Євро, тис	(5%)	(489)
Долар США, тис	5%	486
Долар США, тис	(5%)	(486)

Розрахунок за 2023 рік представлено у вигляді суми прибутку до оподаткування за 2023 рік (355 110 тис грн) поділеної на середній курс відповідної валюти за рік, що дорівнює
 ЄВРО: $355\,110/39,5619 = 8\,976,06$ тис ЄВРО; $5\% \cdot 8\,976,06 = 488,80$ тис ЄВРО;
 Долар США: $355\,110/36,5750 = 9\,709,01$ тис ДОЛ; $5\% \cdot 9\,709,01 = 485,45$ тис ДОЛ;

Розрахунок за 2024 рік представлено у вигляді суми прибутку до оподаткування за 2024 рік (265 296 тис грн) поділеної на середній курс відповідної валюти за рік, що дорівнює
 ЄВРО: $265\,296/43,4588 = 6\,104,54$ тис ЄВРО; $5\% \cdot 6\,104,54 = 305,23$ тис ЄВРО;
 Долар США: $265\,296/40,1590 = 6\,606,14$ тис ДОЛ; $5\% \cdot 6\,606,14 = 330,31$ тис ДОЛ;

У представлений нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31.12.2024 та 31.12.2023.

Станом на 31.12.2024:

	Гривня	Євро	Долар США	Разом
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	78 474	151 146	202 722	432 342
Грошові кошти та їх еквіваленти	23 595	9 443	24 125	57 163
Залучені кошти	199 709	5 617	368 774	574 100
Торговельна кредиторська заборгованість	223 190	6 052	12 113	241 355
Інша кредиторська заборгованість	193 032	2 414	86 306	281 752
Загальна балансова вартість, що піддається ризику	718 000	174 672	694 040	1 586 712

Станом на 31.12.2023:

	Гривня	Євро	Долар США	Разом
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	70 876	200 661	44 360	315 897
Грошові кошти та їх еквіваленти	891	1 201	786	2878
Залучені кошти	144 588	16 643	346 786	508 017
Торговельна кредиторська заборгованість	252 851	2 093	3 703	258 647
Інша кредиторська заборгованість	146 061	1 527	71 797	219385
Загальна балансова вартість, що піддається ризику	615 267	222 125	467 432	1304824

г. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стаке зростання прибутків.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

23.8 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
Випущений капітал		17 736	17 736
Додатковий капітал		444 036	625 976
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		437 815	373 626
Разом власного капіталу		899 587	1 017 338
Довгострокові зобов'язання		-	8 499
Короткострокові кредити та поточна частина довгострокових зобов'язань		574 100	499 518
Торговельна кредиторська заборгованість		241 355	258 647
Інша кредиторська заборгованість		417 463	349 241
Загальна сума позичених коштів		1 232 918	1 115 905
Грошові кошти та їх еквіваленти		57 163	2 878
Чистий борг		1 175 755	1 113 027
Разом власний капітал та чистий борг		2 075 342	2 130 365
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		0,567	0,523

Показник нерозподіленого прибутку Компанії характеризується збільшенням. Так, з 31.12.2023 по 31.12.2024 показник збільшився на 64 189 тис. грн. Загальна сума позичених коштів станом на 31.12.2024 збільшилась на 125 512 тис. грн.

23.9 Розрахунок фінансових показників	31.12.2024	31.12.2023
Прибуток (збиток) до оподаткування	265 296	355 110
Фінансові витрати	41 438	27 499
Фінансові доходи	(605)	(1 960)
EBIT (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)	306 129	380 649
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	347 175	98 382
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	653 304	479 031
Чистий борг на кінець року	1 175 755	1 113 027
Чистий борг на кінець року / EBITDA	1,80	2,32

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2024 році Компанія збільшила суму запозичених коштів та як наслідок зросли витрати на їх обслуговування - фінансування зобов'язань – сума сплачених відсотків за рік збільшилась на 51%, при цьому фінансовий результат періоду має позитивне значення. Показник EBITDA за 2024 рік суттєво збільшився у порівнянні з 2023 роком, що вказує на покращення ситуації.

h. Операційний ризик

В Україні з 24.02.2022 року йде повномасштабна війна з російською федерацією. У цих умовах неможливо планувати повноцінну діяльність нашого підприємства, бо негативний вплив війни може неочікувано будь-якої миті припинити цю діяльність. Цей вплив відчувається у всіх секторах економіки: закриття портів та у зв'язку з цим явні логістичні проблеми, руйнування енергетичних потужностей, тотальне зниження ділової активності українських підприємств, фізичне знищення виробничих потужностей на окупованих територіях, зростання цін на сировину і товари постачальників та зниження реальних доходів населення.

На Підприємстві кожної миті можлива зупинка діяльності внаслідок ракетних (чи інших) атак. Також залишаються непередбаченими відключення електроенергії, що дуже негативно впливає на виробничий процес. Окрім того у зв'язку із воєнними діями закривається багато підприємств через втрату майна чи неплатоспроможність та, у зв'язку з цим, скорочується кількість заказів. Логістика після початку війни дуже ускладнилась, так як закриті порти в Україні для експорту усіх товарів, окрім зерна. Автомобільний транспорт дуже подорожчав у зв'язку із зростанням цін на ПММ, збільшенням попиту на заміну морському транспорту, а також збільшенням ризиків при транспортуванні.

Також зросла дебіторська заборгованість за продукцію, відвантажену підприємствам до початку воєнних дій з відстрочкою платежів, які опинились на окупованих територіях. Крім того на підприємстві є проблеми з залученням персоналу через мобілізацію військовозобов'язаних боєздатних чоловіків.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Отже на сьогодні найбільшими ризиками, пов'язаними з військовими діями, є непередбачувані відключення електроенергії, можлива мобілізація кваліфікованого персоналу та фізичне знищення активів Підприємства.

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду» керівництво Компанії повідомляє, що після звітної дати не відбувалось ніяких подій, які могли б вплинути на фінансову звітність за 2024 рік. Також не відбувалось ніяких подій, які могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2023 рік.

25. Дата затвердження звітності

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена керівництвом Компанії 25 лютого 2025 року:

