

Титульний аркуш

28.06.2024

(дата)

253-977

(Вихідний номер)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі Положення)

Голова Правління

(посада)

(підпис)

Тищенко Олександр

Валентинович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт) за 2022 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД "ФРЕГАТ"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 14312387
4. Місцезнаходження: вул. Корабельна, 50/1, м. Первомайськ, Миколаївська обл., 55210
5. Міжміський телефон: 0503662775
6. Адреса електронної пошти: kolesnichenko@fregat.mk.ua
7. Рішення, яким затверджено річну інформацію:
Орган Загальні збори акціонерів
Дата 24.04.2024
Рішення Протокол №26

8. Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:
Найменування Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
Ідентифікаційний код 21676262, Номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку DR/00001/APA
9. Особа, здійснює діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР:
Найменування Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
Ідентифікаційний код 21676262, Номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річна інформація розміщена
на власному веб-сайті
учасника фондового ринку

<https://fregat.mk.ua>
(URL-адреса сторінки)

01.07.2024
(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Забезпечення за цінними паперами не надавалося.

Рейтингову оцінку Товариство не проходило.

Посадові особи акціями не володіють.

Емітент не розміщував схематичне зображення організаційної структури на сайті.

Емітент не розміщував структуру власності на сайті.

У звітному періоді Товариство ліцензій не отримувало.

Товариство не брало участі у створенні інших юридичних осіб.

Зміни прав на акції не було.

Випуску облігацій та інших цінних паперів не було.

Випуску деривативних цінних паперів не було.

Випуску та забезпечення боргових цінних паперів не було.

Емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва не було.

Факту придбання власних акцій протягом звітного періоду не було.

Інформація щодо власності працівників емітента акцій та інших цінних паперів відсутня.

Обмежень в обігу цінних паперів емітента не має.

Обмежень по голосуючих акціях не має.

Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або дорівнює пороговому значенню пакета акцій - приватними акціонерними товариствами не розкривається.

Інформація про вчинення значних правочинів - приватними акціонерними товариствами не розкривається.

Інформація про вчинення правочинів щодо яких є заінтересованість, про осіб, заінтересованих у вчиненні емітентом правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість - приватними акціонерними товариствами не розкривається.

Звіт про платежі на користь держави відповідно до Закону про бухгалтерський облік- приватними акціонерними товариствами не розкривається. Емітентом не приймався власний Кодекс корпоративного управління.

Понад визначні законодавством вимоги практика корпоративного управління емітентом не застосовується.

Емітент не створював Раду директорів.

Емітент не має практики корпоративного управління, застосованої понад визначені законодавством вимоги.

Емітент не приймав рішень про добровільне застосування Кодексу корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншого (інших) кодексів корпоративного управління.

Власний Кодекс корпоративного управління емітентом не розроблявся і не затверджувався.

Емітент не проводив випуску облігацій.

В складі Наглядової ради не створено комітетів.

В складі виконавчого органу комітети не створювалися.

Звіти щодо результатів діяльності корпоративного секретаря відсутні.

Загальний контроль за діяльністю здійснює Наглядова рада, внутрішній контроль здійснює служба безпеки.

Посадові особи емітента призначаються на посади та звільняються в порядку, визначеному КЗпП України.

Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи - посадові особи не дали згоди на розкриття інформації про розмір винагороди, що отримується, яка є інформацією про майновий стан особи та не розголошується відповідно до ст.32 Конституції України.

Політика розкриття інформації емітентом визначається чинним законодавством України, регуляторними актами НКЦПФР.

Внутрішній документ про політику розкриття інформації, емітентом не приймався і не затверджувався.

Емітент не користувався послугами, консультаціями радника.

На емітента не поширюються вимоги п. 45 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами.

Емітент не проводив оцінку своєї діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, не оцінював основні ризики в цьому напрямку.

В структурі емітента не має фізичних та/або юридичних осіб, які мають громадянство, постійне місце проживання, місце реєстрації іноземної держави зони ризику.

В органах управління Товариства відсутні фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику.

В емітента відсутні ділові відносини з контрагентами держави зони ризику або, які контролюються державою зони ризику.

В структурі емітента не має дочірніх підприємств, філій, відокремлених підрозділів, в т.ч. на території держави зони ризику.

В емітента не має корпоративних прав, цінних паперів юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику.

Акціонери емітента не уклали корпоративних договорів.

Договори та/або правочини, умовою яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом, не уклалися.

Винагороди (компенсації) не передбачені у разі звільнення посадовим особам Товариства.

Внутрішній документ, який визначає дивідендну політику, не приймався і не затверджувався. У звітному періоді дивіденди не виплачувалися.

Внутрішні документи не розміщувалися Товариством на вебсайті.

В емітента відсутній поручитель (страховик/гарант), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів.

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
4. Опис господарської та фінансової діяльності
6. Відокремлені підрозділи

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу
3. Цінні папери

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи
2. Річна фінансова звітність
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
4. Твердження щодо річної інформації

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)
 - 1) звіт про корпоративне управління
 - 3) інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД "ФРЕГАТ"
2	Скорочене найменування	ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	14312387
4	Дата державної реєстрації	16.09.1994
5	Місцезнаходження	55210, Україна, Миколаївська обл., Первомайський р-н, Первомайськ, Корабельна, 50/1. Фактичне: 55210, Україна, Миколаївська обл., Первомайський р-н, Первомайськ, Корабельна, 50/1
6	Адреса для листування	55210, Миколаївська обл., м. Первомайськ, вул. Корабельна, 50/1
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	mail@fregat.mk.ua
11	Адреса вебсайту	https:fregat.mk.ua
12	Номер телефону	0503662775
13	Статутний капітал, грн	10967050
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	426
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	0
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	28.30 - Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства 25.21 - Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення 28.99 - Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.
19	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЛЬФА-БАНК" м. Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23494714
	IBAN	UA353003460000026000024630401
	Валюта рахунку	Гривня
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЛЬФА-БАНК" м. Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23494714
	IBAN	UA353003460000026000024630401
	Валюта рахунку	Долар США
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЛЬФА-БАНК" м. Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23494714
	IBAN	UA353003460000026000024630401
	Валюта рахунку	Євро

Судові справи:

№ з/п	Номер справи та дата відкриття провадження	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	400/5391/22 07.12.2022	Господарський суд Миколаївської області	Головне управління Пенсійного фонду у Миколаївській обл.	ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ"		Справа про стягнення заборгованості (пільгові пенсії) в сумі 289 907,93 грн. Суддя Устинов І.А.	Оплачено. Провадження закрито.

Штрафні санкції щодо особи:

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується)	Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства)	Інформація про виконання
1	2	3	4	5	6
1	договір №56/2 15.02.2019	АТ "Миколаївобленерго"	пеня 20,7 тис.грн.	пеня нарахована згідно умов договору №56/2 від 15.02.2019г.	погашено
2	договір №06-08/2021-1 06.08.2021	ТОВ "КТ "Форвардінг"	штраф 109,8 тис.грн.	штраф нарахований згідно умов договору №06- 08/2021-1 від 06.08.2021р.	погашено
3	податковий Кодекс України 31.12.2022	ДПС	штраф 169,4 тис.грн.	штрафна санкція в сумі 169,4 тис.грн. згідно Податкового Кодексу України.	погашено
4	договір №1ДБМ0210004 24.02.2021	ПрАТ "Діпробудмашина"	штраф 288,8 тис.грн.	штраф за дострокове розторгнення договору в сумі 288,8 тис.грн. згідно умов договору №1ДБМ0210004 від 24.02.2021р.	погашено

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Наглядова рада ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ"	<p>Склад Наглядової ради - 5 осіб.</p> <p>1. Голова Наглядової ради - Санін Андрій Олександрович</p> <p>2. Заступник голови Наглядової ради - Херувімов Артур Володимирович</p> <p>3. Секретар Наглядової ради - Парусникова Вікторія Борисівна</p> <p>4. Член Наглядової ради - Змієнко Валерій Леонідович</p> <p>5. Член Наглядової ради - Гаріст Ірина Євгенівна</p> <p>Пояснення про зміну складу посадових осіб емітента протягом 2022 року:</p> <p>1. Припинення повноважень члена НР Гаріст І.Є. (згідно поданої заяви) з 01.09.2022р., згідно рішення прийнятого акціонером ТОВ "ІПК "АМ Груп" від 31.08.2022р., лист №31-08/01.</p> <p>2. Припинення повноважень голови НР Саніна А.О. (згідно поданої заяви) з 06.10.2022р., згідно рішення акціонера ТОВ "ІПК "АМ Груп" від 06.10.2022р. за №06-10/01, та рішення Наглядової ради від 06.10.2022р., Протокол №25.</p> <p>3. Обрання головою Наглядової ради Парусникову В.Б. з 06.10.2022р. згідно рішення НР ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" від 06.10.2022р., Протокол №25.</p>	<p>1. Голова Наглядової ради</p> <p>Санін Андрій Олександрович</p> <p>Рік народження: 1979</p> <p>Освіта: Вища</p> <p>Стаж роботи: 19р.</p> <p>Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років: з 27.09.2012р. ТОВ "ІПК "АМ Груп" (34316490) , генеральний директор.</p> <p>Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини - не має.</p> <p>Дата набуття повноважень та строк, на який обрано: 27.04.2021, на 3 роки.</p> <p>Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Положенням про Наглядову раду та цивільно-правовим договором. Обрання посадової особи членом Наглядової ради виконано на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", Протокол №24 від 27.04.2021р., та обрання Головою Наглядової ради виконано на підставі рішення Наглядової ради, Протокол №23 від 12.05.2021р. Винагорода в натуральній формі посадовій особі емітента не виплачувалась. Санін А.О. являється представником акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп" (місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вулиця Павла Нірінберга,10; код ЄДРПОУ: 34316490). Незалежним директором Голова Наглядової ради не являється.</p> <p>2. Заступник голови Наглядової ради</p> <p>Херувімов Артур Володимирович</p> <p>Рік народження: 1974</p>

Освіта: Вища

Стаж роботи: 23р.

Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років: з 2015р. - 2018р. Державний концерн "УкрОборонПром" (37854297), заступник генерального директора з розвитку.

Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини - не має.

Дата набуття повноважень та строк, на який обрано: 27.04.2021, на 3 роки.

Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Положенням про Наглядову раду та цивільно-правовим договором. Обрання посадової особи членом Наглядової ради виконано на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", Протокол №24 від 27.04.2021р., та обрання Заступником голови Наглядової ради виконано на підставі рішення Наглядової ради, Протокол №23 від 12.05.2021р. Винагорода в натуральній формі посадовій особі емітента не виплачувалась. Херувімов А.В. являється представником акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп" (місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вулиця Павла Нірінберга,10; код ЄДРПОУ: 34316490). Незалежним директором Заступник голови Наглядової ради не являється.

3. Секретар Наглядової ради

Парусникова Вікторія Борисівна

Рік народження: 1961

Освіта: Вища

Стаж роботи: 38р.

Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років: з 02.01.2018р. ТОВ "ІПК "АМ Груп", заступник Генерального директора з правової роботи.

Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини - не має.

Дата набуття повноважень та строк, на який обрано: 27.04.2021, на 3 роки.

Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Положенням про Наглядову раду та цивільно-правовим договором. Обрання посадової особи членом Наглядової ради виконано на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", Протокол №24 від 27.04.2021р., та обрання Секретарем Наглядової ради виконано на підставі рішення Наглядової ради, Протокол №23 від 12.05.2021р. Винагорода в натуральній формі посадовій особі емітента не виплачувалась. Парусникова В.Б. являється представником акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп" (місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вулиця Павла Нірінберга,10; код ЄДРПОУ: 34316490). Незалежним директором Секретар Наглядової ради не являється.

4. Член Наглядової ради

Змієнко Валерій Леонідович

Рік народження: 1960

Освіта: Вища

Стаж роботи: 41р.

Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років: з 21.11.2007р. директор Представництва фірми "Дніпросіті Лімітед" (41389824).

Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини - не має.

Дата набуття повноважень та строк, на який обрано: 27.04.2021, на 3 роки.

Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Положенням про Наглядову раду та цивільно-правовим договором. Обрання посадової особи членом Наглядової ради виконано на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ",

			<p>Протокол №24 від 27.04.2021р. Винагорода в натуральній формі посадовій особі емітента не виплачувалась. Змієнко В.Л. являється представником акціонера - Компанії "Фрегат Інжиніринг Лімітед"/Fregat engineering limited (місцезнаходження: Арх. Макаріу ІІІ, 284 ФОРТ, Фортуна Корт Блок В, 2 поверх, п.с. 3105, Лімасол, Кіпр). Незалежним директором Член Наглядової ради не являється.</p> <p>5. Член Наглядової ради</p> <p>Гаріст Ірина Євгенівна</p> <p>Рік народження: 1963</p> <p>Освіта: Вища</p> <p>Стаж роботи: 32р.</p> <p>Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років: з 11.04.2006р. ТОВ "ІПК "АМ Груп" (34316490), головний бухгалтер</p> <p>Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини - не має.</p> <p>Дата набуття повноважень та строк, на який обрано: 27.04.2021, на 3 роки.</p> <p>Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Положенням про Наглядову раду та цивільно-правовим договором. Обрання посадової особи членом Наглядової ради виконано на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", Протокол №24 від 27.04.2021р. Винагорода в натуральній формі посадовій особі емітента не виплачувалась. Гаріст І.Є. являється представником акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп" (місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вулиця Павла Нірінберга,10; код ЄДРПОУ: 34316490). Незалежним директором Член Наглядової ради не являється.</p>
2	Ревізійна	Склад Ревізійної комісії - 3 особи.	Голова Ревізійної комісії - Домну О.А.

	<p>комісія ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" (фінансовий контроль)</p>	<p>1. Голова РК - Домну Олексій Анатолійович 2. Секретар РК - Головач Наталя Володимирівна 3. Член РК - Мироненко Ірина Миколаївна</p>	<p>Рік народження: 1985</p> <p>Освіта: Вища</p> <p>Стаж роботи: 12р.</p> <p>Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років: Дніпровська філія ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ, 38505329, економіст.</p> <p>Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини - не має.</p> <p>Дата набуття повноважень та строк, на який обрано: 27.04.2021, на 3 роки.</p> <p>Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Положенням про Ревізійну комісію та цивільно-правовим договором. Обрання посадової особи членом РК виконано на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", Протокол №24 від 27.04.2021р., та обрання Головою Ревізійної комісії виконано на підставі рішення Ревізійної комісії, Протокол РК від 12.05.2021р. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Домну О.А. являється представником акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп" (місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вулиця Павла Нірінберга,10; код ЄДРПОУ: 34316490).</p> <p>Секретар Ревізійної комісії - Головач Н.В.</p> <p>Рік народження: 1963</p> <p>Освіта: Вища</p> <p>Стаж роботи: 33р.</p> <p>Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років: Дніпровська філія ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ, 38505329, головний бухгалтер.</p> <p>Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини - не має.</p>
--	---	--	--

Дата набуття повноважень та строк, на який обрано: 27.04.2021, на 3 роки.

Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Положенням про Ревізійну комісію та цивільно-правовим договором. Обрання посадової особи членом РК виконано на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", Протокол №24 від 27.04.2021р., та обрання Секретарем Ревізійної комісії виконано на підставі рішення Ревізійної комісії, Протокол РК від 12.05.2021р.

Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Головач Н.В. являється представником акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп" (місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вулиця Павла Нірінберга,10; код ЄДРПОУ: 34316490).

Член Ревізійної комісії - Мироненко І.М.

Рік народження: 1965

Освіта: Вища

Стаж роботи: 37р.

Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років: ТОВ "ІПК "Ассетс Менеджмент Груп", 34316490, заступник головного бухгалтера.

Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини - не має.

Дата набуття повноважень та строк, на який обрано: 27.04.2021, на 3 роки.

Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Положенням про Ревізійну комісію та цивільно-правовим договором. Обрання посадової особи членом РК виконано на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", Протокол №24 від 27.04.2021р. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась.

			<p>Мироненко І.М. являється представником акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп" (місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вулиця Павла Нірінберга,10; код ЄДРПОУ: 34316490).</p>
--	--	--	--

Інформація щодо посадових осіб

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Правління	Купков Андрій Вячеславович			1970	Вища	26	<p>ТОВ "Джорджиан Манганези", заступник генерального директора Грузія, м. Тбілісі</p> <p>Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Положенням про Правління та Трудовим контрактом.</p> <p>Винагорода в натуральній формі посадовій особі емітента не виплачувалась. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.</p> <p>Зміна складу посадових осіб: 12 вересня 2022 року було припинено повноваження голови Правління Купкова А.В. (згідно поданої заяви від 01.09.22р.) рішенням Наглядової Ради від 12.09.2022р Протокол № 23</p> <p>Пояснення про зміну складу посадових осіб за 2022 рік:</p> <p>1. Припинення повноважень голови Правління Купкова А.В. з 12.09.2022р., згідно поданої заяви від 01.09.2022р. Рішення прийнято Нагядовою радою ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" від 12.09.2022р., Протокол №23.</p>	26.05.2021 1 рік	Ні
2	Член Правління - заступник голови Правління з економіки та	Тищенко Олександр Валентинович			1977	Вища	24	<p>ПрАТ "Гідросила АПМ", фінансовий директор 36119987</p> <p>Повноваження та обов'язки</p>	18.08.2014 безстроково	Ні

	фінансів						<p>посадової особи визначені Положенням про Правління та Трудовим контрактом. Винагорода в натуральній формі посадовій особі емітента не виплачувалась. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах. Зміна складу посадових осіб: 12 вересня 2022 року було обрано головою Правління Тищенко О.В. рішенням Наглядової Ради від 12.09.2022р Протокол № 23</p> <p>Пояснення про зміну складу посадових осіб за 2022 рік:</p> <p>1. Призначення головою Правління та членом Правління Тищенко О.В. з 13.09.2022р., згідно рішення Наглядової ради ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" від 12.09.2022р., Протокол №23.</p>			
3	Член Правління - головний інженер	Полянський Валерій Миколайович			1961	Вища	23	<p>ТОВ "Машинобудівник", головний інженер 32281791</p> <p>Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Положенням про Правління та Трудовим контрактом. Винагорода в натуральній формі посадовій особі емітента не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.</p>	14.09.2015 безстроково	Ні
4	Член Правління - заступник голови Правління з безпеки	Сливинський Валерій Богданович			1961	Середнь о- спеціаль на	37	<p>ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", заступник голови Правління з безпеки 14312387</p> <p>Повноваження та обов'язки посадової особи визначені</p>	20.04.2012 безстроково	Ні

								Положенням про Правління та Трудовим контрактом. Винагорода в натуральній формі посадовій особі емітента не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.		
5	Член Правління - заступник голови Правління з правової роботи	Уштан Анастасія Віталіївна			1989	Вища	13	ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", начальник юридично-правового відділу 14312387 Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Положенням про Правління та Трудовим контрактом. Винагорода в натуральній формі посадовій особі емітента не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.	18.10.2019 безстроково	Ні
6	Член Правління - заступник голови Правління з якості	Сусленко Юрій Олександрович			1965	Вища	33	ПАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" заступник голови Правління з виробництва 14312387 Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Положенням про Правління та Трудовим контрактом. Винагорода в натуральній формі посадовій особі емітента не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.	26.09.2019 безстроково	Ні

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і)	Дата набуття повноважень та строк, на	Непогашена судимість за корисливі та
-------	--------	------	--------	------	----------------	--------	---------------------	---	---------------------------------------	--------------------------------------

1	2	3	4	5	6	7	8	займав(є) за останні 5 років	який обрано	посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер	Бермас Віра Георгіївна			1968	Середнь о- спеціаль на	36	ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", заступник головного бухгалтера 14312387 Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією. Винагорода в натуральній формі посадовій особі емітента не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.	01.01.2018 безстроково	Ні

Інформація щодо корпоративного секретаря

Дата призначення на посаду	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини	Контактні дані (телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)
1	2	3	4	5	6	7	8
31.05.2012	Колесніченко Галина Василівна			12	Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД "ФРЕГАТ" 14312387 корпоративний секретар	Ні	0503662775 kolesnichenko@freg at.mk.ua

4. Опис господарської та фінансової діяльності

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів.

Організаційна структура ПрАТ складається з органів управління, служб технічного та матеріального забезпечення, виробничих підрозділів, фінансово-економічних підрозділів, соціально-побутової сфери та адміністративних служб, які підпорядковані голові Правління.

Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД"ФРЕГАТ" (надалі - "Товариство") є правонаступником публічного та відкритого акціонерного товариства "Завод "Фрегат", яке в свою чергу було правонаступником державного підприємства "Завод "Фрегат".

ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" перейменовано на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 12.04.2017 року, протокол № 20.

ПАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" перейменовано на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 28.04.2011р. протокол № 14.

ВАТ "Завод "Фрегат" створено наказом Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України від 31 серпня 1994р. №1208, шляхом корпоратизації державного підприємства "Завод "Фрегат".

Відповідно до п.15 Положення про порядок корпоратизації підприємств, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.07.1993р. № 508, ВАТ "Завод "Фрегат" є правонаступником майна корпоратизованого державного підприємства "Завод "Фрегат", яке передано до його статутного фонду. В процесі корпоратизації майна державного підприємства "Завод "Фрегат", засновником була держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України.

Місцезнаходження: Україна, 55210, Миколаївська область, м. Первомайськ, вул. Корабельна, буд. 50/1.

Дата первинної реєстрації - 16.09.1994р.

Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради народних депутатів.

Засновник - держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України.

Дата останньої реєстрації - 07.12.2005р.

Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради.

На 31 грудня 2022 року загальна чисельність акціонерів - 7201 осіб.

Дані щодо складу акціонерів:

	Відсоток володіння
Усього - належить юридичним особам	97,3994 %СК
Фізичні особи (7 187 осіб - громадяни України)	2,600669 %СК
	100,00 %СК

Основними видами діяльності Товариства є:

28.30 - Виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування

28.99 - Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.

22.19 - Виробництво інших гумових виробів

22.21 - Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас

24.33 - Холодне штампування та гнуття

25.21 - Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення

25.50 - Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія

25.62 - Механічне оброблення металевих виробів

85.32 - Професійно-технічна освіта

46.77 - Оптова торгівля отходами та брухтом

46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля

68.10 - Купівля та продаж власного нерухомого майна

33.11 - Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів

33.12 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення

Середньооблікова чисельність працюючих становила:

за 2021р. - 455 осіб

за 2022р. - 426 осіб

Філії підприємства:

Східна філія Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ" - є відокремленим підрозділом ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", який розташований на одній з Товариством території, не юридична особа, здійснює свою діяльність від імені Товариства.

Філія створена згідно з рішенням Наглядової ради Товариства - протокол № 32 від 01.08.2011р.

Дата державної реєстрації - 01.08.2011р.

Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради.

Місцезнаходження: Україна, 55200, Миколаївська область, м. Первомайськ, вул. Театральна, буд. 33.

Основними видами діяльності Філії є:

25.21 - Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення

28.30 - Виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування

28.99 - Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.

22.19 - Виробництво інших гумових виробів

22.21 - Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас

33.12 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення

33.11 - Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів

25.62 - Механічне оброблення металевих виробів

25.50 - Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія

24.33 - Холодне штампування та гнуття

Середньооблікова чисельність працюючих Філії становить:

за 2021р. - 48 осіб

за 2022р. - 25 осіб

Дніпровська філія Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ" - є відокремленим підрозділом ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", розташована на відокремленій території, не юридична особа, здійснює свою діяльність від імені Товариства.

Філія створена згідно з рішенням Наглядової ради Товариства - протокол №5 від 28.01.2013р.

Дата державної реєстрації - 31.01.2013р.

Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет міської ради.

Місце знаходження: Україна, 01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, буд. 15А.

Основними видами діяльності Філії є:

28.30 - Виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування

24.33 - Холодне штампування та гнуття

22.21 - Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас

22.19 - Виробництво інших гумових виробів

33.12 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення

33.11 - Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів

28.99 - Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.

25.62 - Механічне оброблення металевих виробів

25.50 - Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія

25.21 - Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення

68.10 - Купівля та продаж власного нерухомого майна

85.32 - Професійно-технічна освіта

Чисельність працюючих Філії становила :

на 31.12.21р. - 26 осіб

на 31.12.22р. - 38 осіб

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) в т.ч. філії - 388;

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб) -17;

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб) -38.

Фонд оплати праці за 2022 рік становить 30809,1 тис. грн. Середня зарплата одного штатного співробітника за рік склала 7 073 грн., і в порівнянні з минулим роком зменшилося на 95%.

Підприємство забезпечує згідно вимог законодавства: рівні можливості працевлаштування; повагу прав людини; умови праці на робочому місці, за сумлінне виконання трудових обов'язків застосовуються заохочення: оголошення подяки та видача премії. Матеріальна мотивація персоналу виражається у вигляді встановлених посадових окладів та у вигляді змінної винагороди (премії), яка

нараховується за підсумками роботи за поточний місяць. Максимальний розмір премії становить 25 % від посадового окладу.

Працівники підприємства мають можливість безкоштовно пройти навчання на заводі та отримати другу робітничу професію.

На протязі 2022 року підготовлено нових кадрів по робочим професіям - 22 чол.

Проведена перепідготовка кадрів з отриманням суміжної професії - 43 чол.

Товариство не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" не провадить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

В звітному році пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб не поступало.

Згідно з наказом № 1 від 03.01.2017 року, на підприємстві затверджена облікова політика з урахуванням вимог МСФЗ.

Запаси відображено в балансі за первинною собівартістю. Фінансова звітність складена відповідно до вимог МСФЗ. Бухгалтерський облік ведеться бухгалтерською службою під керівництвом головного бухгалтера. Метод списання витрат на виробництво здійснюється по середньозваженої собівартості та згідно нормативних витрат. Резерв безнадійних боргів створюється. Створюється резерв відпусток. Амортизація нараховується за прямолінейним методом. Забезпечення відображення господарських операцій здійснюється згідно робочого Плану рахунків.

Продукція заводу - машини сільськогосподарські для рослинництва, виробни гидравлики, продукція для шляхобудівництва, обладнання технологічне для переробних галузей агропромислового комплексу, товари широкого вжитку.

Підприємство надає послуги з оцинкування металевих конструкцій та металообробки.

Підприємство експортує захисні огорожі для автомобільних шляхів до Німеччини, Нідерландів, Польщі та країн СНД.

Найбільшими іноземними споживачами є такі фірми, як BVV Baustahl und Blechverarbeitungsgesellschaft mb, Scuer GmbH (Німеччина), Meerman Technisch Buro B.V. (Нідерланди), Agrotada (Польща).

Також підприємство експортує сільськогосподарські машини для рослинництва до країн СНД. Решту всієї виготовленої продукції підприємство реалізує в межах України.

У 2022 році виробництво сільськогосподарських машин для рослинництва склало -51,6 % до всього обсягу товарної продукції, виробленої ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", виробництво захисних огорож для автошляхів та металоконструкцій -21,3 % до всього обсягу, інші види продукції -27,1 %.

За період діяльності підприємства у 2022 році, вартість активів товариства змінилась. Зміна активів відбулась за рахунок:

- придбання основних засобів - 19339,0 тис.грн.,

списання морально та фізично зношеного обладнання - 10891,0 тис.грн.

Емітентом у звітному році не вкладалися значні правочини щодо основних засобів. Основні засоби не перебувають в оренді, заставі, іпотечі. На території підприємства розміщені чотири виробничих корпуси, цех гарячого цинкування, малярний цех, будівлі допоміжних цехів. За звітний рік задіяно три виробничі корпуси, загальною площею 110050 м кв., встановлено 16 одиниць технологічного обладнання. Активи утримуються на балансі, основні засоби знаходяться за юридичною адресою Товариства: вул. Корабельна, 50/1, м. Первомайськ, Миколаївська обл. На використання активів Товариства екологічні питання не позначаються. Плани щодо капітального будівництва, розширення та вдосконалення основних засобів відсутні. Прогноз щодо зростання виробничих потужностей відсутній.

Робота підприємства не зашкоджує довкіллю та відповідає встановленим / зареєстрованим діючим нормативним актам діючого законодавства, які передбачають застосування заходів із захисту довкілля. Товари виготовлені із екологічно безпечних матеріалів та відповідає вимогам охорони праці, екології та пожежної безпеки. Технічні та якісні характеристики виробленої продукції, викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин, відходи, випромінювання та шум, що утворюються під час надання послуг, відповідають вимогам чинного законодавства із захисту довкілля та основним вимогам державної політики України в галузі захисту довкілля, а також вимогам чинного природоохоронного законодавства під час його належної експлуатації.

Товариство функціонує в нестабільному середовищі. Україна продовжує заходитися у стані політичних та економічних змін. З 24 лютого Україна знаходиться у воєнному стані внаслідок військової агресії і повномасштабного вторгнення на територію військ Російської Федерації. Внаслідок цього неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної і політичної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і своєчасно погашати свої зобов'язання.

У 2022 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Тривалість та вплив воєнних дій на території України, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Розвиток виробництва протягом 2022 року відбувався за рахунок власних коштів.

У звітному періоді підприємством невиконаних договорів не має.

Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД "ФРЕГАТ" функціонує в нестабільному середовищі з 24 лютого Україна знаходиться у військовому стані внаслідок військової агресії і повномасштабного вторгнення на територію військ російської федерації. В звітному періоді Товариство не здійснювало в повному обсязі господарську діяльність, тому не планує стратегічної діяльності емітента на наступний рік.

За звітний період витрати на іновації відсутні.

Основні показники фінансово-господарської діяльності ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ"" за останні три роки (тис.грн.)

Найменування показника період

2020/ 2021 /2022

Усього активів

Основні засоби(за залишковою вартістю)

303827/270257/309757

Довгострокові фінансові інвестиції

0/ 0/ 0

Запаси

136862/197450/257747

Сумарна дебіторська заборгованість

130902/252852/208014

Грошові кошти та їх еквіваленти

25851/5569/5331

Власний капітал

233309/214224/113463

Статутний капітал

10967/10967/ 10967

Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)

-17634/ 5417/ -131875

Поточні зобов'язання

375115/542971/694488

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію -0,01071/0,52546/ -31,99945

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (грн.) -0,01071/0,52546/-31,99945

Середньорічна кількість простих акцій (шт.)

43868200/ 43868200/ 43868200

Загальна сума коштів,витрачених на викуп

цінних паперів власних випусків протягом періоду

0 0 0

Вартість чистих активів

233309/214224/113463

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	1 116 057	1 115 572	8 514	17 447	1 124 571	1 133 019
будівлі та споруди	523 157	523 157	8 514	17 447	531 671	540 604
машини та обладнання	574 689	573 777	0	0	574 689	573 777
транспортні засоби	11 329	11 283	0	0	11 329	11 283
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	6 882	7 355	0	0	6 882	7 355
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	1 116 057	1 115 572	8 514	17 447	1 124 571	1 133 019
Додаткова інформація	<p>Опис: Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами): термін користування будівлями і спорудами при повному завантаженні виробничих потужностей від 20 років, машин та обладнання від 5 років, транспортних засобів від 5 років.</p> <p>Первісна вартість основних засобів на початок року - 1124571,0 тис.грн. Первісна вартість основних засобів на кінець року - 1133019,0 тис.грн.</p> <p>Ступінь зносу основних засобів на початок року - 76,0%. Ступінь зносу основних засобів на кінець року -72,7%</p> <p>Ступінь використання основних засобів - 20%.</p> <p>Сума нарахованого зносу на початок року - 854314,0 тис.грн. Сума нарахованого зносу на кінець року - 823262,0 тис.грн.</p> <p>Суттєві зміни у вартості основних засобів зумовлені: надходженням основних засобів в сумі 19339,0 тис.грн., продано та ліквідовано не задіяних в процесі виробництва основних засобів в сумі 10891,0 тис. грн.</p> <p>Інформація про всі обмеження на використання майна емітента: обмежень на використання майна ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" не існує.</p>					

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	214 224	113 463
Статутний капітал, тис.грн	10 967	10 967
Скоригований статутний капітал, тис.грн	203 257	102 496
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	5,12	9,7
Співвідношення (у відсотках) вартості	52,9	205,6

чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період		
Висновок	<p>Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до ст. 14 Закону України "Про акціонерні товариства". Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 102496 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 102496 тис.грн.</p> <p>Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 203257 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 203257 тис.грн.</p> <p>Вартість чистих активів акціонерного товариства не менша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.</p>	

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	3 641	X	X
у тому числі:				
овердрафт	31.12.2022	3 641	25	31.12.2022
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
зобов'язання за цінними паперами не має	31.12.2022	0	0	31.12.2022
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
зобов'язання за іпотечними цінними паперами не має	31.12.2022	0	0	31.12.2022
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
зобов'язання за сертифікатами ФОН	31.12.2022	0	0	31.12.2022
за векселями (всього):	X	0	X	X
зобов'язання за векселями не має	31.12.2022	0	0	31.12.2022
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
зобов'язання за іншими цінними паперами не має	31.12.2022	0	0	31.12.2022
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
зобов'язання за фінансовими інвестиціями в корпоративні права не має	31.12.2022	0	X	31.12.2022
Податкові зобов'язання	X	10 153	X	X
	31.12.2022	0	X	31.12.2022
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
	31.12.2022	0	X	31.12.2022
Інші зобов'язання та забезпечення	X	690 847	X	X
	31.12.2022	0	X	31.12.2022
Усього зобов'язань та забезпечень	X	704 641	X	X

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Машини сільськогосподарські для рослинництва	д/н	83920	51,6	д/н	85897	51,4
2	Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій	д/н	34608	21,3	д/н	34607	20,7
3	Інші види продукції	д/н	44163	27,1	д/н	46541	27,9

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	73,7
2	Витрати на оплату праці	11,6

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОРПОРАЦІЯ "СТОК-ТРЕЙД"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	24247308
Місцезнаходження	49000, Україна, Дніпропетровська обл., Дніпро, вул. Червона, 14/28
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	533917
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	11.05.2010
Міжміський код та телефон	0562320852
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	28.30 - Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства 25.21 - Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення 28.99 - Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н. в. і. у.
Вид послуг, які надає особа	Юридична особа, яка здійснює професійну депозитарну діяльність зберігача.

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, Київська обл., Київ, вул. Тропініна, 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ №189650
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	19.09.2006
Міжміський код та телефон	0445910419
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	28.30 - Виробництво машин і устаткування для сільськогосподарського лісового господарства 25.21 - Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення 28.99 - Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н. в. і. у.
Вид послуг, які надає особа	Юридична особа, яка здійснює депозитарну діяльність депозитарію.

Повне найменування або ім'я	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Професіонал"
-----------------------------	--

РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30992563
Місцезнаходження	49070, Україна, Дніпропетровська обл., Дніпро, вул. Воскресенська, 1-а, корп.2, кв.30
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2359
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.01.2001
Міжміський код та телефон	0676334871
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	28.30 - Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства 25.21 - Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення 28.99 - Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н. в. і. у.
Вид послуг, які надає особа	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту.

6. Відокремлені підрозділи

№ з/п	Найменування відокремленого підрозділу	Тип (філія, представництво, відділення тощо)	Місцезнаходження	Функції відокремленого підрозділу
1	2	3	4	5
1	Східна філія Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ"	Філія	Україна, 55210, Миколаївська обл., Первомайський р-н, Первомайськ	<p>Східна філія Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ" - відокремленим підрозділом ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", який розташований на одній з Товариством території, не юридична особа, здійснює свою діяльність від імені Товариства.</p> <p>Філія створена згідно з рішенням Наглядової ради Товариства - протокол № 32 від 01.08.2011р. Дата державної реєстрації - 01.08.2011р. Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради .</p> <p>Місцезнаходження: Україна, 55210, Миколаївська область, м. Первомайськ , вул. Театральна, буд. 33. Основними видами діяльності Філії є: 25.21 - Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення 28.30 - Виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування 28.99 - Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у. 22.19 - Виробництво інших гумових виробів 22.21 - Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас 33.12 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення 33.11 - Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів 25.62 - Механічне оброблення металевих виробів 25.50 - Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія 24.33 - Холодне штампування та гнуття</p> <p>Середньооблікова чисельність працюючих Філії становила: за 2021р. - 48 осіб за 2022р. - 25 осіб</p>
2	Дніпровська філія Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ"	Філія	Україна, 01015, Київська обл., Печерський р-н, Київ	<p>Дніпровська філія Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ" - є відокремленим підрозділом ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", розташована на відокремленій території, не юридична особа, здійснює свою діяльність від імені Товариства.</p> <p>Філія створена згідно з рішенням Наглядової ради</p>

				<p>Товариства - протокол № 5 від 28.01.2013р. Дата державної реєстрації - 31. 01. 2013р. Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради . Місцезнаходження: Україна, 01015 м. Київ, вул. Лейпцизька, буд. 15 А</p> <p>Основними видами діяльності Філії є: 28.30 - Виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування 24.33 - Холодне штампування та гнуття 22.21 - Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас 22.19 - Виробництво інших гумових виробів 33.12 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення 33.11 - Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів</p> <p>28.99 - Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у. 25.62 - Механічне оброблення металевих виробів 25.50 - Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія 25.21 - Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення 68.10 - Купівля та продаж власного нерухомого майна 85.32 - Професійно-технічна освіта</p> <p>Чисельність працюючих Філії становила: за 2021р. - 26 осіб за 2022р. - 38 осіб</p>
--	--	--	--	---

URL-адреса: <http://fregat.mk.ua>

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Акції іменні прості	29/14/1/10	43 868 200	0,25	Права акціонерів - власників простих акцій. Кожною простою акцією Товариства	Товариство до біржового реєстру не включене.	Обліку часток особи в обліковій системі часток немає.

					<p>її власнику надається однакова сукупність прав, включаючи права на: участь в управлінні Товариством; отримання дивидендів; отримання у разі ліквідації Товариства частини або вартості частини майна Товариства; отримання інформації про господарську діяльність Товариства. Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. Обов'язки акціонерів. Акціонери зобов'язані: дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства;</p>	
--	--	--	--	--	---	--

					<p>виконувати рішення загальних зборів, інших органів Товариства; виконувати свої зобов'язання перед Товариством, в тому числі пов'язані з майновою участю; оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства; не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну про діяльність Товариства. Права та обов'язки акціонерів визначені Статутом Товариства затвердженого позачерговими загальними зборами 27.04.2021р. Протокол №24.</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
-------------------------	--------------------------------	---	------------------------------------	--------------------	----------------------------------	--------------------------	----------------------	-----------------------------------	--

	випуску								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
13.10.2010	29/14/1/10	МТУ ДКЦПФР	UA4000094759	Акція проста бездокументарна іменна	Документарні іменні	0,25	43 868 200	10 967 050	100
Додаткова інформація		<p>Інформація про внутрішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: у звітному періоді торгівля цінними паперами АТ не здійснювалася.</p> <p>Інформація про зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: на зовнішніх ринках торгівля цінними паперами емітента не здійснювалася.</p> <p>Інформація щодо факту лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах: факти лістингу/делістингу щодо цінних паперів емітента відсутні.</p> <p>Мета додаткової емісії: додаткова емісія не проводилася.</p> <p>Спосіб розміщення: додаткова емісія не проводилася.</p> <p>Дострокове погашення: дострокові погашення цінних паперів не здійснювалися.</p>							

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
25.11 - Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій	51071	30,7
25.61 - Оброблення металів та нанесення покриттів на метали	660	0,4
25.62 - Механічне оброблення металевих виробів	167	0,1
28.22 - Виробництво підйимального та вантажно-розвантажувального устаткування	8541	5,1
28.12 - Виробництво гідравлічного та пневматичного устаткування	185	0,1
28.14 - Виробництво інших кранов і клапанів	4866	2,9
28.30 - Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства	859360	51,5
28,93 - Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну	1015	0,6
28.15 - Виробництва підшипників, зубчатих передач, елементів механічних передач і приводів	11433	6,8
24.52 - Лиття сталі	2913	1,7

2. Річна фінансова звітність

<https://fregat.mk.ua>

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ПРОФЕСІОНАЛ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	30992563
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Капустіна Віра Юріївна
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	30992563
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	2359 26.01.2001
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3

8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2022 по 31.12.2022
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	14/02-23 ПРАТ від 14.02.2023
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 14.02.2023 по 25.03.2023
13	Дата аудиторського звіту	31.03.2023
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	<p>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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.</p> <p>Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.</p>

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Власникам та керівництву
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ЗАВОД "ФРЕГАТ"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ЗАВОД "ФРЕГАТ"

станом на 31.12.2022р.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової Приватного Акціонерного Товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ" (далі ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ") що додається, яка включає "Баланс"(Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, "Звіт про фінансові результати" (Звіт про сукупний дохід), "Звіт про рух грошових коштів" (за прямим методом), "Звіт про власний капітал" за 2022 рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" на 31 грудня 2022р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

1.Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 р., була відповідним чином модифікована та містила думку із застереженням, де управлінський персонал не визнав необхідність відобразити заборгованість перед працівниками по зобов'язанням в частині визначення актуарія теперішньої вартістю обіцяних пенсій - це теперішня вартість очікуваних виплат згідно з програмою пенсійного забезпечення існуючим та колишнім працівникам, пов'язаних з послугами, які вже були надані відповідно до МСБО № 19 "Виплати працівникам" та МСБО № 26 "Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення"

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо актуарій розрахунків та їх вплив на фінансовий результат Товариства та власний капітал станом на 31.12.2022 року. В той час як щорічно Товариство виплачує пенсійному фонду пенсії згідно законодавства України по списку 1,2 в сумі в межах 1068,0 тис. грн.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період, та це може вплинути на нерозподілений прибуток станом на 31.12.2021 року в сторону зменшення, та не непокритий збиток на 31.12.2022 року в сторону збільшення.

2.) Управлінський персонал не правильно відобразив виправлення помилок згідно МСФЗ № 8 "Виправлення помилок" в Звіті "Про власний капітал" на суму 3064,0 тис. грн, в рядку "Інші зміни в капіталі" замість відображення в рядку "Виправлення помилок" за результатами минулої аудиторської перевірки по правильності відображення в фінансової звітності в балансі актив в оренді землі та інші довгострокові зобов'язання по оренді згідно МСФЗ №16 "Оренда" станом на 31.12.2021р. в сумі 22261,9 тис. грн .та нарахування зносу на 31.12.2021 року в сумі 5012,0 тис. грн, і донарахування витрат по оренді за минулий період в сумі 2118,0 тис. грн.

Відповідно були виправлені помилки по оренді землі за 2021 рік по зайво нарахуванню витрат по договорам оренди на суму 7516,0 тис. грн, що збільшило нерозподілений прибуток на цю суму.

В цілому це вплинуло на вхідні залишки в балансі, але на кінець року станом на 31.12.2022 року дані виправлення не вплинули ні на непокритий збиток та ні на фінансовий результат в "Звіті про фінансовий результат" за 2022 рік.

3) Як зазначено в розділі 6.3. Приміток, іде пояснення Управлінського персоналу про суму поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2022р., яка складає - 462420, тис. грн. перед компанією ТОНЕЛОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, що зареєстрована на Кіпрі. Строк сплати заборгованості по тілу кредиту сплинули 14.12.2021 року. Товариство не змогла домовитись щодо зміни умов чинних угод. Згідно з умовами додаткової угоди

від 29.04.2021 року п. 4.4. :

"У випадку прострочення Позичальником повернення позики в строк до 14.12.2021 року, відсотки за користування позикою підлягають нарахуванню та сплаті до моменту повернення Позики". В звітному періоді нараховано вже 16112,0 тис. грн., тобто заборгованість перед нерезидентом зростає. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність ПрАТ " ЗАВОД "ФРЕГАТ" продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

4). Управлінським персоналом в звітному періоді не дотримувались вимоги по правильності списання незавершеного виробництва по МСБО №2 "Запаси", що привело до завищення в залишках запасів на суму 1149,7 тис. грн.

Якби управлінський персонал оцінив активи запасів відповідно до МСФЗ №2 "Запаси", то непокритий збиток збільшився, а власний капітал зменшився б станом на 31.12.2022 року на суму 1149,7 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ПрАТ " ЗАВОД "ФРЕГАТ" згідно з етичними вимогами, застосовними в Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданих Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності

Ми звертаємо увагу на Примітки п.1.2. до фінансової звітності, у яких йдеться про військове вторгнення з боку Російської Федерації.

Управлінський персонал ПрАТ " ЗАВОД "ФРЕГАТ" не ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність та використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього аудиторського звіту, фінансова звітність за МСФЗ Компанії повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 2.4.1. до окремої фінансової звітності, на дату складання цього аудиторського звіту керівництво Компанії ще не підготувало звітність iXBRL через обставини, описані в цій Примітці, і планує підготувати та подати протягом 2022 року.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого

аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділах " Основа для думки із застереженням "та " Суттєва невизначеність, що стосується безперервності" ми визначили, не має інших ключових питань, які слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт про управління підготовлений відповідно до статті 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та звіт керівництва, підготовлений відповідно до статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та відповідно до глави 4 розділу III та розділу VII додатка

38 до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів № 2826 (в редакції зі змінами № 781 від 24.12.2019р.)

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий звіт про управління та звіт керівництва та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудитом окремої 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в окремому звіті про управління та звіті керівництва за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал звітності ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі,

розкриваючи, де це застосовано, 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 компанії

Відповідальність аудитора

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 не виявлення 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 відповідного розкриття 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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 застосовано, 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

Нами наводиться опис питань та висновки, яких дійшов аудитор щодо іншої додаткової інформації відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затверджених рішенням НКЦПФР від 22 липня 2021 року № 555, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за № 1176/36798 (із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1025 від 28.10.2021 - враховуючи зміни, внесені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1120 від 17.11.2021р., а також , як того вимагають ст.40 прим. Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями в останньої редакції № 1587-IX від 30.06.2021р.про "Звіт про корпоративне управління."

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО Приватне товариство

Повне найменування
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "ФРЕГАТ"

Скорочена назва
ПРАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ
14312387

Місцезнаходження, телефон:

Україна, 55210, Миколаївська область, м.Первомайськ, вул.Корабельна, буд. 50/1. +380516142374

Основні види діяльності КВЕД:

28.30 Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства

Інші:

28.99 Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.

22.19 Виробництво інших гумових виробів

22.21 Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас

Організаційно-правова форма

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Відомості про державну реєстрацію

Зареєстровано 16.09.1994 р. Виконавчий комітет Первомайської міської ради

Відомості про реєстрацію у якості платника податків

Зареєстроване у якості платника податків ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У МИКОЛАЇВСЬКІЙ
ОБЛАСТІ, ПЕРВОМАЙСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (М. ПЕРВОМАЙСЬК)

16.09.1994

Форма акцій

бездокументарна

Форма випуску акцій

Акція проста бездокументарна іменна

Номінальна вартість: 0.25

Загальна номінальна вартість акцій

10 967 050 грн.(Десять мільйонів дев'ясот шістдесят сім тисяч п'ятдесят) гривень

Кількість

43 868 200 (Сорок три мільйона вісімсот шістдесят вісім тисяч двісті) штук

Номінальна ціна акцій

0,25 (Двадцять п'ять) копійок

Спосіб розміщення акцій

приватна пропозиція

Свідоцтво про випуск акцій

№ 29/14/1/10 від 13.10.2010р. номер емісії 6

Вебсайт

<https://fregat.mk.ua/>

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам,

Статутний капітал Товариства визначено під час корпоратизації державного майна, яке знаходилось на державному підприємстві - станом на 01.07.1994 р. за діючою на час оцінки Методикою оцінки вартості майна під час корпоратизації .За час існування Товариства, розмір статутного капіталу збільшувався шляхом розміщення додаткового випуску простих Іменних акцій документарної форми існування.

Відповідно до останніх змін до статуту, зареєстрованого у державному реєстрі 04.05.2011р., акції Товариства існують виключно у бездокументарній формі.

Останнє Свідоцтво про випуск акцій № 29/14/1/10 від 13.10.2010р. номер емісії 6, зареєстроване Миколаївським ГУ, форма випуску бездокументарна.

Номінальна вартість однієї акції встановлена на рівні 0,25 грн.

Кількість випущених акцій - 43 868 200 шт.

Всі акції оплачені повністю за вартістю, не нижче номінальної.
Вилучений та неоплачений капітал відсутні.

На нашу думку, інформація розкрита в Примітках розділі 6 та відповідає первинним документам.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності.

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) УЧАСНИКА (ЗАСНОВНИКА) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ, ЯКЩО УЧАСНИК (ЗАСНОВНИК) - ЮРИДИЧНА ОСОБА - КОМПАНІЯ "ФРЕГАТ ІНЖИНІРИНГ ЛІМІТЕД" - ДЕМЕНТІЄНКО ОЛЕКСАНДР ВІКТОРОВИЧ, гр-н України
ДЕМЕНТІЄНКО СЕРГІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ, гр.-н України, ДЕМЕНТІЄНКО ОЛЬГА ОЛЕКСАНДРІВНА, гр-н України

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 6.8. ПРАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника .

Структура власності наведена в додатку до звіту аудитора № 1.

На нашу думку, ПРАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" повністю в усіх суттєвих аспектах розкрито інформація про структуру власності станом на дату аудиту 14.03.2022 року, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

Аудиторськими процедурами встановлено, що Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової груп та не є підприємством що становить суспільний інтерес.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу

Статті

31.12.2022

31.12.2021

Зареєстрований (пайовий) капітал

10967

10967

Капітал у дооцінках

234371

197840

Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)

-131458

5417

Усього власний капітал

113880

214224

На нашу думку, інформація про відповідність статутного та власного капіталу ПРАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" повністю в усіх суттєвих аспектах, з урахуванням можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі " Основа для думки із застереженням" повністю розкрита в примітках до фінансової звітності в розділі 6.8.

Інформація про материнські та дочірні компанії ПРАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ"

Безпосередня материнська компанія:

Власником значного пакета акцій ПРАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" є Компанія "ФРЕГАТ ІНЖИНІРИНГ ЛІМІТЕД"/"FREGAT ENGINEERING LIMITED" (Республіки Кіпр, створена 17.10.2007р., реєстраційний номер HE 210510, юридична адреса: Арх.. Макаріу III, 284 ФОРТУНА КОРТ БЛОК В, другий поверх, П/С 3105, Лімасол, Кіпр) - 96,2503% голосів кількість цінних паперів - 42223263.

Тип бенефіціарного володіння стосовно емітента: пряме.

Власником значного пакета акцій Компанії "ФРЕГАТ ІНЖИНІРИНГ ЛІМІТЕД"/"FREGAT ENGINEERING LIMITED" є Компанія "ДНІПРОСІТІ ЛІМІТЕД"/ "DNIPROCITY LIMITED"(Республіка Кіпр, створена 29.12.2006 року, реєстраційний номер HE 190741, юридична адреса: ЕррікуІпсен, 24А, АгіосСпирідонас, п/с 3050, Лімасол, Кіпр) - 100 % голосів. Тип бенефіціарного володіння стосовно емітента: опосередковане.

Дочірніх компаній - не має.

Відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам;

Управлінським персоналом не проводиться нарахування в резервний капітал, хоча передбачено щорічне нарахування в розмірі 5% від отриманого чистого прибутку, та не більш 25% статутного капіталу згідно установчим документам.

В зв'язку з тим, що в звітному періоді ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" отримало чистий збиток в сумі 140356,0 тис.грн. резервний фонд не нараховувався.

На нашу думку Товариство не дотримується вимог щодо щорічного нарахування резервного капіталу згідно установчим документам при отриманні нерозподіленого прибутку за минулі роки.

Відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"

Як зазначено в розділі Інша інформація, включаючи окремий звіт про управління та звіт керівництва нашого аудиторського звіту, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, на нашу думку, інформація, наведена в окремому звіті про управління та звіті керівництва за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності, і ми не маємо нічого повідомити щодо виявлення суттєвих викривлень.

Власний кодекс корпоративного управління

Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД "ФРЕГАТ" (код ЄДРПОУ 14312387) (далі по тексту - ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" або Товариство) не розробляло та не затверджувало власний кодекс корпоративного управління. Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який би ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" добровільно вирішило застосовувати відсутній. Інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги відсутня. Оскільки ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" немає власного кодексу корпоративного управління та не застосовує інший кодекс корпоративного управління, відповідно дана інформація відсутня у публічному доступі. У зв'язку з тим, що ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" немає кодексу корпоративного управління, відповідно інформація про ухиляння від положень кодексу корпоративного управління, чи не застосовування деяких положень відсутня.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Результати перевірки ревізійної комісії представлені у розділі "Висновки ревізійної комісії" звіту про управління.

Щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи

Висновок: Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи у Товариства відсутні.

Щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій;

Висновок: У товариства відсутні фінансові інвестиції.

Щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу.

Дана інформація розкрита в пункті 3 розділі " Основа для думки із застереженням" та має місце суттєва невизначеність, що стосується безперервності ,яка розкрита в розділі "Пояснювальний параграф " в зв'язку з військовим вторгнення з боку Російської Федерації.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ:

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування підприємства

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ПРОФЕСІОНАЛ"

Скорочена назва

ПП АФ "ПРОФЕСІОНАЛ"

Код за ЕДРПОУ

30992563

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців

25.05.2000р. № 1 224 120 0000 002447.

Місцезнаходження

49070, м. Дніпро, вул. Воскресенська (Леніна), буд.1-А, корпус 2, кв.30

Телефон: моб.

+380676334871.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

Підприємство зареєстровано в реєстрі № 3 до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 2359.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості

№ 2403 чинне до 31.12.2023р. видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 20.09.2018р. № 365/5.

Веб.сторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності

<http://audit-prof.com.ua/>

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір про надання аудиторських послуг 14/02- 23-ПРАТ від 14.02.2023р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 14.02.2023р. по 31.03.2023р.

Партнер завдання з аудиту,

результатом якого є цей звіт

незалежного аудитора,

Міщенко Тетяна Іванівна,

номер в реєстрі аудиторів 100985

Директор ПП АФ "Професіонал",

Капустіна Віра Юріївна,

номер реєстрації в реєстрі аудиторів

на сайті АПУ 100989

Адреса аудитора:

Від імені Аудиторської фірми

ПП АФ "Професіонал": м. Дніпро,

вул. Леніна, будинок1-А, корпус 2, кв.30

31.03.2023р.

4. Твердження щодо річної інформації

Відповідальність за управлінські функції, підготовку та підпис фінансової звітності Товариства несе голова Правління та головний бухгалтер.

Річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

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

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи
Звернення відсутні.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Ключовим принципом стратегії розвитку підприємства в перспективі є принцип клієнтоорієнтованості, тобто відповідності продуктів і послуг ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" очікуванням і потребам клієнта, і оптимальних рішень по якості та сервісу, що дозволить зберегти позитивну динаміку розвитку, зайняти лідируючі позиції на ключових ринках, забезпечити високий і стабільний дохід для співробітників, накопичити ресурси для інвестування в оновлення виробничих потужностей.

2. Інформація про розвиток емітента

Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД "ФРЕГАТ" було перейменоване з Публічного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ" внаслідок зміни типу Товариства. Назва - Публічне акціонерне товариство "ЗАВОД "ФРЕГАТ" виникла внаслідок зміни типу та назви з Відкритого акціонерного товариства "Завод "Фрегат", яке було затверджене на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 28.04.2011р., протокол № 14. Відкрите акціонерне товариство "Завод "Фрегат" створене на підставі Указу Президента України "Про корпоратизацію підприємств" від 15.06.93р. і наказу Мінмашпрому України від 31.08.94р. № 1208 на базі заводу "Фрегат".

Відповідно до п.15 Положення про порядок корпоратизації підприємств, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.07.1993р. № 508, ВАТ "Завод "Фрегат" є правонаступником майна корпоратизованого державного підприємства "Завод "Фрегат", яке передано до його статутного фонду.

В процесі корпоратизації майна державного підприємства "Завод "Фрегат", засновником була держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України.

Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД "ФРЕГАТ" створено та діє відповідно до Конституції України, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів

України "Про акціонерні товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", та інших чинних законодавчих актів України.

Акціонерами Товариства є юридичні та фізичні особи, які в установленому законом порядку набули право власності на акції Товариства і мають право володіти такими акціями згідно з чинним законодавством України. Усього належить юридичним особам - 97,3349188%СК, фізичним особам (7186 осіб - громадяни України) - 2,600812 %СК.

Метою діяльності Товариства є здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів Товариства, максимізації добробуту акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій Товариства, а також отримання акціонерами дивідендів.

Предметом та основними видами діяльності Товариства є:

- Виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування
- Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.
- Виробництво інших гумових виробів
- Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас
- Холодне штампування та гнуття
- Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення
- Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія
- Механічне оброблення металевих виробів
- Професійно-технічна освіта
- Оптова торгівля відходами та брухтом
- Неспеціалізована оптова торгівля
- Купівля та продаж власного нерухомого майна
- Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів
- Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення

Товариство має право самостійно здійснювати зовнішньоекономічну діяльність у будь-якій сфері, пов'язаній з предметом його діяльності. При здійсненні зовнішньоекономічної діяльності Товариство користується повним обсягом прав суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності відповідно до чинного законодавства України.

ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" має дві філії:

1. Східна філія Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ" - є відокремленим підрозділом ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", який розташований на одній з Товариством території, не юридична особа, здійснює свою діяльність від імені Товариства.
2. Дніпровська філія Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ" - є відокремленим підрозділом ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", розташована на відокремленій території, не юридична особа, здійснює свою діяльність від імені Товариства.

Результати діяльності:

За 2022 р. обсяг виробництва товарної продукції склав 162 691 тис.грн., і в порівнянні з попереднім роком зменшилася на 338%.

За 2022 р. обсяг реалізованої товарної продукції склав 166 911 тис.грн., і в порівнянні з минулим роком зменшилося на 326%.

Дохід підприємства від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг склав 195 395 тис.грн., з ПДВ. В результаті фінансово-господарської діяльності за 2022р. збиток підприємства склав - 140 356 тис.грн.

Капітальні інвестиції за 2022 рік складає 2 402 тис.грн., в т.ч.:

- придбано обладнання на суму 166 тис.грн.,

Середньооблікова чисельність співробітників за 2022 рік склала 388 чол. Середня зарплата одного штатного співробітника за рік склала 7 073 грн., і в порівнянні з минулим роком зменшилося на 95%.

Інформація з питань довкілля і персоналу.

Робота підприємства не зашкоджує довкіллю та відповідає встановленим/ зареєстрованим діючим нормативним актам діючого законодавства, які передбачають застосування заходів із захисту довкілля. Товари виготовлені із екологічно безпечних матеріалів та відповідає вимогам охорони праці, екології та пожежної безпеки. Технічні та якісні характеристики виробленої продукції, викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин, відходи, випромінювання та шум, що утворюються

під час надання послуг, відповідають вимогам чинного законодавства із захисту довкілля та основним вимогам державної політики України в галузі захисту довкілля, а також вимогам чинного природоохоронного законодавства під час його належної експлуатації. Також не допускається:

- розлив нафтопродуктів, мастил та інших хімічних речовин на ґрунт, асфальтове покриття;- під час експлуатації автотранспорту викиди відпрацьованих газів не перевищують допустимі норми;
- не допускається складування сміття у несанкціонованих місцях;
- ощадливо використовується вода та електроенергія;
- компенсується шкода, заподіяна в разі забруднення або іншого негативного впливу на природне середовище.

На підприємстві діє система збору, передачі та вивозу виробничих та побутових відходів. Вивіз відходів з території Товариства виконується згідно договорів з організаціями, які мають ліцензії на проведення операцій з відходами.

Товариство має на всі напрямки екологічного впливу виробництва дозволи, які видані відповідними органами.

Щорічно, відповідно до чинного законодавства України Товариство надає органам державної і виконавчої влади статистичну звітність, у якій відображається інформація про обсяги викидів в атмосферне повітря, передачу відходів та екологічні витрати.

Товариство регулярно сплачує екологічні збори за забруднення навколишнього природного середовища.

Соціальні аспекти та кадрова політика.

Спискова чисельність працівників, які мають трудові відносини з ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" (в т. ч. Східна та Дніпровська філії) на 31.12.2022 року складає - 388 осіб. З них 330 ос. оформлені на постійну роботу, 9 ос. на тимчасову. Із загальної кількості персоналу: чоловіків- 261; жінок - 78 (займають керівні посади - 7 жінок).

Підприємство забезпечує згідно вимог законодавства: рівні можливості працевлаштування; повагу прав людини; умови праці на робочому місці. За сумлінне виконання трудових обов'язків та з нагоди ювілейних дат народження застосовуються заохочення: оголошення подяки та видача премії.

Працівники підприємства мають можливість безкоштовно пройти навчання на заводі та отримати другу робітничу професію.

На протязі 2022 року підготовлено нових кадрів по робочим професіям - 22 ос.

Проведена перепідготовка кадрів з отриманням суміжної професії - 43 ос.

Підвищили розряд - 2 ос.

Керівники та спеціалісти при потребі направляються за кошти підприємства для підвищення своєї кваліфікації на курси.

Товариство в 2022 році мало договори з Первомайським політехнічним коледжем та Первомайським політехнічним інститутом на проходження студентами технологічної та переддипломної практики.

На підприємстві здійснюється виконання комплексних інженерно-технічних заходів по досягненню нормативів безпеки, гігієни праці і виробничого середовища, підвищення існуючого рівня охорони праці, запобіганню випадків виробничого травматизму, професійних захворювань і аварій.

Постійно видається сертифікований спеціальний одяг та інші засоби індивідуального захисту робітникам, зайнятим на роботах зі шкідливими умовами праці. Щорічно проводиться медичний огляд робітників, зайнятих на важких роботах та роботах з шкідливими та небезпечними умовами праці.

У 2022 році був виконаний план поліпшення умов і санітарно-оздоровчих заходів для працівників підприємства:

забезпечення кімнат прийому їжі мікрохвильовими печами та електричними чайниками;

в зимній період кімнати обігріву забезпечені електрообігрівачами.

У 2022 році була проведена атестація 6 робочих місць, атестованих за шкідливими умовами праці, що дають право на пенсію на пільгових умовах. Також була проведена атестація 2 робочих місць, яким не підтверджено право на пенсію на пільгових умовах, але підтверджено право на пільги та компенсацію (додаткова відпустка, доплата до зарплати).

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

Укладення деривативів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів Товариством за звітний період не проводились.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Схильність Товариства до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності, ризику грошових потоків.

Система управління ризиками Товариства розроблена та затверджена вищим органом управління, є внутрішнім документом, що регламентує функціонування та визначає профіль ризиків і систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства, а також встановлює права, обов'язки та розподіляє відповідальність у процесі управління ризиками.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Товариства є ризик банкрутства, ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Ключовим ризиком для макрофінансової стабільності залишається триваліший термін пандемії коронавірусу (COVID-19) та карантинних заходів, необхідних для її подолання як в Україні, так і в світі. Унаслідок карантинних обмежень та глобальної економічної кризи, викликаною пандемією корона вірусу, найбільшого потрясіння українська економіка зазнала в звітному 2022 року. Водночас, погіршення настроїв на світових фінансових ринках внаслідок пандемії коронавірусу та переоцінка інвесторами ризиків країн, що розвиваються, можуть мати негативний вплив на показники економіки та зовнішньої торгівлі України, ускладнити залучення фінансування, негативно вплинути на банківську систему країни та призвести до подальшої девальвації національної валюти по відношенню до основних валют.

ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" функціонує в нестабільному середовищі, з 24 лютого 2022 року Україна знаходиться у військовому стані внаслідок активної військової агресії та повномасштабного вторгнення на територію військ російської федерації. Внаслідок цього неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної і політичної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і своєчасно погашати свої зобов'язання.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)

Заходи для запобігання та мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризик банкрутства) Товариства:

- контроль за фінансовим станом товариства, якістю активів, структурою капіталу
- коригування у разі появи ознак погіршення

Ринкові ризики

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ринкового

- диверсифікація портфелю фінансових інструментів, чутливих до змін відсоткових ставок, за видами цінних паперів, строками погашення, емітентами, галузями
- хеджування активів, чутливих до зміни відсоткових ставок

Валютний ризик

Товариство не було схильне до валютного ризику станом на 31 грудня 2022 року, оскільки не мало жодних монетарних активів або зобов'язань деномінованих в іноземній валюті та не мало наслідків коливання курсів іноземних валют та золота.

Товарний ризик - поточний або майбутній прибуток Товариства може бути під негативним впливом змін ринкових цін на товари та послуги Товариства а також коливанням цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Процентний та пайовий ризик - негативні наслідки коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки, коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери для Товариства на кінець звітної періоду та протягом 2022 року були досить суттєві.

Кредитний ризик - Для Товариства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику є торгова та інша дебіторська заборгованість. Компанія мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання угод з покупцями, що мають відповідні кредитні історії. Інші статті фінансової звітності не схильні до кредитного ризику. Не дивлячись на те, що платіжна здатність дебіторів Товариства визначається різними економічними факторами, керівництво Товариства вважає, що резерв на покриття сумнівної заборгованості є достатнім для компенсації можливих збитків, пов'язаних з непогашенням сумнівної заборгованості. Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолту та вважаються достатньо надійними. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику кредитного

-встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства

-диверсифікація структури дебіторської заборгованості

-аналіз платоспроможності контрагентів

-здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах простроченої дебіторської заборгованості

Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику

Ризик ліквідності - ризик того, що у Товариства виникнуть труднощі з розрахунками за фінансовими зобов'язаннями, що здійснюються грошовими коштами або іншими фінансовими активами на кінець звітної періоду незначний.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності

-збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення

-утримання певного обсягу активів в ліквідній формі

-встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності

-збалансування вхідних та вихідних грошових потоків.

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
Компанія "Фрегат Інжиніринг Лімітед"/"FREGAT ENGINEERING LIMITED" - являється власником значного пакета акцій ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ"			96,25	96,25
Компанія "ДНІПРОСІТІ ЛІМІТЕД"/"DNIPROSCITI LIMITED" є власником значного пакета Компанії "Фрегат Інжиніринг Лімітед"/"FREGAT ENGINEERING LIMITED"			100	100
Дементієнко Олександр Вікторович - являється засновником Компанії			40	40

"ДНІПРОСІТІ ЛІМІТЕД/"DNIPROCITI LIMITED"				
Дементієнко Сергій Олександрович - являється засновником Компанії "ДНІПРОСІТІ ЛІМІТЕД/"DNIPROCITI LIMITED"			30	30
Дементієнко Ольга Олександрівна - являється засновником Компанії "ДНІПРОСІТІ ЛІМІТЕД/"DNIPROCITI LIMITED"			30	30

Частина 9. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи

Ім'я або повне найменування акціонера (учасника) права участі та/або голосування якого обмежено	РНОКПП	УНЗР	Опис наявного обмеження
ВАТ "Лізингова компанія "Украгромашінвест"			Загальна кількість акцій, яка належить ВАТ "Лізингова компанія "Украгромашінвест" - 43868200 од. Кількість цінних паперів, обтяжених зобов'язаннями становить - 2 акції. Підстава виникнення обмеження: Тип обтяжень - безумовне блокування . Дата виникнення обмеження 22.12.2008р.

3) інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику**Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення**

ID (або код) юридичної особи (засновника, акціонера, учасника)	Прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник, акціонер, учасник - фізична особа; найменування, якщо засновник - юридична особа	Місцезнаходження, якщо засновник, акціонер, учасник - юридична особа	Ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник, акціонер, учасник - юридична особа	Розмір пакету акцій (часток) емітента
00000007	ЗВФ "Трансінвест-МИК" ИК "МЕЖДУНРОД.ИНВЕСТ.КО МП"	пл. Нахімова, буд.2, м. Севастополь, 99011, АР Крим	0	0,001071
00000004	Взаємний фонд №1 ВАТ "Укр-КОР-Інвест"	вул. Карла Маркса, 7, оф.67, м. Луганськ, Луганська обл., 91000, ЛНР	0	0,005356

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року
2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента 15.07.2022р. обрано головою Правління Купкова А.В. з 27.06.2022 р по 26.07.2023р., рішенням Наглядової ради від 24.06.2022р., Протокол №16.	15.07.2022	https://fregat.mk.ua/dlya-akczioneriv
2	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента 31.08.2022р. припинено повноваження члена Наглядової ради Гаріст І.Є. з 01.09.2022р., за рішенням акціонера ТОВ "ІПК "АМ Груп" від 31.08.2022р.	31.08.2022	https://fregat.mk.ua/dlya-akczioneriv
3	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента 12.09.2022р. припинено повноваження голови Правління Купкова А.В., обрано головою Правління Тищенко О.В., рішенням Наглядової ради від 12.09.2022р., Протокол №23.	12.09.2022	https://fregat.mk.ua/dlya-akczioneriv
4	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента 07.10.2022р. припинено повноваження голови Наглядової ради Саніна А.О., рішенням акціонера ТОВ "ІПК "АМ Груп" від 06.10.2022р., рішенням Наглядової ради від 06.10.2022р., Протокол №25.	07.10.2022	https://fregat.mk.ua/dlya-akczioneriv

Підприємство	Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД "ФРЕГАТ"	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ
			01.01.2023
Територія	Миколаївська обл.	за КАТОТТГ	14312387
			UA4808013001 0068596
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства	за КВЕД	28.30
Середня кількість працівників: 426			
Адреса, телефон: 55210 Первомайськ, Корабельна, 50/1, 0503662775			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2022 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	
		1801001	
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 578	4 842
первісна вартість	1001	3 721	5 025
накопичена амортизація	1002	(143)	(183)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	270 257	309 757
первісна вартість	1011	1 124 571	1 133 019
знос	1012	(854 314)	(823 262)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	417	4 085
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	274 252	318 684
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	197 450	257 747
Виробничі запаси	1101	119 227	162 147

Незавершене виробництво	1102	66 825	86 635
Готова продукція	1103	10 008	7 596
Товари	1104	1 390	1 369
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	16 516	29 399
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	235 682	177 413
з бюджетом	1135	1	399
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	653	803
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 569	5 331
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	5 559	5 331
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	30 269	28 328
Усього за розділом II	1195	486 140	499 420
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	760 392	818 104

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 967	10 967
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	197 840	234 371
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5 417	-131 875
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	214 224	113 463
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 197	10 153
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0

Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	3 197	10 153
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	3 641
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	337 124	465 074
товари, роботи, послуги	1615	56 333	69 891
розрахунками з бюджетом	1620	4 062	4 668
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	814	35
розрахунками з оплати праці	1630	4 036	992
одержаними авансами	1635	77 353	107 102
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	4 349	4 263
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	58 900	38 822
Усього за розділом III	1695	542 971	694 488
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	760 392	818 104

Керівник

Тищенко О.В.

Головний бухгалтер

Бермас В.Г.

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД
"ФРЕГАТ"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2023
14312387

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2022 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	167 045	716 438
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(138 236)	(597 319)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	28 809	119 119
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	8 102	12 280
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(21 085)	(37 274)
Витрати на збут	2150	(9 798)	(18 805)
Інші операційні витрати	2180	(19 592)	(17 071)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	0	58 249
прибуток			
збиток	2195	(13 564)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	18 014	87 782
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(18 434)	(57 211)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)

Інші витрати	2270	(130 457)	(57 797)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	0	31 023
прибуток			
збиток	2295	(144 441)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4 085	-7 972
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	0	23 051
прибуток			
збиток	2355	(140 356)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-140 356	23 051

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	127 400	525 461
Витрати на оплату праці	2505	39 198	68 625
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 487	16 315
Амортизація	2515	10 620	6 934
Інші операційні витрати	2520	15 753	47 727
Разом	2550	203 458	665 062

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	43 868 200	43 868 200
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	4 386 200	43 868 200
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-3,199490	0,525460
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-31,999450	0,525460
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Тищенко О.В.

Головний бухгалтер

Бермас В.Г.

Підприємство	Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД "ФРЕГАТ"	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ	
			01.01.2023	
			14312387	
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) За 2022 рік Форма №3 Код за ДКУД		1801004		
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	78 898	341 107	
Повернення податків і зборів	3005	0	0	
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0	
Цільового фінансування	3010	909	1 084	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	143 721	671 430	
Надходження від повернення авансів	3020	5 516	660	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	70	57	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	5	
Надходження від операційної оренди	3040	0	0	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0	
Надходження від страхових премій	3050	0	0	
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0	
Інші надходження	3095	44	126	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(40 793)	(214 414)	
Праці	3105	(33 898)	(53 489)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 267)	(16 221)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13 287)	(19 705)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(115 938)	(673 150)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 067)	(62 681)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)	
Інші витрачання	3190	(13 285)	(35 332)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 377	-60 523	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	0	28 671	
необоротних активів	3205	0	83	
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	0	0	
дивідендів	3220	0	0	

Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(150)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-150	28 754
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	38 147	55 370
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(34 505)	(41 225)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 828)	(1 887)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(374)	(733)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 440	11 525
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-87	-20 244
Залишок коштів на початок року	3405	5 569	25 851
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-151	-38
Залишок коштів на кінець року	3415	5 331	5 569

Керівник

Тищенко О.В.

Головний бухгалтер

Бермас В.Г.

Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	36 531	0	0	3 064	0	0	39 595
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	36 531	0	0	-137 292	0	0	-100 761
Залишок на кінець року	4300	10 967	234 371	0	0	-131 875	0	0	113 463

Керівник

Тищенко О.В.

Головний бухгалтер

Бермас В.Г.

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

"ЗАВОД "ФРЕГАТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧУЄТЬСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Загальні відомості про Товариство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД"ФРЕГАТ" (надалі -"Товариство") є правонаступником відкритого акціонерного товариства "Завод "Фрегат", яке в свою чергу було правонаступником державного підприємства "Завод "Фрегат".

ВАТ "Завод "Фрегат" створено наказом Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України від 31 серпня 1994р. № 1208, шляхом корпоратизації державного підприємства "Завод "Фрегат".

Відповідно до п.15 Положення про порядок корпоратизації підприємств, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.07.1993р. № 508, ВАТ "Завод "Фрегат" є правонаступником майна корпоратизованого державного підприємства "Завод "Фрегат", яке передано до його статутного фонду.

В процесі корпоратизації майна державного підприємства "Завод "Фрегат" , засновником була держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України.

Оцінку майна і визначення розміру статутного капіталу здійснено станом на 01.07.1994р.

Місцезнаходження: Україна, 55210, Миколаївська область, м.Первомайськ, вул..Корабельна, буд. 50/1.

код за ЄДРПОУ -14312387

Дата первинної реєстрації - 16. 09.1994р.

Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради народних депутатів.

Засновник - держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України.

Дата останньої реєстрації - 07.12.2005

Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради .

На 31 грудня 2022 року загальна чисельність акціонерів - 7 201 осіб

Дані щодо складу акціонерів:

Відсоток володіння

Усього - належить юридичним особам	97,3994%СК
Фізичні особи (7 187 осіб - громадяни України)	2,600669 %СК
	100,00%СК

Основними видами діяльності Товариства є:

- 28.30 - Виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування
- 28.99 - Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.
- 22.19 - Виробництво інших гумових виробів
- 22.21 - Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас
- 24.33 - Холодне штампування та гнуття
- 25.21 - Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення
- 25.50 - Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія
- 25.62 - Механічне оброблення металевих виробів
- 85.32 - Професійно-технічна освіта
- 46.77 - Оптова торгівля отходами та брухтом
- 46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля
- 68.10 - Купівля та продаж власного нерухомого майна
- 33.11 - Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів
- 33.12 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення

Середньооблікова чисельність працюючих в цілому по підприємству становила:

за 2021р. - 455 осіб

за 2022р. - 426 осіб

Філії підприємства:

Східна філія Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ" - є відокремленим підрозділом ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", який розташований на одній з Товариством територій, не юридична особа, здійснює свою діяльність від імені Товариства.

Філія створена згідно з рішенням Наглядової ради Товариства - протокол № 32 від 01.08.2011р.

Дата державної реєстрації - 01. 08. 2011р.

Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради .

Місцезнаходження: Україна, 55210, Миколаївська область, м. Первомайськ ,

вул. Держинського, буд. 33.

Основними видами діяльності Філії є:

25.21 - Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення

28.30 - Виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування

28.99 - Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.

22.19 - Виробництво інших гумових виробів

22.21 - Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас

33.12 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення

33.11 - Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів

25.62 - Механічне оброблення металевих виробів

25.50 - Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія

24.33 - Холодне штампування та гнуття

Середньооблікова чисельність працюючих Філії становила:

за 2021р. - 48 осіб

за 2022р. - 25 осіб

Дніпровська філія Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ" - є відокремленим підрозділом ПрАТ "Завод "Фрегат", розташована на відокремленій території, не юридична особа, здійснює свою діяльність від імені Товариства.

Філія створена згідно з рішенням Наглядової ради Товариства - протокол № 5 від 28.01.2013р.

Дата державної реєстрації - 31. 01. 2013р.

Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради .

Місцезнаходження: Україна, 01015, м. Київ , вул. Лейпцизька, 15 А.

Основними видами діяльності Філії є:

28.30 - Виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування

24.33 - Холодне штампування та гнуття

22.21 - Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас

22.19 - Виробництво інших гумових виробів

33.12 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення

33.11 - Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів

28.99 - Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.

25.62 - Механічне оброблення металевих виробів

25.50 - Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія

25.21 - Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення

68.10 - Купівля та продаж власного нерухомого майна

85.32 - Професійно-технічна освіта

Чисельність працюючих Філії становила:

на 31.12.21р. - 26 осіб

на 31.12.22р. - 38 осіб

Організаційна структура Товариства визначена Статутом.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариством розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і т.п. оперативні документи внутрішнього контролю та аудиту.

1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що вона функціонуватиме невизначено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Досвід, історія розвитку та напрацьована база постійних корпоративних клієнтів дозволяє чекати притоку грошових коштів.

При цьому слід зазначити, що Товариство функціонує в нестабільному середовищі. Україна продовжує заходитися у стані політичних та економічних змін. З 24 лютого Україна знаходиться у воєнному стані внаслідок військової агресії і повномасштабного вторгнення на територію військ Російської Федерації. Внаслідок цього неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної і політичної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і своєчасно погашати свої зобов'язання.

У 2022 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність.

Товариство визначило, що ці події пандемії з COVID-19 є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2022 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2022 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив воєнних дій на території України, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі, якщо не військові дії.

2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ

МСФЗ.

2.1. Твердження про відповідність

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Відповідно до п.10 МСБО 1 "Подання фінансових звітів" фінансова звітність Товариства складається з наступних компонентів:

Звіт про фінансовий стан на кінець року;

Звіт про сукупний дохід за період;

Звіт про зміни у власному капіталі за період;

Звіт про рух грошових коштів за період;

Примітки до фінансової звітності, включаючи опис суттєвих облікових політик.

Під час формування статей фінансової звітності за МСФЗ показники відображено у типових формах, затверджених національними положеннями бухгалтерського обліку.

2.2. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність була затверджена до випуску директором Товариства "28" лютого 2023р.

Події після звітної дати проаналізовані по дату затвердження включно.

2.3. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4.1. Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - "iXBRL"). Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2023 року.

2.5. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань, та на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання звіту про фінансовий стан. Фактичні результати можуть відрізнитися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі необхідності проведення коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

2.6. ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК, ЗМІНИ В ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИКАХ

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена директором Товариства, враховуючи вимоги МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ.

Положення облікової політики, наведені далі, застосовувались Товариством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2022 року. Застосування нових стандартів та інтерпретацій не є зміною облікової політики

2.7. Прийняття нових та переглянути стандарти

Принципи обліку, прийняті при підготовці річної фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2022 року, за виключенням застосування нових стандартів, що описані нижче, які починають діяти з 1 січня 2023 року. Характер та вплив цих змін розкритий нижче:

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020):

> МСФЗ (IAS) 41 "Сільське господарство" Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.

З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано. Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р.

Цей стандарт не застосовується до Товариства.

> Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесів: посилання на Концептуальні засади". Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати, та застосовуються перспективно.

Ця поправка не має істотного впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

> Поправки до МСБО 16 "Основні засоби: надходження до використання за призначенням". Дані поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно лише до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) раннього з поданих у фінансовій звітності періоду, у якому організація вперше застосовує ці поправки.

Ця поправка не має істотного впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

> Поправки до МСФЗ (IAS) 37 "Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи: обтяжливі договори - витрати на виконання договору". Дані поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати, та застосовні до договорів, за якими організація ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує ці поправки.

Ця поправка не має істотного впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

> МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" ? "Комісійна винагорода під час проведення "тесту 10%" для припинення визнання фінансових зобов'язань". В рамках процесу щорічного удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. У поправці уточнюється склад сум комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум належать лише ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати цю поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Ця поправка не має істотного впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Фонду. Фонд має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Стандарти і тлумачення

Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:

МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (липень 2020)

МСБО 1 "Подання фінансової звітності", Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 "Формування суджень про суттєвість" (лютий 2021)

01 січня 2023 року

МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" (лютий 2021)

01 січня 2023 року

МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)

01 січня 2023 року

МСБО 12 "Податки на прибуток" (травень 2021)

01 січня 2023 року

МСФЗ 16 "Оренда" (вересень 2022)

01 січня 2024 року

МСБО 1 "Подання фінансової звітності",

Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 "Формування суджень про суттєвість" (жовтень 2022)

01 січня 2024 року

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"

"Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством"

Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

> Поправки до МСФЗ 1 - "Подання фінансової звітності" та до Практичного посібника з МСФЗ № 2 - "Розкриття інформації про облікову політику". Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

> Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності: класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових". Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно.

В даний час Товариство оцінює вплив змін на поточну практику.

> Поправки до МСБО 8 "Облікова політика, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки". Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати. Товариство достроково не застосовувала інші стандарти, інтерпретації та поправки, які були випущені, але ще не набули чинності.

В даний час Товариство аналізує вплив даних стандартів на свою фінансову звітність та планує розпочати застосування нових стандартів з необхідної дати набуття чинності.

> Поправки до МСБО 12 "Податки на прибуток" Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року, та дозволено дострокове застосування. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як

правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, не застосовує дану поправку.

> Поправки до МСФЗ 16 "Оренда" (вересень 2022) У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ "Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді", який вносить зміни до МСФЗ 16 "Оренда" додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.

- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.

Компанія, не застосовує дану поправку.

>Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності",

Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 "Формування суджень про суттєвість" (жовтень 2022) У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

> Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка

класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

В даний час Товариство аналізує вплив даних стандартів на свою фінансову звітність та планує розпочати застосування нових стандартів з необхідної дати набуття чинності.

Оскільки діюча політика Товариства відповідає вимогам змін, їх застосування не викликало впливу на фінансову звітність Товариства.

3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках

Облікова політика - це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Товариством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2021 року.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена директором Товариства, враховуючи вимоги МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ, відповідно до Наказу №1/1 від 10.01.2022 року " Про облікову політику ПрАТ Завод "Фрегат".

Специфіка діяльності

Основним видом діяльності Товариства є виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування.

3.2. Основа оцінки, МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Товариство наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або

зобов'язання на дату оцінки, передбачувані майбутні грошові потоки, існуючу економічну ситуацію, ризики, властиві різним фінансовим інструментам та інші фактори з врахуванням вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17 "Оренда", та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 "Запаси" або вартість під час використання згідно з МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки; дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;

вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 13 на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю

Методики оцінювання

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)

Вихідні дані

Грошові кошти та їх еквіваленти

Первісна та подальша оцінка грошових потоків та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості

Ринковий

Офіційний курс НБУ

Фінансові інвестиції

Первісна оцінка фінансових інвестицій здійснюється за собівартістю активу, подальша оцінка за справедливою вартістю

ринковий

Біржові курси, контрактні умови, очікувані вхідні майбутні грошові потоки

Дебіторська заборгованість

Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних грошових потоків на дату оцінки

Дохідний

Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні майбутні грошові потоки

Поточні зобов'язання

Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення

Витратний

Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані майбутні вихідні грошові потоки

Викладені далі положення облікової політики послідовно застосовувалися у періоді, поданому у цій фінансовій звітності.

3.3.Методи подання інформації у фінансових звітах.

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань: є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно). Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними МСФЗ.

Рівень суттєвості обраний Товариством та зафіксований в його обліковій політиці встановлений на рівні 10% від валюти балансу.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією оснований на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким, витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи наприклад витрат на збут або адміністративну діяльність.

Рівень суттєвості обраний Товариством та зафіксований в його обліковій політиці встановлений на рівні 2% від доходу від будь-якої діяльності Товариства.

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

3.4.Функціональна валюта та іноземна валюта.

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

31.12.2021 31.12.2022

Гривня/1 долар США 27,2782 36,5686

Гривня/1 євро 30,9226 38,9510

3.5.Грошові кошти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках (на поточних рахунках та депозити), готівкові кошти в касах, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні. Відповідно до МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки а саме справедливою вартістю, що дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку

України. у разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного року.

3.6.МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Вплив застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" на класифікацію фінансових інструментів

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

З метою коректного визначення категорії, за якою мають класифікуватись фінансові активи, Товариство проводить наступні тестування та оцінки: "визначення бізнес-моделі" - оцінка, за допомогою якої Товариство визначає мету утримання портфелю фінансових активів; "тест характеристик передбачених договором грошових потоків" - тест, за допомогою якого аналізуються характеристики передбачених договором грошових потоків фінансового активу. За результатами визначення бізнес-моделі та результатами "тесту характеристик передбачених договором грошових потоків" визначається класифікація фінансового активу.

Термін "бізнес-модель" визначає те, яким чином Товариство управляє фінансовими активами з метою отримання грошових потоків. Бізнес-модель визначається провідним управлінським персоналом Товариством та звичайно характеризує діяльність Банку, яку він проводить з метою досягнення поставлених цілей.

Визначаються 2 основні бізнес-моделі:

- 1) бізнес-модель "утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків";
- 2) бізнес-модель "утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків або продажу".

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю .

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні

умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Зменшення корисності фінансових активів

На кожну дату складання фінансової звітності Товариство перевіряє фінансові активи або групи фінансових активів з метою виявлення об'єктивних ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму очікуваного відшкодування.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Метод ефективної процентної ставки (ЕПС)

Метод ЕПС використовується для розрахунку амортизаційної вартості (АВт боргового зобов'язання і розподілу процентних доходів на відповідний період. ЕПС - це ставка дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень (включаючи всі отримані або зроблені платежі з боргового інструменту, що є невід'ємною частиною ЕПС, витрати на оформлення угоди та інші премії або дисконти) на очікуваний строк до погашення боргового інструменту або (якщо застосовно) на більш короткий термін до БВт на момент прийняття боргового інструменту до обліку.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Застосування певних коефіцієнтів збитку до окремих груп заборгованості (чим більше прострочення - тим вище коефіцієнт).

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до вартості цього активу, в іншому випадку витрати на позики відображаються у складі прибутків та збитків в тому періоді, коли вони були понесені. Кваліфікований актив - це актив, який потребує значних затрат часу для підготовки його до використання за призначенням або реалізації.

Резерв під знецінення

По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, достовірність

неплатоспроможності або інших важливих фінансових утруднень дебітора) того, що Товариство не отримає всі суми, які належать йому згідно з умовами постачання. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

Резерв на дебіторську заборгованість нараховується шляхом аналізу платоспроможності окремих дебіторів (у розмірі 100%).

До фінансових інструментів Товариство відносить первинні (грошові кошти, цінні папери, дебіторська і кредиторська заборгованість по поточним операціям) та вторинні (деривативи) фінансові інструменти.

МСФЗ 9 передбачає, що Товариство визнає резерв для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом у розмірі, що дорівнює:

12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором (умовами випуску фінансового інструмента), і грошовими потоками.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (параграф 5.5.9 МСФЗ 9).

МСФЗ 9 вказує на зростання кредитного ризику за активами у разі наявності прострочки платежу тривалістю 30 днів і більше, і вказує на дефолт за активом, якщо прострочка платежу за ним перевищує 90 днів. В якості практичного методу Товариство вирішила використовувати матрицю резервів. МСФЗ (IFRS) 9 дозволяє використання декількох практичних засобів, а одне з них - матриця резервів.

Простіше кажучи, матриця резервів або матриця міграції (англ. 'Provision matrix') - це розрахунок збитку від знецінення на основі процентної ставки дефолту або коефіцієнта збитку (англ. 'Default rate'), яка застосовується до групи фінансових активів.

Товариство використовує метод матрицю резервів на кінець звітного періоду.

Товариство вирішило застосувати спрощений підхід відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 і розрахувати збиток від знецінення як очікуваний кредитний збиток в розмірі 1% від заборгованості.

Перегляд кредитного ризику за активами за МСФЗ 9 здійснюється протягом всього договірного періоду

Індикаторами суттєвого збільшення кредитного ризику можуть бути такі події:

1. Зміна зовнішніх ринкових індикаторів кредитного ризику;
2. Погіршення кредитного ризику позичальника;
3. Погіршення ситуації у бізнесі позичальника;
4. Погіршення ситуації у галузі, де працює позичальник;
5. Погіршення ситуації в економіці країни, де працює позичальник;
6. Зменшення вартості застави;

7. Прострочені платежі.

Аванси видані

Аванси видані відображаються у звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву від знецінення. Передоплата послуг включається до витрат періоду або у вартість активів у міру отримання цих послуг.

3.7.МСБО 16 "Основні засоби"

Основні засоби в цілому відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 16. Основними засобами Товариства є матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше 1 року. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпортні мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Витрати на поліпшення основних засобів капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод.

Основні засоби Товариства класифікують за такими групами (класами):

Група 1. Земельні ділянки.

Група 2. Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом (15років).

Група 3. Будівлі (20), споруди (15 років), передавальні пристрої (10 років).

Група 4 - машини та обладнання, з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та або програм, які визнаються нематеріальним активом), ксерокси, інші інформаційні системи, комутатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, факси, радіостанції, обладнання зв'язку, вартість яких перевищує 20 000,00 грн.;

Група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі);

Група 9 - інші основні засоби;

Група 11 - малоцінні необоротні матеріальні активи.

Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних засад облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу створено технічну експертну комісію в складі керівників виробничих служб (відділів) Товариства.

Амортизація. Амортизація основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу шляхом списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу. При введенні в експлуатацію встановлюються індивідуальні терміни корисного використання для окремих основних засобів виходячи з дійсного стану таких об'єктів (будівлі та споруди 20-50 років, машини та устаткування 10-15 років, інструменти, прилади та інші основні засоби 4-8 років).

Строки використання основних засобів переглядаються у випадках:

-зміни економічних вигід від використання груп (видів) основних засобів - комісією;

-при капіталізації витрат (або при частковому списанні) окремого об'єкта основних засобів - робочою комісією.

Ліквідаційна вартість основних засобів визначається рівною нулю.

Переоцінка здійснюється один раз на рік станом на 31 грудня при виникненні необхідності її проведення. Межу суттєвості для проведення

переоцінки, а саме величину розриву між залишковою та справедливою вартістю основних засобів встановити на рівні 20 %.

Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче використання), вважати, що основний засіб призначається для виробничого використання. У протилежному разі, якщо основний засіб призначається для невиробничого використання, про це обов'язково повинно бути зазначено у первинних документах, якими оформлюється придбання, виготовлення чи введення в експлуатацію таких невиробничих основних засобів.

3.8. "Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність"

Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються за МСФЗ 5.

3.9. "Зменшення корисності активів"

Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. У разі наявності фактів знецінення активів, Товариство має застосовувати МСБО 36, що передбачає процедуру тестування на знецінення.

Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі якихось подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, в залежності від того, яка з них вища. Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожному звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

3.10 "ВПЛИВ ЗМІН ВАЛЮТНИХ КУРСІВ"

Іноземна валюта

При підготовці фінансової звітності окремих підприємств угоди у валюті, що відрізняється від функціональної (в іноземній валюті), відображаються за курсом на дату здійснення операції. Монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються за відповідним валютним курсом на дату складання звітності. Немонетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті й оцінюються за справедливою вартістю (СВт), підлягають перерахунку за обмінним курсом, що діяв на дату визначення СВт. Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями від зміни курсів валют відображаються у прибутках та збитках в періоді їх виникнення, за такими винятками:

- курсові різниці від хеджування окремих валютних ризиків

- курсові різниці по заборгованості по договорах з нерезидентом, погашення якої не планується і мало ймовірно ре класифікуються у прибутки або збитки на кожному звітну .

Начало форми

Конец форми

3.11. "Нематеріальні активи"

Нематеріальні активи обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Товариством, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства та використовуються протягом більше 1 року. Амортизація нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу.

Якщо строк корисного використання відповідно до правовстановлюючого документа не встановлено, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації нематеріального активу. Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: витрати на дослідження; витрати на підготовку і перепідготовку кадрів; витрати на створення, реорганізацію та переміщення Товариства або його частини; витрати на підвищення ділової репутації Товариства, вартість періодичних видань тощо.

3.12. Запаси

Визнання, оцінка, представлення та розкриття запасів здійснюється у відповідності до вимог МСБО (IAS) № 2 "Запаси". Для цілей складання фінансової звітності товариство застосовує наступну класифікацію запасів:

- сировина і матеріали
- Запасні частини
- Пальне
- Інші матеріали
- незавершене виробництво
- товари

Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу. Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу актива або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. (Див. МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості").

Чиста вартість реалізації - це чиста сума, яку суб'єкт господарювання очікує отримати від продажу запасів у звичайному ході бізнесу. Справедлива вартість відображає ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу такого ж об'єкта запасів на основному (або найсприятливішому) ринку для такого об'єкта запасів між учасниками ринку на дату оцінки. Перша - це вартість, визначена суб'єктом господарювання, остання - ні. Чиста вартість реалізації для запасів може не дорівнювати справедливій вартості мінус витрати на продаж.

Запаси включають товари, що були придбані та утримуються для перепродажу, у тому числі, наприклад, товари, придбані підприємством роздрібною торгівлею та утримувані для перепродажу, або земля та інша нерухомість для перепродажу. Запаси включають також готову вироблену продукцію або незавершене виробництво суб'єкта господарювання й основні та допоміжні матеріали, призначені для використання в процесі виробництва.

Нерозподілені накладні витрати визнаються як витрати в періоді виникнення (з включенням до реалізованої собівартості). Собівартість запасів визначається з використанням методу ідентифікованої вартості.

Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і продаж.

Запаси у Звіті про фінансовий стан представляються на нетто-основі, тобто за вирахуванням резерву знецінення.

3.11.МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами"

МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами" замінює МСБО (IAS) 18 "Дохід", МСБО (IAS) 11 "Будівельні контракти" і відповідні пояснення та застосовується для доходів, що виникають внаслідок договору з клієнтом, якщо ці контракти не підпадають під дію інших стандартів. Новий стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів для обліку доходу від договорів з клієнтами. Основний принцип нового стандарту полягає в тому, що суб'єкт господарювання визнає дохід унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги. Стандарт визначає, що суб'єкт господарювання має розглянути судження і всі доречні факти та обставини на кожному з етапів моделі у відношенні договорів з клієнтами. Стандарт визначає порядок обліку додаткових витрат, пов'язаних з укладенням договору з клієнтом, а також витрат, понесених при виконанні договору з клієнтом.

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожну обіцянку передати клієнтові або

(а)товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими; або

(б)серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Серія відокремлених товарів або послуг передається клієнтові за однією й тією самою схемою, якщо виконуються обидва такі критерії

:(а)кожний відокремлений товар або послуга в серії, яку суб'єкт господарювання обіцяє передати клієнтові, з часом відповідатиме зазначеному критерію зобов'язання щодо виконання; та

(б) для оцінки прогресу суб'єкту господарювання на шляху до повного задоволення обов'язку щодо виконання, а саме обов'язку передати кожний відокремлений товар або послугу в цій серії клієнтові використовуватиметься один і той самий метод.

Наявність у договорі істотного компоненту фінансування

1.Визначаючи ціну операції, Товариство має коригувати обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, погоджені сторонами договору (явно або неявно), надають клієнтові або суб'єктові господарювання значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. За таких обставин договір містить значний компонент фінансування. Значний компонент фінансування може існувати незалежно від того, чи висловлена обіцянка фінансування явно у договорі, чи передбачена неявно умовами оплати, погодженими сторонами договору.

2.Мета коригування обіцяної величини компенсації на предмет істотного компоненту фінансування полягає у тому, щоб Товариство визнав дохід у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплачувався за ці товари або послуги грошовими коштами, коли (або по мірі того, як) вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах). Оцінюючи, чи містить договір компонент фінансування та чи є цей компонент істотним для договору, Товариство розглядає всі доречні факти й обставини, у тому числі обидва такі аспекти:

(а)різницю (якщо вона є) між величиною обіцяної компенсації та ціною продажу у грошових коштах на обіцяні товари або послуги; та(б)об'єднаний вплив обох таких величин:

(і)очікуваної тривалості часу між часом передачі суб'єктом господарювання обіцяних товарів або послуг клієнтові та часом оплати клієнтом за ці товари або послуги; та

(ii)переважних ставок відсотка на відповідному ринку.

3. Незважаючи на оцінку в пункті 2, договір з клієнтом не має істотного компонента фінансування, якщо наявний будь-який з таких чинників:

(а)клієнт заплатив за товари або послуги авансом, і час передачі таких товарів або послуг на розсуд клієнта;(б)значна величина компенсації, обіцяної клієнтом, -змінна, а величина або час отримання такої компенсації залежить від настання чи ненастання певної майбутньої події, яка в основному не підвладна клієнтові чи суб'єкту господарювання (наприклад, якщо компенсація -це роялті на основі обсягу продажів).

(в)різниця між обіцяною компенсацією та ціною продажу у грошових коштах товару або послуги (як описано в пункті 2) виникає не з причини надання фінансових коштів клієнтові або суб'єктові господарювання, а з інших причин, і різниця між цими сумами пропорційна причині різниці. Наприклад, умови оплати можуть передбачати надання суб'єктові господарювання або клієнтові захисту від іншої сторони, якщо він не виконає повністю деякі або всі свої зобов'язання за договором.

Для досягнення мети, зазначеної в пункті 2, Товариство, коригуючи обіцяну величину компенсації задля врахування істотного компонента фінансування, користується ставкою дисконтування, яка буде відображена в окремій операції фінансування між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка відобразить кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку застава або забезпечення, надані клієнтом або суб'єктом господарювання, у тому числі активи, передані за договором. Товариство

визначає таку ставку шляхом виявлення ставки, за якою дисконтується номінальна вартість обіцяної компенсації до ціни, яку клієнт заплатить грошовими коштами за товари або послуги, коли (або по мірі того, як) вони переходитимуть до клієнта, або застосовує ставку НБУ кредитну. Після того, як договір укладено, суб'єкт господарювання не оновлює ставку дисконтування з метою відображення зміни ставок відсотка або інших обставин (наприклад, зміни оцінки кредитного ризику клієнта).

Товариство подає у звіті про сукупний дохід наслідки фінансування (відсотковий дохід або відсоткові витрати) окремо від доходу від договорів з клієнтами. Відсотковий дохід або відсоткові витрати визнаються лише тією мірою, якою контрактний актив (або дебіторська заборгованість) чи контрактне зобов'язання визнається в обліку договору з клієнтом

Визнання витрат

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Тривалість операційного циклу на Товаристві - до підписання актів виконаних робіт, послуг, але не більше одного календарного року.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки витратами певного періоду за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи, для яких вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо.
- Попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг.
- Погашення одержаних позик.
- Інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, що не відповідають ознакам, наведеним у МСФЗ.
- Витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до МСФЗ.
- Балансова вартість валюти.

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг, класифікація адміністративних витрат і витрат на збут здійснюється згідно з МСФЗ. Бухгалтерський облік витрат ведеться з використанням рахунків класу 9. Перелік та склад статей калькулювання виробничої та податкової собівартості продукції (робіт, послуг) встановлюється на Товаристві окремим додатком до Положення про облікову політику, який складається на початку кожного року та має назву "Розподілення виробничих витрат та розрахунок собівартості послуг".

На Товаристві використовуються передбачені діючими законодавчими актами граничні норми добових на службові відрядження, гранична величина розрахунків готівкою, терміни подачі звіту про використання коштів, тощо.

"Витрати на позики"

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку по займах, кредитах, позиках відповідно до МСБО23. Витрати по позиках (процентні та інші витрати понесені у зв'язку з залученням позиків) визнаються в якості витрат того періоду, в якому понесені з відображенням у звіті про фінансові результати або капіталізуються в залежності від цільового призначення.

3.12.Оренда

Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди передаються в основному всі вигоди та ризики, пов'язані з експлуатацією активу і

оренда відповідає одному з критеріїв визнання відповідно до МСБО 16 "Оренда". Всі інші види оренди класифікуються як операційна оренда. Активи, що утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами Товариства за найменшою із вартостей або за справедливою вартістю або дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається в баланс як зобов'язання по фінансовій оренді з розподіленням на довгострокову та короткострокову заборгованість.

З 01.01.2022 року Товариство застосовує МСФЗ № 16 "Оренда" з відображенням в активах та зобов'язаннях на правах орендаря.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди: а) фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі, як описано в параграфі Б42 МСФЗ 16, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню.

б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди (як описано в параграфі 28);

в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості; г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обгрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю (оцінену з урахуванням чинників, описаних у параграфах Б37-Б40); та

г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у параграфі 27б), включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості, окрім випадків, коли він застосовує будь-яку з моделей оцінки, описаних в параграфах 34 та 35 МСФЗ № 16 "Оренда".

Товариство вибрало: Модель собівартості

а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, вказані в параграфі 39-46, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі (див. параграф Б42) МСФЗ 16.

3.13. "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи"

Облік та визнання зобов'язань та резервів Товариства відбувається відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на: довгострокові; поточні; забезпечення; непередбачені зобов'язання; доходи майбутніх періодів.

Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання (крім відстрочених податків на прибуток) відображаються в залежності від виду або по амортизаційній або по дисконтованій вартості. До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; інші довгострокові зобов'язання.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців, якщо в договорі немає пункту про можливість дострокового погашення зобов'язання, та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо: позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення; не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання. Якщо довгострокові зобов'язання без нарахування відсотків, розмір дисконту є несуттєвим допускається відображення довгострокової заборгованості за первісною вартістю.

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком нижченаведених ознак:

-Товариство сподівається погасити зобов'язання, або зобов'язання підлягають погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду

-Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом 12 місяців після звітного періоду

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям погашення зобов'язань. Поточні зобов'язання включають: короткострокові кредити банків; поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; короткострокові векселі видані; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; інші поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається в Балансі за первинною вартістю, яка рівняється справедливій вартості отриманих активів або послуг (за сумою погашення).

Товариство проводить переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини боргу залишається менше ніж 365 днів.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, вони розкриваються у примітках якщо ймовірний відтік ресурсів є суттєвим.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до фінансової звітності в тій мірі, в якій ймовірно отримання Товариством економічних вигод.

3.14. "Податки на прибуток".

Товариство є платником податку на прибуток на загальний підставах. Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відстроченого податку. Податок на прибуток відображається в складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, відображених у складі іншого сукупного доходу, або до операцій із власниками, відображених безпосередньо на рахунках власних засобів, які, відповідно, входять в склад іншого сукупного прибутку або безпосередньо в складі власних засобів. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди. Відстрочений податок відображається у відношенні тимчасових різниць активів, що виникають між балансовою вартістю, активів і зобов'язань, що визначаються для цілей їх відображення в фінансовій звітності, і їх податковою базою. Відстрочений податок не визнається у відношенні наступних тимчасових різниць: різниці, пов'язані з відображенням у фінансовій звітності гудвіла та ті, що не зменшують базу оподаткування; різниці, що відносяться до активів чи зобов'язань, факт первісного визнання яких не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток. Величина відстроченого податку визначається виходячи зі ставок податку на прибуток, які будуть застосовуватися в майбутньому, у момент відновлення тимчасових різниць, ґрунтуючись на діючих або по суті введених у дію законах станом на звітну дату. Вимоги по відстроченому податку відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, неприйнятих витрат по податках і невикористаних податкових пільг. Розмір вимог по відстроченому податку зменшується в тому розмірі, у якому не існує більше ймовірності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог.

3.15. "Виплати працівникам"

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19.

Компанія здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду України. Здійснення таких внесків передбачає поточні нарахування працедавцем таких внесків, які розраховуються як відсоток від загальної суми заробітної плати.

У звіті про сукупний дохід витрати по таких внесках відносяться до періоду, в якому відповідна сума заробітної плати нараховується працівникові.

Товариство бере участь у державній пенсійній програмі з визначеними виплатами, яку засновано у законодавчому порядку, участь у якій є обов'язковою для усіх компаній, що мають робочі місця з особливо шкідливими та важкими умовами праці (Список 1 та Список 2). Зобов'язання Товариства за даною програмою виплат формуються поступово, протягом усього періоду трудової діяльності працівника на атестованому у встановленому порядку робочому місці, що дає право на отримання пільгової пенсії.

Крім того, у Товариства діють інші програми з визначеною виплатою, які здійснюються у термін більше 12 місяців після закінчення звітного періоду, та підлягають оцінюванню актуарним методом. До таких програм підприємства відносяться виплати по закінченні трудової діяльності, такі як одноразові виплати при виході на пенсію, а також інші довгострокові виплати працівникам, такі як виплати до ювілейних дат, визначені галузевою угодою, у сфері залізничного транспорту та колективним договором.

ПРАТ "Завод Фрегат" здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Товариство не має ані юридичного ані конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

3.16. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних

рішень, що визнано МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначенні, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі.

Операція з пов'язаною стороною - передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

3.17. "Операційні сегменти"

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені. Товариство займається реалізацією товарів та послуг тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються. У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО8.

Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональними ознаками.

Звіт про зміни у власному капіталі подається в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно з МСБО7 прямим методом.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладених у всіх МСБО/МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ, МСБО та тлумачень вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на елементи фінансової звітності - суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному (попередньому) досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати зрештою можуть суттєво відрізнятись від цих оцінок та розрахунків.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення в областях, де такі судження є особливо важливими, що характеризуються високим рівнем складності, областях, в яких припущення і розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ:

1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.

2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.

4) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.

5) Керівництво вважає, що застосування і розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6) Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття

справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості (передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інш.)

7) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).

8) Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час утилізації/погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.

9) Товариством оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу.

10) Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.

11) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.

12) Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 "Знецінення активів" - Товариство переглянуло балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення

13) Термін корисного використання основних засобів - Товариство переглянуло строки корисного використання на кінець фінансового року та не очікує відхилення від попередніх оцінок, зміни, що враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" не було

14) Резерв під сумнівну заборгованість - Товариство визначило створює чи не створює резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків та розраховувало відповідні суми

14) Товариством зроблено припущення про те, що судові справи, по яких воно виступає відповідачем, будуть виграні у судах усіх інстанцій.

15) Суттєвими елементами фінансової звітності є статті, що складають більше 10% валюти балансу.

16) Операцій, подій та умов до яких відсутні конкретні МСФЗ не було. У разі, якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

17) Відокремлене відображати в Балансу "Звіти про фінансовий стан" залишки по рахункам 643,644 відповідно до Податковому Кодексу України.

4.1. Виправлення помилок .

Відповідно до МСФЗ (IAS) 1.41-44 і МСФЗ (IAS) 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки".

Помилки можуть виникати щодо визнання, оцінки, подання або розкриття інформації про елементи фінансової звітності. Фінансова звітність не відповідає МСФЗ, якщо вона містить або суттєві помилки, або несуттєві помилки, зроблені навмисно для досягнення особливого подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових потоків суб'єкта господарювання. Потенційні помилки поточного періоду, виявлені протягом цього періоду, виправляють до затвердження фінансової звітності до випуску.

Відповідно до параграфу 43, суб'єкт господарювання виправляє суттєві помилки попереднього періоду ретроспективно в першому комплекті фінансових звітів, затверджених до випуску після їх виявлення шляхом: а) перерахування порівнюваних сум за поданий попередній період (періоди), у якому відбулася помилка, або б) перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за найперший з поданих попередніх періодів, якщо помилка відбулася до першого з поданих попередніх періодів.

5. 1. Політика управління ризиками.

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Керівництво Товариства розглядає та затверджує принципи управління кожним із зазначених ризиків.

Управління ризиком капіталу - Товариство управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Товариство вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів - основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є торгова кредиторська заборгованість, заборгованість по залученим грошовим коштам клієнтів по брокерським договорам, інші довгострокові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи. Такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість.

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Товариства є ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик - являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зобов'язань перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства.

Кредитний ризик Товариства головним чином пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Товариства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися, внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик (виникає внаслідок можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів), ризик зміни відсоткової ставки (виникає внаслідок можливості того, що зміни в процентних ставках негативно вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливу вартість фінансових інструментів), інший ціновий ризик.

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

інший ціновий ризик

(other price risk)

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

прострочений

(past due)

Фінансовий актив є простроченим, якщо контрагент не здійснив платежу, коли настав його строк за контрактом.

Ризик ліквідності - представляє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення у звичайних або непередбачених умовах. Положення ліквідності Товариства контролюється та управляється. Товариство використовує процес детального

бюджетування та прогнозування грошових коштів, облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення, для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

5.2. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ АКТИВІВ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

Розкриття інформації стосовно очікуваної справедливої вартості активів та зобов'язань здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". Справедлива вартість являє собою ціну, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто первісна ціна), незалежно від того чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншої методики оцінки.

Справедлива вартість фінансових інструментів, за виключенням інвестицій, утримуваних до погашення, і грошових коштів та їх еквівалентів, які оцінюються за амортизованою вартістю, є сумою, за яку інструмент можна обміняти в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. На думку керівництва Компанії, балансова вартість її фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості станом на 31 грудня 2022 та 2021 років. Для інвестицій в облігації внутрішньої державної позики Компанія вважає, що балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості при відхиленні +/- 5%.

Очікувана справедлива вартість фінансових інструментів визначалась Компанією із використанням доступної ринкової інформації, у разі її наявності, та відповідних методик оцінки. Однак, часто для визначення очікуваної справедливої вартості необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкових даних. Україна продовжує демонструвати певні характеристики ринків, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати обсяг діяльності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції ліквідаційного продажу і, відповідно, не відображати належну справедливу вартість фінансових інструментів. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів.

Очікувана справедлива вартість фінансових інструментів із фіксованими відсотковими ставками та визначеним терміном погашення, для яких не існує котируваних ринкових цін, визначається на основі очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за поточними відсотковими ставками для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком та залишковими строками погашення. Використані ставки дисконтування відповідають кредитному ризику Компанії і також залежать від валюти та терміну погашення фінансового інструмента.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів, відносилася до категорії Рівня 2 (отримана із вхідних даних, які не є котируемими цінами, включеними до Рівня 1, які підлягають спостереженню для активу або зобов'язання) ієрархії справедливої вартості станом на 31 грудня 2022 та 2021 років. Справедлива вартість інструментів, віднесених до Рівня 2 (див. вгорі), розраховувалась із використанням методу дисконтованих потоків грошових коштів. Не існувало фінансових інструментів, які б оцінювались за амортизованою вартістю, але для яких справедлива вартість розкривалась як належна до Рівня 3 у поточному або попередньому роках.

Це стосується дисконтування по МСФЗ 9 поточної кредиторської заборгованості по довгостроковим зобов'язанням з отриманих кредитів та заборгованості по нарахованих відсоткам станом на 31.12.2022року. Сума дисконту склала з урахуванням 2021 року 8012.1 тис.грн. по компанії ТОНЕЛОН.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

6.1. Основні засоби

Зміни у вартості основних засобів: тис. грн

Будинки та споруди

Машини та обладнання

Транспортні засоби

Інструменти, прилади та інвентар

Інші основні засоби

Всього
Первісна вартість:

На 31 грудня 2021 року

523157

574689

11329

2574

12822

1124571

Придбання

814

41

18484

19339

Збільшення вартості

Виготовлення

Надійшло всього

Вибуття

1726

46

9119

10891

На 31 грудня 2022 року

523157

573777

11283

2615

22187

1133019

Накопичена амортизація:

На 31 грудня 2021 року

312997

527688

8253

978

4398

854314

Збитки від знецінення

Амортизація періоду

4266

2685

223

17

3389

10580

Кориг.знос з придбан.

Вибуття

1451

16

5552

7019

Кориг.знос з спис.ОЗ

137

-38068

-1596

-53

4967

-34613

На 31 грудня 2022 року

317400

490854

6864

942

7202
823262
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 року
205757
82923
4419
1673
14985
309757

6.2.Відстрочені податкові активи

Статті
31.12.2022
31.12.2021
Відстрочені податкові активи
4502
417

Збільшились на 4085,0 тис. грн.

6.3.Грошові кошти

Склад грошових коштів та їх еквівалентів:

тис.грн.

Статті
31.12.2022
31.12.2021
Грошові кошти в національній валюті в банках
5331
5569
Грошові кошти в іноземній валюті

Готівка

0

0

Усього

5331

5569

6.4. Запаси - склад запасів:тис.грн.

Складові запасів

31.12.22

31.12.21

Сировина і матеріали

117387

70915

Купівельні напівфабрикати, запасні

частини

42689

46868

Паливо

56

23

Тара і тарні матеріали

97

149

Будівельні матеріали

113

125

Запасні частини

1805

1147

НЗП

86635

66825

готова продукція

7596

10008

товари

1369

1390

Усього

257747

197450

В статті виробничі запаси вартість яких визначена на нетто-основі, тобто за вирахуванням резерву знецінення згідно МСБО №2 "Запаси" по неліквідним ТМЦ, по яким резерв знецінення станом на 31.12.2022 року склав 5488.0 тис. грн.

6.5. "Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність"

Станом на 01.01.2022 року та 31.12.2021 року Товариство не має довгострокових активів, призначених для продажу, (груп вибуття) та не має

діяльності, що припиняється або вже припинена.

6.6 . Дебіторська заборгованість
Класифікація за строками непогашення:

31.12.22
31.12.21
До 12 місяців
15802
14274
від 12 до 18 місяців
16815
80
від 18 до 36 місяців
7420
12800
Резерв згідно МСФЗ 9
-10638
-10638
Усього
29399
16516

Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2022 року складає 10638,0 тис. грн., в тому числі :

2022 рік
2021 рік
Резерв на неликвиды

5488

6293
кредитні ризики

резерв дебіторської заборгованості
10638
9833
В тому числі:

По підприємства м.:

Генерація Плюс ТОВ

1383

1383

АвтоКрАЗ ТД ТОВ 37468941

93

93

Украгроком ТОВ

47

47

Інші

9115

8310

всього

16126,0

16126,0

6.7. Інші оборотні активи

Статті

31.12.2022

31.12.2021

Інші оборотні активи

28328

30269

Згідно облікової політики рахується рахунок 643 "Податкові зобов'язання" в сумі 28313,0 тис.грн.

6.8. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Сума довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2022р. Складає 10153.0 тис. грн., за рахунок :

Статті

31.12.2022

31.12.2021

Відстрочені податкові зобов'язання

0

0

Інші довгострокові зобов'язання

10153
3197

В складі інших довгострокових зобов'язань рахуються зобов'язання по операційній оренді згідно договору та МСФЗ № 16 "Оренда"

6.8. Власний капітал

Статті

31.12.2022

31.12.2021

Зареєстрований (пайовий) капітал

10967

10967

Капітал у дооцінках

234371

197840

Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)

-131458

5417

Усього власний капітал

113880

214224

Статутний капітал Товариства

Статутний капітал Товариства визначено під час корпоратизації державного майна, яке

знаходилось на державному підприємстві - станом на 01.07.1994 р. за діючою на час оцінки

Методикою оцінки вартості майна під час корпоратизації. За час існування Товариства, розмір статутного капіталу збільшувався шляхом розміщення додаткового випуску простих Іменних акцій документарної форми існування.

Відповідно до останніх змін до статуту, зареєстрованого у державному реєстрі 04.05.2011р., акції Товариства існують виключно у бездокументарній формі.

Останнє Свідоцтво про випуск акцій № 29/14/1/10 від 13.10.2010р. номер емісії 6, зареєстроване Миколаївським ТУ, форма випуску бездокументарна.

Номінальна вартість однієї акції встановлена на рівні 0,25 грн.

Кількість випущених акцій - 43 868 200 шт.

Всі акції оплачені повністю за вартістю, не нижче номінальної.

Вилучений та неоплачений капітал відсутні.

Протоколом загальних зборів акціонерів від 12.04.2017р. пройшло зміну найменування ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД "ФРЕГАТ" на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "ФРЕГАТ".

Перелік засновників юридичної особи

Акціонери згідно з реєстром акціонерів

Розмір внеску до статутного фонду: 10 967 050,00 грн.

Частка (%): 100,0000%

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника

ДЕМЕНТІЄНКО ОЛЕКСАНДР ВІКТОРОВИЧ

Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул.Морська (Соборний район), будинок 22

Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 38.5

ДЕМЕНТІЄНКО ОЛЬГА ОЛЕКСАНДРІВНА

Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул.Морська (Соборний район), будинок 22

Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 28.88

ДЕМЕНТІЄНКО СЕРГІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул.Морська (Соборний район), будинок 21

Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 28.88

Капітал у дооцінках

Зменшена вартість капіталу в дооцінках за рахунок нарахованого зносу та списаних основних засобах в частині дооцінки.

Непокритий збиток

Статті

31.12.2022

31.12.2021

Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)

-131875

5417

В звітному періоді Товариство отримало збитки в сумі 140356,0 тис. грн, проти минулого року був чистий прибуток в сумі 23051.0тис. грн., тобто Товариство отримало збитки за рахунок курсових різниць в сумі 121780,4тис. грн.

6.9. Резерви "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" та "Виплати працівникам"

За 12 місяців 2022 року Товариство не мало ніяких інших видів резервів крім резерву відпусток, що складає станом на 31.12.2022 року 4263.0 тис. грн.

Співробітники Товариства отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Товариство зобов'язане відраховувати визначений відсоток заробітної плати до Пенсійного фонду з метою виплати пенсій. Єдиним зобов'язанням Товариства по відношенню до даного пенсійного плану є відрахування певного відсотку зарплати до Пенсійного фонду.

Інші резерви за зобов'язаннями та платежами сума й термін по яким не визначені не створювалися, так як у Товариства не було поточного юридичного або конструктивного зобов'язання, що виникало внаслідок минулих подій, та існує ймовірність що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності.

МСБО19 "Виплати працівникам"

Пенсійні зобов'язання не нараховуються, дані витрати є поточними кожного року. Щорічно в Пенсійний фонд перераховуються кошти пільгових пенсій, призначених відповідно до пункту 2 Прикінцевих положень Закону України "Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування", в частині пенсій, призначених відповідно до пункту "а" ст.13 Закону України "Про пенсійне забезпечення" (по спискам №№ 1,2).

Сума відрахувань склала:

Поточні витрати(в складі інших операційних витрат)

2022

2021

Список 1

436

564

Список 2

504

378

Всього

940

942

6.10. Поточна кредиторська заборгованість

Статті

31.12.2022

31.12.2021

Короткострокові кредити банків

3641

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

465074

337124

Поточна кредиторська заборгованість за товари,роботи,послуги

69891
56333
Заборгованість з одержаних авансів
107102
77353
Заборгованість за податками
4668
4062
Заборгованість з оплати праці
992
4036
Заборгованість із страхування
35
814
Поточні забезпечення
4263
4349
Інші поточні зобов'язання
38822
58900
В т.ч. податковий кредит
24492
43320
УСЬОГО
694488
542971

Сума поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2022р. Складає - 462420.0 тис.грн. Перед компанією ТОНЕЛОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД:

-згідно Угоди №1804/08 від 18.04.2008р, в долларах США, під 9,8% річних, строком погашення до 14.12.2021р., а починаючи з 30.04.2021 застосовується процентна ставка 7.9% річних та

-згідно Угоди №25/07-2 от 25.07.2007г. в євро, під 10 % річних, строком погашення до 30.09.2017р.. а починаючи з 30.04.2021 застосовується процентна ставка 7.9% річних

По Угоді №1804/08 від 18.04.2008р, яка дійсна до 14.04.2021р. по компанії ТОНЕЛОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД .

Основна заборгованість по тілу кредиту - 227213.0, тис.грн., в тому числі -31582.0тис.грн. або 810,8 тис. Євро, 195631.0 тис.грн., або 5349,6 тис. дол.

По відсоткам за кредит: -31199.0 тис.грн. або 938.7 тис. ЕВРО, та 204008.0 тис. грн. або 5651.1 тис.дол.

Заборгованість з одержаних авансів станом на 31.12.2022року збільшилась на суму 29749.0тис.грн., та склала 107102.0 тис.грн та в основному вона складається по договорах з :

№ з/п
Контрагент
№ та дата договору
Сума (тис.грн.)

1
Компанія ТОНЕЛОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД

262/ВД/Д-130 від 07.10.16
2492

2

ХКБМ ім О.О. Морозова 14310299
3021-2-ХКБМ от 22.06.22
7933

3022-2-ХКБМ от 22.06.22
9750

3141-2ХКБМ от 27.07.22
1892

3170-2-ХКБМ от 12.08.22
3548

3171-2-ХКБМ от 12.08.22
3252

3386-2 -ХКБМ от 22.11.22
9184

3486-2-ХКБМ.(от 04.11.22
3449

3530-2-ХКБМ от 17.11.22
4139

3552-2-ХКБМ от 17.11.22
2783

3553-2-ХКБМ от 17.11.22
6494

3538-2-ХКБМ от 17.11.22
1774

3

АМ Груп ІПК ТОВ 34316490
262/163 от 21.12.21

2594

4

САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ 2 42032804
15/08-1 от 15.08.22

3192

5

ПРОГРЕС-СИ ТОВ 37209306
262/С-5 от 20.01.22

4951

6

КОРУМ ДРУЖКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД ТОВ 37295825
КДрМЗ/014-21 от 04.01.21

1263

7

ЄЛИЗАВЕТА" Ф Г 43220998

1995

8

Агрофірма Милівська ІПІ 36008486

262/С-156 от 03.12.21
2519

262/С-157 от 03.12.21
1733
9

САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ ТОВ 40297214

262/144 от 16.11.21
29777

10
ЕКО-СТАНДАРТ НВП ТОВ 36641571
262/Г-38 от 07.06.22

1722
11
Інші

666
ВСЬОГО
107102

В зв'язку з тим, що передоплата рахується менш ніж один рік, п. 60,63 МСФЗ 15 "доходи" в частині фінансування Товариством не застосовувався.

6.11. Дохід від реалізації продукції , товарів та послуг

Склад доходів від реалізації продукції , товарів та послуг, що були отриманні за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року:

тис.грн.

Види продукції товарів, (послуг)

2022

2021

Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій

51071

469061

Лиття інших кольорових металів

Оброблення металів та нанесення покриттів на метали

660

6534

Механічне оброблення металевих виробів

167

661

Виробництво підйимального та вантажно-розвантажувального устаткування

8541

7011

Виробництво гідравлічного та пневматичного устаткування

185

1046

Виробництво інших кранов і клапанів

4866

6269

Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства

85930

191463

Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв , перероблення тютюну

1015

4491

Виробництва підшипників, зубчатих передач, елементів механічних передач і приводів

11433

19966

Діяльність кафе

62

204

Лиття сталі

2913

6809

Неспеціалізована оптова торгівля

Установлення та монтаж машин і устаткування

Діяльність вантажного автомобільного транспорту

202

2923

Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання дослідження та навігації

Складське господарство

0

0

Усього

167045

716438

Доходи від реалізації товарів та послуг в поточному році зменшились на суму

549393.0 тис.грн.або на 328.9% проти минулого року.

6.12. Інші операційні доходи (витрати)

Склад інших операційних доходів (витрат), отриманих за рік, що закінчується

31 грудня 2022 року:

тис.грн

.

Елементи адміністративних витрат

2022

2021

Заробітна плата

8576

14661

Єдиний соціальний внесок

2017

3070

Пенсійний фонд України

738

1069

Матеріальні витрати

553

1503

Амортизація

2832

2702

Витрати на відрядження

529

1099

Витрати на сплату податків

451

3743

Послуги банків

192

677

Підписка на періодичні видання

26

18

Комунальні послуги

3145

3383

Транспортні витрати

21

100

Консультаційні послуги

59

266

Послуги з програмного забезпечення

90

535

Витрати на зв'язок

237

439

Нотаріальні послуги

3

17

Ремонт та обслуговування обладнання

214

380

Обслуговування цінних паперів

98

162

Будівельні роботи

374

Оренда приміщення

1145

971

Інші витрати

159

2105

Усього адміністративні витрати

21085

37274

6.13. Витрати на збут

Склад витрат на збут

Елементи витрат

Сума, тис. грн.

2022
2021

Оплата праці
2735
4009

Єдиний соціальний внесок
565
798

Амортизація
10
10

Витрати на відрядження
10
6

Матеріальні витрати
164
190

Послуги з дослідження ринку
3692
4700

Митні витрати
32
210

Транспортні витрати
1393
5540

Гарантійне обслуговування та заміни
131
582

Інші
1066
2760

Усього витрати на збут
9798
18805

Витрати на збут зменшились проти минулого року, за рахунок усіх елементів витрат.

6.19. Інші доходи та інші витрати

Елементи доходів

2022
2021

Інші доходи

18014
87782

Інші витрати

130457
57797

Інші фінансові витрати

тис.грн.

Елементи витрат

2022
2021

Відсотки за кредит

17724
56679

інше

710
532

Усього

18434
57211

6.14. Податок на прибуток

До складу податку на прибуток входить поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток. Відстрочений податковий актив (зобов'язання) відображається у фінансовій звітності у складі Звіту про сукупний дохід (збиток), окрім випадків, коли відстрочений податковий

актив (зобов'язання) відображається у капіталі.

Поточний податок на прибуток - це сума, яка розраховується як відсоток від прибутку поточного періоду, що підлягає оподаткуванню (згідно з податковою звітністю з податку на прибуток). Порядок розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню, та ставка податку на прибуток встановлюється законодавством України.

Відстрочений податок на прибуток визнається для всіх тимчасових різниць, якщо існує впевненість, що ці тимчасові різниці будуть у майбутньому брати участь у розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню.

Відстрочений податок на прибуток відображає чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування.

Склад витрат з податку на прибуток:

тис.грн.

Елементи витрат з податку на прибуток

2021

2022

Відстрочений податковий актив

6556

4502

Відстрочені податкові зобов'язання

0

0

Усього

6556

4502

Відстрочені податки

тис.грн.

Склад відстрочених податків

2022

2021

Відстрочені податкові активи

Залишок на початок року

417

6973

Залишок на кінець року

4502

417

Включено до звіту про фінансові результати

-4085

7972

Відстрочені податкові активи

6556

Залишок на початок року

0

Залишок на кінець року

0

Об'єктом оподаткування є балансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), а також розрахунок різниць для підприємств з доходом більш ніж 20,0 млн. грн. Товариство отримало в 2022р. збиток (за ф.2 рядок 2295 до оподаткування) в сумі 144441.0 тис. грн., та

- об'єкт оподаткування в декларації за 2022 рік в сумі (121148.0) тис. грн.

В бухгалтерському обліку отримано доходи з податку на прибуток в сумі 4085.0 тис.грн., тоді чистий збиток склав 140356.0тис.грн.

Законодавство дозволяє податковим органам накладати додаткові податкові зобов'язання стосовно певних операцій, включно, але не обмежуючись, операціями із пов'язаними сторонами, якщо, на їхню думку, ціна операції відрізняється від ринкових умов. Враховуючи що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення на даний момент не достатньо розвинута, і певні положення нового законодавства містять суперечності та їх не можна назвати однозначними, вплив будь-якої претензії з боку податкових органів щодо позиції Компанії із його застосування неможливо достовірно оцінити.

Компанія, отримує послуги, які входять у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення. Звіт щодо контрольованих операцій за 2021 рік поданий Компанією до 1 жовтня 2022 року.

Звіт щодо контрольованих операцій за 2022 рік має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2023 року. На думку керівництва Компанії, Компанія дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення.

7. Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Стаття

2022

2021

1

2

3

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Надходження від:

Реалізації продукції (товарів,робіт,послуг)

78898

341107

Цільового фінансування

909

1084

Надходження авансів від покупців і замовників

143721

671430

Надходження від повернення авансів

5516

660

Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках

70

57

Надходження від боржників неустойки (штрафів,пені)

5

Інші надходження

44

126

Витрачання на оплату:

Товарів (робіт, послуг)

-40793

-214414

Праці

-33898

-53489

Відрахувань на соціальні заходи

-11267

-16221

Зобов'язань з податків і зборів

-13287

-19705

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів

Витрачання на оплату авансів

-115938

-673150

Витрачання на оплату повернення авансів

-2067

-62681

Інші витрачання

-13285

-35332

Чистий рух коштів від операційної діяльності

-1377

-60523

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Фінансових інвестицій

28671

необоротних активів

83

необоротних активів

-150

0

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності

-150

28754

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Отримання позик

38147

55370

Погашення позик

34505

41225

Витрачання на сплату відсотків

-1828

-1887

Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди

-50

Інші платежі

-374

-733

Чистий рух коштів від фінансової діяльності

1440

11525

Чистий рух грошових коштів за звітний період

-87

-20244

Залишок коштів на початок року

5569

25851

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів

-151

-38

Залишок коштів на кінець року

5331

5569

Чистий рух коштів за звітний період всього: 5331.0 тис. грн. В основному за рахунок здійснення передоплат за товарно-матеріальні цінності для виробництва і реалізації готової продукції згідно діючих контрактів та договорів.

8. Аналіз впливу внесених коригувань на вартість власного капіталу і фінансового результату
тис. грн.

Статутний капітал

Капітал в дооцінках

Резервний капітал

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Усього

1.Залишки на 31.12.2021р.

10 967

197840

5417

214224

2.Коригування залишків за 2021рік

-

0

3.Скориговані залишки на 31.12.2021р.

10 967

197840

5417

214224

4.Чистий прибуток(збиток) за звітний період

-

-140356

-140356

5.Зміни за 2022 рік, у т.ч.

36531

3481

40012

-дооцінка необоротних активів

-зменшення збитку від знецінення активів (інші зміни)

6.Залишки на 31.12.2022р.

10 967

234371

-131458

113880

Отримано збиток в звітному періоді в сумі 140356.0 тис. грн.

9. Розкриття інформації по пов'язаним особам

Пов'язаними особами у Товариства є :

Юридична особа - ФРЕГАТ ІНЖИНІРІНГ ЛІМІТЕД (Кіпр), частка участі якої в статутному капіталі ПрАТ "Завод "Фрегат" становить 96,2503 %

2.Виконавчий орган Товариства: Правління ПрАТ "Завод "Фрегат" , яке здійснює управління поточною діяльністю Товариства та організує виконання рішень загальних зборів акціонерів та Наглядової ради Товариства

3.Голова Правління ПрАТ " ЗАВОД "ФРЕГАТ" - Купков Андрій Вячеславович до 11.09.2022 року та Тищенко Олександр Валентинович

Дана посадова особа забезпечує виконання рішень загальних зборів Товариства та Наглядової ради Товариства

4. Головний бухгалтер Товариства - Бермас Віра Георгіївна

У ході своєї звичайної діяльності ПрАТ "Завод "Фрегат" проводить операції з пов'язаними сторонами, які відображаються за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювалися операції за ринковими або неринковими процентними ставками, використовуються професійні судження. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. В 2022 році операції із пов'язаними особами проводились з :

По відноsinам з нерезидентом поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язаннями в отримані від нерезидента позики та нараховані для них відсотки станом на 31.12.2022р. Складають 462420.0 тис.грн.,

За 2022 рік Голова Правління отримав доходу в сумі 489.0 тис.грн., нараховано ЕСВ в сумі 108.0 тис.грн, Головний бухгалтер відповідно - 268.0 тис.грн. та ЕСВ- 59.0тис.грн.

10. Розкриття інформації за сегментами:

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 8.12 два або більше операційних сегмента можуть бути агреговані в один операційний сегмент, якщо сегменти мають схожі економічні характеристики і є схожими в кожному з наступних відносин:

- характер продукції і послуг;
- характер процесів виробництва;
- тип або клас покупців продукції та послуг;

- методи, використовувані для розповсюдження продукції або надання послуг;

- якщо застосовно, характер регулюючого середовища, наприклад, банківська діяльність, страхування або комунальне обслуговування

Товариство здійснює моніторинг операційних результатів діяльності кожної зі бізнес-одиниць окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі прибутків або збитків. Ціни за операціями між операційними сегментами встановлюються на комерційній основі, аналогічно операціям з третіми сторонами.

Товариством прийнято політику по сегментам:

По виробництву

По продажу товарів

По послугам

По географічному сегменту

Фактично у 2022 році основною діяльністю ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" було:

виробництво та продаж машин та запчастин для сільського господарства ;

виробництво та продаж шляхових огорож;

надання послуг з шеф-монтажу;

надання послуг з механічної обробки та оцинкування металевих виробів.

Показники господарських сегментів:

Готова

продукція власного виробництва

Товари

Послуги

Нерозподілені статті

всього

Доходи від операційної діяльності

166017

62

966

26116

193161

З них:

від реалізації робіт, послуг*

166017

62
966

167045
Інші операційні доходи

8102
8102
Інші доходи

18014
18014
Витрати звітних сегментів
137403
54
779
199366
337602
З них:

Витрати операційної діяльності
137403
54
779

138236
Адміністративні витрати

21085

21085

Витрати на збут

9798

9798

Інші операційні витрати

19592

19592

в т.ч. витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю

Фінансові витрати

18434

18434

Інші витрати

130457

130457

Фінансовий результат діяльності

28614

8

187

-173250

-144441

Витрати (дохід) з податку на прибуток

4085

4085

Чистий фінансовий результат

-140356

* Дохід по видах продукції, товарів та послуг, наведений у пункті 9 цих приміток.

Вся діяльність товариства за місцем знаходження ринків збуту і за ознакою розташування виробничих потужностей об'єднується в один географічний сегмент:

Країна

Експорт товарів

Імпорт послуг

Прибуток

Доходи

Витрати

Німеччина

3888

2987

147

754

Нідерланди

4348

4744

-396

Італія

4

4

0

Іспанія

35
-35
Казахстан
1182
1152

30
Чехія

342
-342
Ітого нерезиденти
9422
8887
524
11
Україна
157623
129349

28274
Всього
167045
138236
524
28285

11.ІНШІ ПИТАННЯ

Умовні активи та зобов'язання МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" Непередбачені зобов'язання у Товариства на 31.12.2022р . відсутні.

Судові розгляди
За 2022 рік - відсутні.

12.Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі

може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація до їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Кредитний ризик станом на 31.12.2022 року Товариством не застосовувався .

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року операцій на які мав би вплив ринковий, а також інший ціновий, валютний та відсотковий ризики Товариство не має.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризику. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризику. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

13. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітного періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства були визначені при отриманні інформації після звітного періоду, яка свідчить, що суму раніше визнаного збитку від зменшення корисності активу треба коригувати. У товариства відсутні подій після звітного періоду.

Голова Правління
Головний бухгалтер

Тищенко О.В.
Бермас В.Г.

