



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУЙДИЧ»
код ЄДРПОУ 43301542

за звітний період з 1 січня по 31 грудня 2025 року

с. Чуква,
2025



ЗМІСТ

Вступ

1. Організаційна структура та опис діяльності товариства
2. Результат діяльності
3. Ліквідність та зобов'язання
4. Інвестиційна діяльність
5. Управління ризиками
6. Соціальна аспекти та кадрова політика
7. Екологічна політика
8. Перспектива розвитку

ВСТУП

Звіт про управління Товариства з обмеженою відповідальністю "Куйдич" за 2025 рік станом на 31 грудня 2025 року складено відповідно до вимог:

- Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV;
- Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 07 грудня 2018 року № 982.

Звіт призначений для інвесторів, клієнтів, персоналу та зацікавлених осіб.

У звіті відображена інформація про ТОВ "Куйдич" та перспективи його розвитку.

1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУЙДИЧ" (далі – ТОВ "КУЙДИЧ") – український лідер у виготовленні якісного опалювального обладнання, яке було створене на основі об'єднання фінансових, майнових та розумових можливостей його учасників у 2019 році для здійснення господарської діяльності у виробничій та комерційних сферах з метою отримання прибутку для реалізації мети.

Метою діяльності товариства є побудова сучасного передового виробництва та послуг, створення робочих місць та гідна оплата праці його працівникам, торгівля своєю продукцією на світових ринках, отримання прибутку шляхом створення необхідної ресурсної бази для всебічного задоволення потреб споживачів, виробництво товарів та надання послуг.

Основним видом діяльності Товариства є "Виробництво інших металевих баків, резервуарів і контейнерів" у галузі "Переробна промисловість".

Предметом діяльності товариства є:

- 25.29 виробництво інших металевих баків, резервуарів і контейнерів;
- 25.62 механічне оброблення металевих виробів;
- 22.29 виробництво інших виробів із пластмас;
- 25.61 оброблення металів та нанесення покриття на метали;
- 46.74 оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього;
- 49.41 вантажний автомобільний транспорт.

Сьогодні товариство – це потужне виробниче товариство із колективом фахових працівників. Станом на 31 грудня 2025 року виробничі та складські площі товариства складають близько 18 000,0 м².

Фактичне місцезнаходження:

- офіс товариства: вул. Карпенка Карого, буд. 33, м. Самбір, Самбірський р-н., Львівська обл., 81400, Україна
- виробнича потужність: вул. Виробнича, буд. 7, с. Чуква, Самбірський р-н., Львівська обл., 81480, Україна. У межах Ралівської територіальної громади (6 км від районного центру м. Самбір) та 73 км від обласного центру м. Львів).

Товариство здійснює повний цикл виробництва від обробки металу до гальванічного покриття або фарбування, випробування та відвантаження готової продукції, що відповідає вимогам ISO9001.

Основні особливості виробничого процесу ТОВ "Куйдич" складається з декількох етапів:

- **початок виробничого процесу** (продукції розробляються з упором на простоту використання, якість продукції та високу ефективність з мінімальним впливом на навколишнє середовище. Частиною розробки нового продукту також є тривалі випробування, доки він досягне потрібної якості);
- **програмування виробничих машин** (кожні деталі починаючи від окремих компонентів, форми, товщини, готуються на виробництві з програмуванням виробничих ліній та верстатів;
- **поділ матеріалу** (матеріал поділяємо за допомогою гільйотинних ножиць, плазмової різки, лазерної різки);
- **напівроботизоване згинання матеріалу** (товариство має в наявності відповідні верстати та преси);
- **зварювання, перевірка на герметичність та міцність продукції** (зварювання буферних ємностей та водонагрівачів, теплообмінників та інших компонентів);
- **фарбування;**
- **виготовлення теплоізоляції;**
- **збірка, упакування відвантаження** (на склад та/або покупцю).

Товариство здійснює повний цикл виробництва: Потужності компанії дозволяють виконувати як типові, так і індивідуальні замовлення.

Основними видами продукції:

- Металеві ємності під тиском і без тиску (буферні ємності, водонагрівачі, теплові вежі, холодоакумулятори);
- Теплообмінники блочного типу;
- Інвентар для монтажу теплої підлоги (розмотувачі труби, такери);
- Шафки до теплої підлоги;
- Групи безпеки;
- Кріплення;
- Вироби з пластику (скоби для монтажу підлогового опалення);
- Колектори та інсталяційна арматура;
- Конструкції під індивідуальне замовлення.

Управління Товариством здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства України, Статуту на основі поєднання прав засновників.

Найвищим органом Товариства є збори засновників. Кожний засновник володіє кількістю голосів пропорційною до його частки у статутному фонді (рис. 1).

Виконавчим органом товариства є директор, який призначається рішенням зборів засновників строком на три роки, з повною матеріальною відповідальністю.

Функції директора виконує один із засновників товариства.

Керівники відділів керуються у своїй роботі відповідними посадовими інструкціями та положеннями.

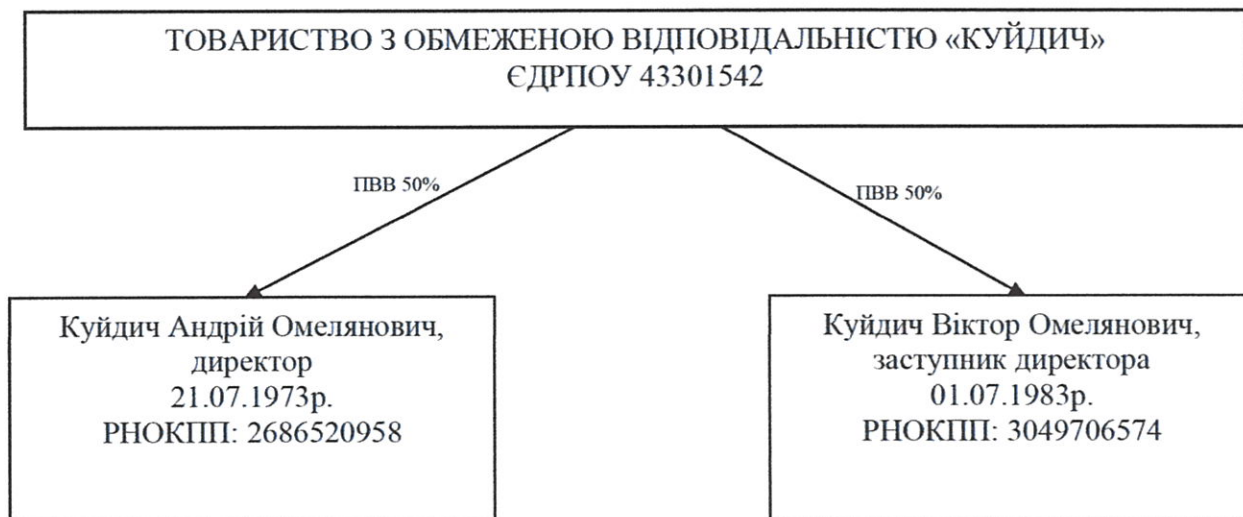
Трудовий колектив товариства становлять усі працівники товариства, які своєю працею беруть участь в його діяльності. Середня кількість працівників станом на 31 грудня 2025 року складає 114 осіб, а станом на 31 грудня 2024 року – 91 особа.

Згідно з статутом ТОВ "Куйдич" апарат товариства формується директором, так як він являється власником. Директор самостійно вирішує питання діяльності товариства, за винятком тих питань, які віднесені до компетенції зборів учасників.

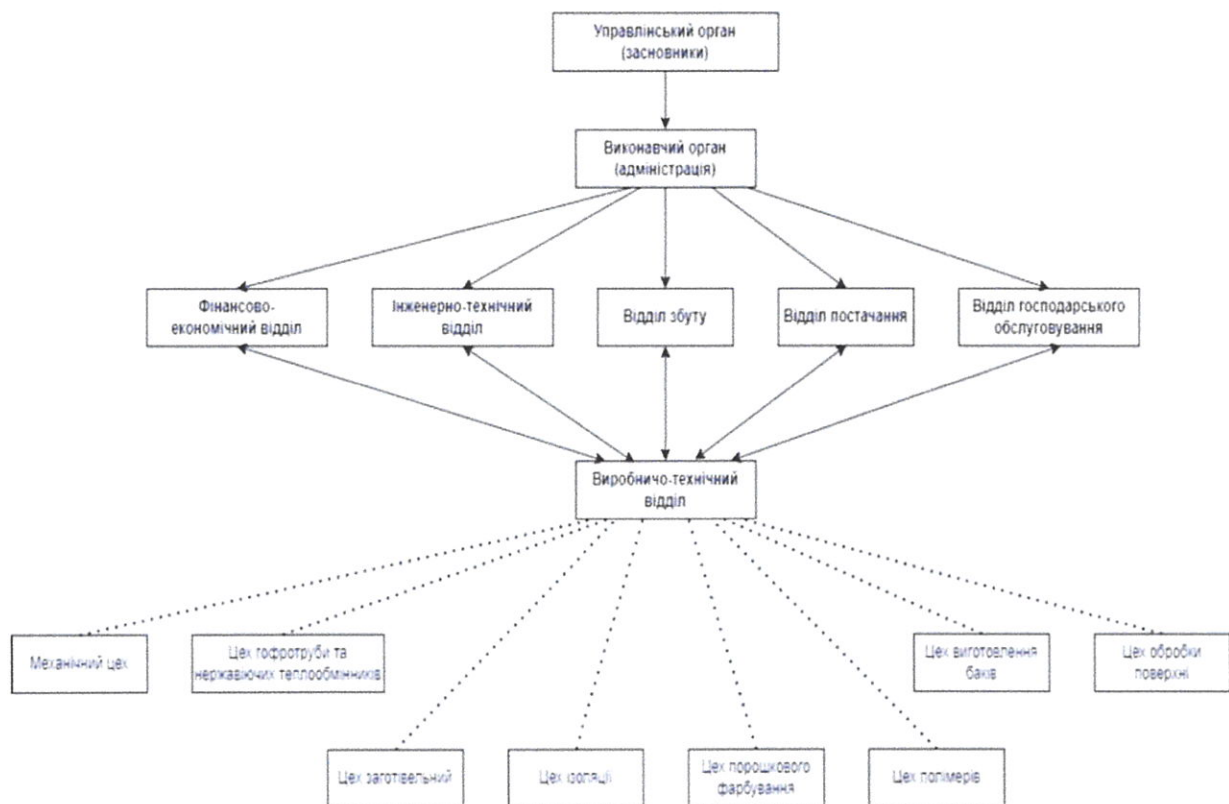
Організаційна структура товариства показана на рис. 2.

Рисунок 1

**СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУЙДИЧ"**
Дата: 31.12.2025



Організаційна структура ТОВ Куйдич станом на 31.12.2025р.



2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

В умовах ринкової економіки забезпечення ефективності управління є метою будь-якого підприємства, оскільки саме ефективність управління забезпечує успішне функціонування та розвиток кожної організаційно – господарчої ланки.

Виробничі підприємства здійснюють свою діяльність в умовах жорсткої конкуренції, несприятливої державної політики по відношенню до підприємств даної галузі, та в умовах військового стану. Ефективність діяльності виробничих підприємств також залежить від основних характеристик соціально-економічного розвитку регіону, в якому підприємство здійснює свою діяльність; ємності регіонального та міжрегіонального ринків; джерел і обсягів надходження сировини (матеріалів) та комплектуючих; роздрібних цін на продукцію на споживчому ринку певного регіону та країни; якості та надійності виробів; платоспроможності споживачів тощо.

Однак, ефективність управління не визначається лише чинниками зовнішнього середовища товариства, в першу чергу ефективність залежить від дій персоналу в процесі діяльності організації, в процесі реалізації розроблених планів і програм розвитку товариства, в процесі досягнення певних цілей. Тобто, ефективність управління залежить від якості досягнення мети, адекватності обраних стратегій цілям товариства, оптимальності процесів реалізації стратегій, мотивації персоналу на досягнення цілей, кваліфікації персоналу, технології та стилю управління.

Існує багато підходів до визначення поняття ефективності управління. Узагальнення різних підходів дало можливість запропонувати наступне визначення: ефективність управління — це результативність функціонування системи і процесу управління як взаємодії керуючої і керованої систем, що забезпечує досягнення цілей товариства, яка визначається співвідношенням ефекту від реалізації різноманітних інвестицій в систему управління товариством з розміром витрат, необхідних для їх впровадження.

Отже, забезпечення ефективності управління вимагає концентрації уваги керівників виробничих товариств як на внутрішньому стані справ, так і на змінах, що відбуваються у навколишньому середовищі. Для забезпечення врахування можливостей та загроз товариства повинні використовувати концепцію стратегічного управління.

Бути одними із лідерів у даній галузі на ринку України Товариства є виготовлення якісної продукції, яка відповідає нормативним вимогам, внутрішнім стандартам якості, вимогам ISO9001 та вимогам клієнтів.

Товариство здійснює свою діяльність як на внутрішньому так і на зовнішньому ринку. Зовнішньо-економічна діяльність товариства уподібнюється здійсненням імпорто - експортних операцій, котрі мають різні тенденції та прояви.

За підсумками 2025 року частка імпортованого товару (послуг та інше) склала 29,14 % (55 549,8 грн.), частка закупівлі (послуг) внутрішнього ринку склала 70,86% (135 051,0 тис. грн.).

За підсумками 2025 року частка експортованої власної продукції склала 79,3 % (229 478,8 тис. грн.), частка на внутрішньому ринку склала 20,7 % (59 732,1 тис. грн.). Товариство завжди намагається знайти потрібне рішення завдяки гнучкому підходу до потреб клієнта та прагне відповідно до запитів впроваджувати ефективні енергозберігаючі проекти.

Діяльність товариства направлена на отримання прибутку.

В діяльності Товариства за результатами фінансової звітності за 2025 рік, незважаючи на повномасштабну військову агресію російської федерації проти України, відбувся ріст показників, зокрема спостерігається підвищення рентабельності діяльності Товариства до 14,2%.

В 2025 році чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) товариства склав 286 951 тис. грн., що на 2 445 тис. грн. (0,86 %) більше ніж у попередньому році, що є позитивним показником того, що товариство не лише займає вагомий частку на ринку збуту, але і збільшує обороти.

Таблиця 3.1.

Рівень та динаміка фінансових результатів ТОВ "Куйдич"

Показник	2024 рік, тис. грн	2025 рік, тис. грн	Відхилення	
			абсолютне, тис. грн.	відносне, %
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	284 506	286 951	2 445	0,86
Собівартість реалізованої продукції	203 216	188 848	-14 368	-7,07
Валовий прибуток	81 290	98 103	16 813	20,68
Валова рентабельність	28,6	34,19		
Операційні витрати:				
Інші операційні доходи	13 858	34 535	20 677	149,21
Адміністративні витрати	14 437	24 852	10415	72,14
Витрати на збут	21 961	21 904	-57	-0,26
Інші операційні витрати	10 220	21 922	11 702	114,50
Операційний прибуток	48 530	63 960	15 430	31,79
Інші доходи та витрати:				
Фінансові доходи	2 340	1 817	-523	-22,35
Фінансові витрати	11 089	16 683	5 594	50,45
Фінансовий результат до оподаткування	39 781	49 094	9 313	23,41
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7 066	8 880	1 814	25,67
Чистий прибуток / збиток	32 715	40 214	7 499	22,92
Рентабельність діяльності	11,5	14,2		

У 2025 році спостерігаються зміни у складі операційних витрат та доходів, зокрема: Інші операційні доходи становили 34 535 тис. грн. в 2025 році, що на 20 677 тис. грн. більше ніж у 2024 році.

На збільшення інших операційних доходів вплинули курсові різниці та отримання доходу від суми нарахованих відсотків державної допомоги по кредитах 5-7-9.

Інші операційні витрати збільшилися на 11 702 тис. грн.: втратами від курсових різниць, благодійна допомога, віднесення до витрат податку на додану вартість на умовний продаж.

Адміністративні витрати збільшилися на 10 415 тис. грн. (72,14 %) переважно за рахунок збільшення витрат на заробітну плату працівникам.

Витрати на збут зменшилися на 57 тис. грн. (-0,26 %) вони включають витрати на транспортування продукції, витрати на заробітну плату працівникам.

Фінансові доходи зменшилися на 523 тис. грн. (-22,35 %) у той же час збільшилися фінансові витрати на 5 594 тис. грн. (50,45%) за рахунок залучення кредитів в національній та іноземних валютах.



За аналізований період витрати на виробництво та реалізацію зменшилися на 3 990 тис. грн.
Таблиця 3.2.

Динаміка витрат на виробництво та реалізацію ТОВ "Куйдич"

Показник	Значення показника, тис. грн.		Відхилення	
	у попередньому році	у звітному році	абсолютне, тис. грн.	відносне, %
Матеріальні затрати	155 841	143 380	-12 461	-8,0
Витрати на оплату праці	16 759	29 790	+13 031	+77,8
Відрахування на соціальні заходи	3 284	5 344	+2 060	+62,7
Амортизація	11 664	15 794	+4 130	+35,4
Інші операційні витрати	46 800	52 959	+6 159	+13,2
Разом	234 348	247 267	+12 919	+5,5

У цей період спостерігалися незначні зміни у складі і структурі витрат за економічними елементами: зросла питома вага витрат на оплату праці (на +7,52 %), інших операційних витрат (на +5,01 %), відрахувань на соціальні заходи (на +1,18%), амортизації (на +2,62 %), та зменшилась питома вага матеріальних витрат (на -0,8 %)

Таким чином, Товариство отримало чистий прибуток за 2025 рік у розмірі 40 214 тис. грн., що на 7 499 тис. грн. (18,7 %) більше за аналогічний показник минулого року.

Аналіз виробництва продукції. На результати діяльності товариства істотно впливає рівень забезпечення основними засобами та ефективність їх використання. ТОВ "Куйдич" має у своєму розпорядженні як власні так і орендовані виробничі обладнання, виробничі приміщення, транспортні засоби та інші.

Результати аналізу забезпечення товариства основними засобами подано у таблиці 3.3.

Таблиця 3.3.

Динаміка вартості основних засобів ТОВ "Куйдич"

Показник	Значення показника, тис. грн.		Відхилення	
	у попередньому році	у звітному році	абсолютне, тис. грн.	відносне, %
1	2	3	4	5
Вартість основних засобів, тис. грн.	50 660	58 575	+7 915	+15,62

Аналіз динаміки основних засобів ТОВ "Куйдич" свідчить, що вартість основних засобів збільшилась на 7 915 тис. грн. або на 15,63 % за рахунок купівлі нових основних засобів (в основному виробничого обладнання) та амортизації.

Аналіз фінансово-майнового стану. Аналіз майна товариства передбачає вивчення двох його груп відповідно до розділів активу балансу: необоротні активи, оборотні активи, (табл. 3.4).

В структурі активів Товариства переважають запаси, що на 31 грудня 2025 року становили 93 406 тис. грн. Також в структурі значну частку займають гроші та їх еквіваленти 30 814 тис. грн. Відбулось збільшення дебіторської заборгованості: на 12 451 тис. грн. за товари, роботи, послуги а за виданими авансами зменшення на 6 746 тис. грн., переважно за рахунок нарощування обсягів реалізації товарів, робіт та послуг на умовах післяоплати.

У складі необоротних активів станом на 31.12.2025 року найбільшу питому вагу займають основні засоби 58 575 тис. грн.

Таблиця 3.4.

Аналіз фінансово-майнового стану ТОВ "Куйдич"

Показники	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Відхилення	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	абсолютне, тис. грн.	відносне, %
1	2	3	4	5	6	7
1. Необоротні активи	80 093	25,51	97 412	28,54	17 319	21,62
1.1. Основні засоби	50 660	16,14	58 575	17,16	7 915	15,62
1.2. Нематеріальні активи	775	0,25	662	0,19	-113	-14,58
1.3. Незавершені капітальні інвестиції	28 521	9,09	38 019	11,14	9 498	33,30
1.4. Відстрочені податкові активи	137	0,04	156	0,05	19	13,87
2. Оборотні активи	233 838	74,49	243 904	71,46	10 066	4,30
2.1. Запаси	74 438	23,71	93 406	27,37	18 968	25,48
2.2. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	88 644	28,24	101 095	29,62	12 451	14,05
2.3. Дебіторська заборгованість за розрахунками (за виданими авансами)	16 864	5,37	10 118	2,96	-6 746	-40,00
2.4. Дебіторська заборгованість з бюджетом	5 218	1,66	6 626	1,94	1 408	26,98
2.5. Інша поточна дебіторська заборгованість	1 259	0,40	324	0,09	-935	-74,27
2.6. Грошові та їх еквіваленти	42 585	13,57	30 814	9,03	11 771	-27,64

2.5.Витрати майбутніх періодів	272	0,09	411	0,12	139	51,10
2.7. Інші оборотні активи	4 558	1,45	1 110	0,33	-3 448	-75,65
Майно всього	313 931	100	341 316	100	27 385	8,72

Структура активів Товариства представлена наступним чином (рис. 4):

Рисунок 4



Так як основним ринком збуту товариства є зовнішній ринок, та основними покупцями є нерезиденти і відповідно до умов договору та відповідно до чинних вимог українського законодавства щодо граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів, для отримання за експортним договором на умовах відстрочення платежу валютної виручки резидентам відводиться 180 календарних днів із дати митного оформлення продукції, що експортується. У зв'язку з чим виникає необхідність розрахунку коефіцієнту оборотності дебіторської заборгованості. Такий показник розраховується як відношення загального обсягу реалізації продукції до середнього розміру дебіторської заборгованості:

$$\text{Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості} = \frac{286\,951}{115\,074} = 2,5 \quad (3.1)$$

де тривалість звітної періоду 1 рік (365 днів):

$$365:2,5 = 146 \text{ дні,}$$

тобто час очікування товариством одержання грошей від дебіторів становить 146 дні не порушуючи умов договору.

За рівнем приналежності майно підприємства поділяється на власні кошти (власний капітал та забезпечення наступних витрат і платежів) і позикові, які в свою чергу, складаються з довгострокових і поточних зобов'язань. Аналіз структури власних та позикових коштів дає змогу оцінити рівень раціональності формування джерел фінансування діяльності товариства та його ринкової стійкості (табл. 3.5).

Таблиця 3.5.

Динаміка та структура джерел майна ТОВ "Куйдич"

Показники	На початок звітної періоду		На кінець звітної періоду		Відхилення	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	абсолютне, тис. грн.	відносне, %
1. Власний капітал	147515	46,99	190 479	55,81	42 964	29,13
1.1. Капітал (пайовий)	50000	15,93	50000	15,93	0	0,00
1.2. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	115871	36,91	156 085	45,73	40 214	34,71
1.3. Неоплачений капітал	-18356	-5,85	-15 606	-4,57	2 750	-14,98
2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	68529	21,83	60 717	17,79	-7 812	-11,40
3. Поточні зобов'язання і забезпечення	97887	31,18	90 120	26,40	-7 767	-7,93
3.1. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	47178	15,03	60 535	17,74	13 357	28,31
3.2. товари, роботи, послуги	22071	7,03	12 288	3,60	-9 783	-44,33
3.3. з бюджетом	500	0,16	984	0,29	484	96,80
3.4. розрахунками зі страхування та з оплати праці	1376	0,44	1 324	0,39	-52	-3,78
3.5. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2453	0,78	2 949	0,86	-496	20,22
3.6. Поточні забезпечення	1233	0,39	3 293	0,96	2 060	167,07
3.7. Інші поточні зобов'язання	17284	5,51	4 267	1,25	-13 017	-75,31
3.8. Доходи майбутніх періодів	5792	1,84	4 480	1,31	-1 312	-22,65
Джерела майна всього	313931	100	341 316	100	27 385	8,72

2024

Структура пасивів

- Капітал(пайовий)
- Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)
- неоплачений капітал
- Довгострокові зобов'язання і забезпечення
- Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями
- товари, роботи, послуги
- з бюджетом
- розрахунки зі страхування та з оплати праці
- дебіторська заборгованість з бюджетом
- Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами
- Поточні забезпечення
- Інші поточні зобов'язання

100%

80%

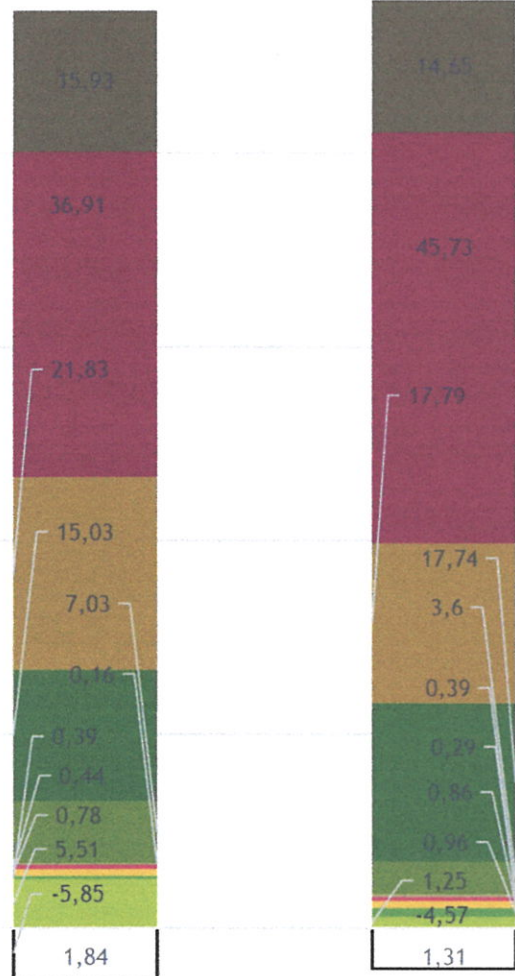
60%

40%

20%

0%

-20%



2024

2025

У структурі пасивів переважає власний капітал, що на 31.12.2025 року становив 190 479 тис. грн. Також значну частку в структурі пасивів займають поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, що представлені довгостроковими позиками в банках та станом на 31.12.2025 року становить 60 535 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 12 288 тис. грн. Інші поточні зобов'язання, представлені здебільшого заборгованістю за послуги.

За аналізований період відбулось збільшення позикових коштів, так як збільшилась кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, роботи, послуги та з розрахунками зі страхування та оплати праці (поточна).

$$\text{Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості} = \frac{188\,848}{93\,381} = 2,02 \quad (3.2)$$

де тривалість звітного періоду 1 рік (365 днів):
 $365:2,02 = 180$ днів

Згідно аналізу бачимо, що для погашення кредиторської заборгованості товариству в середньому необхідно 180 днів

Згідно аналізу коефіцієнту автономії бачимо, що

$$\text{Коефіцієнт автономії} = \frac{190\,479}{341\,316} = 0,55 \quad (3.3)$$

Товариство крім власного капіталу залучає позиковий капітал з метою інвестування в закупівлю нового обладнання для отримання додаткового прибутку та ефективно розвиватись.

Коефіцієнт покриття дає загальну оцінку ліквідності активів, показуючи скільки гривень поточних активів товариства припадає на одну гривню поточних зобов'язань.

$$\text{Коефіцієнт покриття} = \frac{243\,904}{90\,120} = 2,71 \quad (3.4)$$

На кінець звітного періоду на кожен 1 тис. грн. поточних зобов'язань та забезпечення припадає 2,71 тис. грн. активів, що свідчить про сприятливий стан ліквідності. Показник свідчить, що товариство може самостійно погашати свої поточні зобов'язання в повному обсязі.

Коефіцієнт фінансової стабільності (або співвідношення позикового капіталу до власного).

$$\text{Коефіцієнт фінансової стабільності} = \frac{150\,837}{190\,479} = 0,79 \quad (3.5)$$

Цей показник дорівнює 0,79, що означає, що на кожен одну гривню власних коштів, вкладених в активи товариства, припадає 0,79 гривні позикових коштів. Порівняно з попереднім роком цей показник зменшився (-0,31). Таким чином, товариство є фінансово стабільним. Рівень фінансових ризиків знаходиться на прийнятному рівні.

Аналіз кадрів товариства. Якість послуг забезпечується наявністю кваліфікованого персоналу, який пройшов необхідне навчання, накопичив унікальний практичний досвід, використовуючи при цьому спеціальне програмне забезпечення та інше. За останні 2 роки не спостерігалось істотних змін у чисельності працівників (табл. 3.6).

Таблиця 3.6.

Показники руху кадрів ТОВ "Куйдич"

Показники	Попередній рік	Звітний рік	Абсолютне відхилення
Середньооблікова чисельність працівників, осіб	91	114	+23
Прийнято на роботу, осіб	49	19	-30
Звільнено з роботи осіб	9	15	+6

За аналізований період чисельність працівників збільшилась. В попередньому році працювало 91 осіб, а у звітному збільшилась чисельність працівників на 23 (двадцять три), що свідчить про постійність облікового складу товариства.

3. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення несприятливих збитків і не піддаючи ризику репутацію Товариства.

Таблиця 4.1.

Оцінювання показників ліквідності балансу

Показники ліквідності	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Абсолютне відхилення	Нормальний (оптимальний рівень)
1	2	3	4	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,44	0,34	-0,1	0,20-0,35
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,63	1,67	0,04	0,70-0,80
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,39	2,71	0,32	1,5-2,50

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина поточних (короткострокових) зобов'язань може бути негайно погашена. Він характеризує негайну готовність товариства ліквідувати короткострокову заборгованість і визначається як відношення суми грошових коштів товариства та короткотермінових фінансових вкладень до суми короткотермінових зобов'язань. Станом на 31.12.2025 року показник Товариства становить 0,34.

Коефіцієнт швидкої ліквідності враховує якість оборотних активів і є більш суворим показником ліквідності, оскільки при його розрахунку враховуються найбільш ліквідні поточні активи (запаси не враховуються). Станом на 31.12.2025 року цей показник становить 1,67 та свідчить про те, що на кожну гривню поточної заборгованості товариство має 1,67 грн. ліквідних активів.

Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) відповідає нормативному показнику. Це свідчить, що вартість поточних активів перевищує суму поточних зобов'язань і Товариство володіє достатнім обсягом ресурсів, щоб погасити власні короткострокові зобов'язання.

Товариство відстежує рівень очікуваних надходжень грошових коштів та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

4. ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

У 2025 році Товариство продовжило реалізацію програми модернізації та розширення виробництва. Обсяг капітальних інвестицій склав 33 140 тис. грн.

Основні напрямки інвестування:

- придбання нового та сучасного виробничого обладнання;
- набуття будівлі виробничого комплексу для розширення площі та відповідно потужності виробництва;
- розробка та виготовлення основних засобів власними силами;
- часткова автоматизація процесу пакування.

Очікується, що ці інвестиції дозволять підвищити продуктивність праці на 45 % і більше у 2026 році.

5. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Товариство визначає та аналізує основні ризики, які можуть вплинути на фінансові результати:

- Сировинний ризик: нестабільні ціни на метал, який є основною сировиною;
- Операційний ризик: можливі зупинки виробництва через технічні несправності;
- Кредитний ризик: залежність від своєчасних оплат від покупців;
- Інфляційний ризик: підвищення цін на енергоносії та логістичні послуги;
- Ризик воєнного часу: загрози форс-мажорів та порушення логістичних ланцюгів;

Для мінімізації впливу ризиків підприємство впроваджує страхування поставок, диверсифікує постачальників і переглядає умови контрактів.

6. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Протягом звітного періоду наше товариство дотримувалося принципів соціальної відповідальності, забезпечуючи належні умови праці, дотримання трудового законодавства та підтримку соціально вразливих категорій працівників.

Чисельність персоналу:

Станом на 31.12.2025 загальна чисельність працівників становить 114 осіб з них:

- Працівники з інвалідністю: 7 осіб

Товариство активно підтримує інтеграцію ВПО у виробничі процеси, забезпечуючи рівні можливості для працевлаштування та професійного розвитку. Працівникам надається соціальна підтримка, зокрема консультації, адаптаційний період, допомога у вирішенні побутових питань.

Підтримка працівників з інвалідністю:

У межах корпоративної політики дотримується принцип недискримінації. Створено умови для повноцінної участі осіб з інвалідністю в трудовому процесі: адаптовані робочі місця, гнучкий графік, медичний супровід за потреби.

Навчання та розвиток:

Протягом року було проведено низку навчальних заходів з підвищення кваліфікації, охорони праці та безпеки на виробництві. Особливу увагу приділено адаптації нових працівників, у тому числі ВПО.

Охорона праці:

На товаристві діє система управління охороною праці, що відповідає чинному законодавству. Регулярно проводяться інструктажі, перевірки дотримання техніки безпеки та забезпечення засобами індивідуального захисту.

Соціальні гарантії:

Підприємство забезпечує працівників соціальним пакетом, що включає оплачувані відпустки, лікарняні, допомогу в разі складних життєвих обставин, а також заохочення (премії, подяки) за високі результати праці.

7. ЕКОЛОГІЧНА ПОЛІТИКА

Підприємство дотримується вимог чинного природоохоронного законодавства. У 2025 році було реалізовано наступні заходи:

- утилізація металевих відходів за договором з ліцензованими підрядниками;

- мінімізація викидів пилу та шкідливих речовин.
- Щоквартально здійснюється внутрішній аудит екологічних показників.

8. ПЕРСПЕКТИВА РОЗВИТКУ

Попри всі ризики та виклики, що виникли через повномасштабне вторгнення російської федерації, Товариство продовжує свою діяльність, хоча присутні вагомні чинники впливу на діяльність ніж у довоєнний час. Зберегти бізнес та продовжити діяльність Товариства дозволив завчасно проаналізований та впроваджений план безперервності бізнесу. Він гарантує два пріоритети:

- безпеку співробітників Товариства;
- підтримання всіх ключових бізнес-операцій, незважаючи на будь-які можливі перебої в роботі.

До чинників, які безпосередньо можуть вплинути на подальший розвиток Товариства можна віднести наступні:

- *міграція населення* за кордон призводить до браку кваліфікованих профільних кадрів. ВПО не покривають дефіциту робочої сили;
 - *порушення логістичних ланцюгів*, у зв'язку з перевантаженням доріг, залізниці через евакуацію та військові перевезення;
 - *зростання витрат* у зв'язку із подорожчання енергоносіїв, пального, сировини тощо.
- Необхідність інвестувати в автономні джерела енергії, генератори;
- *зміни в попиті* (зменшення попиту на внутрішньому ринку), але збільшення експорту;
 - *державна підтримка та регулювання*: отримання грантів, але одночасно зростає адміністративний тиск (звітність, перевірки, регуляції під час воєнного стану);
 - *ризики та невизначеність*, товариство працює в умовах високої нестабільності, що ускладнює довгострокове планування, а також постійна загроза ракетних атак по інфраструктурі навіть у відносно спокійних регіонах.

У 2025 році Товариство продовжило:

- модернізацію існуючого обладнання та закупівлю нового;
- модернізацію програмного забезпечення;
- розширення площ виробничої потужності та інше;
- збільшення обсягів продукції відповідно до актуального попиту.

У 2026 році Товариство планує зосередитися на таких стратегічних напрямках:

- вихід на нові ринки Східної Європи (зокрема Молдова, Румунія, Болгарія та ін.);
- максимальна автоматизація процесу виробництва;
- активне залучення інвестицій для розширення виробничих площ.

Враховуючи зазначене, керівництво вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності. В той же час існує суттєва невизначеність щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

Директор

Андрій Куйдич