

Титульний аркуш

02.10.2024

(дата)

253-4282

(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 2023 рік

I. Загальні відомості

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

- 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
- 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)

03.10.2024

(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. Обмежень за акціями (в т.ч. голосуючими) не має.

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.

У власності працівників емітента акцій та інших цінних паперів не має.

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 прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - 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 укладали 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	256
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)	АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК" м. Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14305909
	IBAN	UA403808050000000026004820314
	Валюта рахунку	Гривня
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК" м. Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14305909
	IBAN	UA633808050000000026007822535
	Валюта рахунку	Євро
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК" м. Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14305909
	IBAN	UA403808050000000026008822534
	Валюта рахунку	Долар США

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	914/2872/23 02.10.2023	Господарський суд Львівської області	ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ"	ДП "Львівський дорсервіс" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"		Справа про стягнення заборгованості за договором поставки № 10 від 04.08.2021р. в сумі 3 339 708,02 грн. Суддя Король М.Р.	Позовні вимоги задоволено, рішення передано на виконання ДВС
2	916/525/23 09.02.2023	Господарський суд Одеської області	ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ"	Державне підприємство "Дослідне господарство "Андріївське" Інституту водних проблем і меліорації Національної академії аграрних наук України"		Справа про стягнення заборгованості за договором поставки від 22.03.2021 № 262/С-43 в сумі 2867078,63 грн. Суддя Бездоля Д.О.	Позовні вимоги задоволені частково: борг в сумі 1898700 /один мільйон вісімсот дев'яносто вісім тисяч сімсот/грн 56 коп, пеню в сумі 156501 /сто п'ятдесят шість тисяч п'ятсот одну/грн 25 коп, 3 % річних в сумі 69146 /шістдесят дев'ять тисяч сто сорок шіс

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	податковий Кодекс України 31.12.2023	ДПС	штраф 130,7 тис.грн.	штрафна санкція в сумі 130,1 тис.грн. згідно Податкового Кодексу України.	погашено
2	Договір № 01/12/21 СУ 01.12.2021	ТОВ "Сеат Україна"	Пеня 424,4 тис.грн.	Пеня нарахована згідно додаткової угоди № 1 від 25.11.2022 до договору № 01/12/21 СУ від 01.12.21 р.	погашено
3	Договір № 08/10/19 ГК ЕВР 08.10.2019	ТОВ "Сеат Україна"	Пеня 408,0 тис.грн.	Пеня нарахована згідно додаткової угоди № 1 від 25.11.2022 до договору № 08/10/19 ГК ЕВР від 08.10.19 р.	погашено

4	Податкове повідомлення рішення № 10770/142923 15.11.2023	ДПС	Штраф 13,8 тис.грн.	штрафна санкція в сум і 13,8 тис.грн. згідно встановленого порушення вимог пункту 39.4 статті 39 Податкового Кодексу України.	погашено
5	Податкове повідомлення рішення № 11634/0411 01.12.2023	ДПС	Штраф 727,3 тис.грн.	штрафна санкція в сум і 727,3 тис.грн. згідно встановленого порушення вимог підпункту 54.3.3 статті 54 Податкового Кодексу України.	погашено
6	Договір поставки № 04/02/22 УКР ЛТД 04.02.2022	ТОВ "Шлях ЛТД"	Пеня 808,6 тис. грн.	Пеня нарахована згідно додаткової угоди № 1 від 25.11.2022 до договору 04/02/22 УКР ЛТД від 04.02.2022 р.	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"	Кількісний склад Наглядової ради - 5 осіб.	<p>Голова Наглядової ради - Парусникова Вікторія Борисівна</p> <p>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.</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.</p> <p>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>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 голова Наглядової ради не являється.</p> <p>2. Заступник голови Наглядової ради Херувімов Артур Володимирович Рік народження: 1974 Освіта: Вища Стаж роботи: 23р.</p> <p>Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років: з 2015р. - 2018р. Державний концерн</p>

"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

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 Секретарем Наглядової ради виконано на підставі рішення Наглядової ради ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", Протокол №25 від 06.10.2022р. Винагорода в натуральній формі посадовій особі емітента не виплачувалась. Змієнко В.Л. являється представником

			<p>акціонера - Компанії "Фрегат Інжиніринг Лімітед"/Fregat engineering limited (місцезнаходження: Арх. Макаріу III, 284 ФОРТ, Фортуна Корт Блок В, 2 поверх, п.с. 3105, Лімасол, Кіпр). Незалежним директором секретар Наглядової ради не являється.</p>
2	Ревізійна комісія ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" (фінансовий контроль)	Склад Ревізійної комісії - 3 особи.	<p>Голова Ревізійної комісії - Домну О.А. Рік народження: 1985 Освіта: Вища Стаж роботи: 12р. Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років: Дніпровська філія ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ, 38505329, економіст. 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., 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. Рік народження: 1963 Освіта: Вища Стаж роботи: 33р. 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. Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини - не має. Дата набуття повноважень та строк, на який обрано: 27.04.2021, на 3 роки.</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 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.

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).

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	Тищенко Олександр Валентинович			1977	Вища	24	ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" 14312387 заступник голови Правління з економіки та фінансів	13.09.2022 13.09.2022 до 01.02.2023р, подовжено повнов. рішенням НР від 27.01.23р., №2 до 01.02.2024р.	Ні
2	Член Правління - головний інженер	Полянський Валерій Миколайович			1961	Вища	23	ТОВ "Машинобудівник" 32281791 головний інженер	14.09.2015 безстроково	Ні
3	Член Правління - заступник голови Правління з безпеки	Сливинський Валерій Богданович			1961	Середнь о- спеціаль на	37	ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" 14312387 заступник голови Правління з безпеки	20.04.2012 безстроково	Ні
4	Член Правління - заступник голови Правління з правової роботи	Уштан Анастасія Віталіївна			1989	Вища	13	ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" 14312387 начальник юридично-правового відділу	18.10.2019 безстроково	Ні
5	Член Правління - заступник голови Правління з якості	Сусленко Юрій Олександрович			1965	Вища	33	ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" 14312387 заступник голови Правління з виробництва	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) 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	Головний бухгалтер	Бермас Віра Георгіївна			1968	Середнь о- спеціаль	36	ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" 14312387 заступник головного бухгалтера	01.01.2018 безстроково	Ні

						на			
--	--	--	--	--	--	----	--	--	--

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

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 2023 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 2022р. - 426 осіб

за 2023р. - 256 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 2022р. - 25 осіб

за 2023р. - 19 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, 55210, Миколаївська область, м.Первомайськ, вул..Корабельна, буд. 50/4.

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 31.12.22р. - 38 осіб

на 31.12.23р. - 18 осіб

Середньооблікова чисельність працівників заводу за 2023 рік складає 256 осіб, та Східної філії - 19 осіб. Середня заробітна плата одного штатного працівника в 2023 році склала 8625 гривень, що на 22 % більше в порівнянні з 2022 роком.

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 2023 року підготовлено нових кадрів по робочим професіям - 8 ос.

Проведена перепідготовка кадрів з отриманням суміжної професії - 16 ос.

Підвищили розряд - 8 ос.

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, вироби гідравлики, продукція для шляхобудівництва, обладнання технологічне для переробних галузей агропромислового комплексу, товари широкого вжитку.

Підприємство експортує захисні огорожі для автомобільних шляхів до Німеччини, Нідерландів та Казахстан.

Найбільшими іноземними споживачами є такі фірми, як Van Straten Geleiderail B.V. Та ТОО Інком Техніка. Решту всієї виготовленої продукції підприємство реалізує в межах України.

У 2023 році виробництво сільськогосподарських машин для рослинництва склало - 12,2 % до всього обсягу товарної продукції, виробленої ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ", виробництво захисних огорож для автошляхів та металоконструкцій - 56,1 % до всього обсягу, інші види продукції - 110,3%.

За період діяльності підприємства у 2023 році, вартість активів товариства змінилась. Зміна активів відбулась за рахунок:

придбання основних засобів - 3773,0 тис.грн.,

інших нематеріальних активів - 77,0 тис. грн.

списання морально та фізично зношеного обладнання - 74,0 тис.грн.

продаж обладнання - 508,0 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 11 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 2023 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного 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 2023 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

2021/ 2022 /2023

Усього активів

Основні засоби(за залишковою вартістю)

270257/309757/260692

Довгострокові фінансові інвестиції

0/ 0/ 0

Запаси

197450/257747/337889

Сумарна дебіторська заборгованість

252852/208014/149527

Грошові кошти та їх еквіваленти

5569/5331/4793

Власний капітал

214224/113463/31143

Статутний капітал

10967/10967/ 10967

Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)

5417/ -131458/ -161197

Поточні зобов'язання

542971/694488/765695

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію 0,52546/ -31,99945/ -0.59

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (грн.)

0,52546/ -31,99945/-0.59

Середньорічна кількість простих акцій (шт.)

43868200/ 43868200/ 43868200

Загальна сума коштів,витрачених на викуп

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:	1 115 572	1 118 763	17 447	17 447	1 133 019	1 136 210
будівлі та споруди	523 157	523 824	17 447	17 447	540 604	541 271
машини та обладнання	573 777	576 375	0	0	573 777	576 375
транспортні засоби	11 283	11 283	0	0	11 283	11 283
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	7 355	7 281	0	0	7 355	7 281
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	1 115 572	1 118 763	17 447	17 447	1 133 019	1 136 210
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 - 1133 019,0 тис.грн. Первісна вартість основних засобів на кінець року- 1136210,0тис.грн.</p> <p>Ступінь зносу основних засобів на початок року - 72,7 %. Ступінь зносу основних засобів на кінець року -77,1 %</p> <p>Ступінь використання основних засобів - 20%.</p> <p>Сума нарахованого зносу на початок року - 823262,0 тис.грн. Сума нарахованого зносу на кінець року - 875518,0 тис.грн.</p> <p>Зміни у вартості основних засобів зумовлені: надходженням основних засобів в сумі 5278,0 тис.грн., продано не задіяних в процесі виробництва основних засобів в сумі 582,0 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	31 143	113 880
Статутний капітал, тис.грн	10 967	10 967
Скоригований статутний капітал,	20 176	102 913

тис.грн		
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	284	1 038,4
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	27,3	53,2
Висновок	<p>Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до ст. 14 Закону України "Про акціонерні товариства".</p> <p>Різниця в поточному періоді між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 20176 тис.грн. Різниця в попередньому періоді між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 102913 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	0	X	X
у тому числі:				
зобов'язані відсутні	31.12.2023	0	0	31.12.2023
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
зобов'язані відсутні	31.12.2023	0	0	31.12.2023
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
зобов'язані відсутні	31.12.2023	0	0	31.12.2023
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
зобов'язані відсутні	31.12.2023	0	0	31.12.2023
за векселями (всього):	X	0	X	X
зобов'язані відсутні	31.12.2023	0	0	31.12.2023
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
зобов'язані відсутні	31.12.2023	0	0	31.12.2023
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
зобов'язані відсутні	31.12.2023	0	X	31.12.2023
Податкові зобов'язання	X	8 643	X	X
	31.12.2023	0	X	31.12.2023
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
відсутня	31.12.2023	0	X	31.12.2023
Інші зобов'язання та забезпечення	X	765 695	X	X
	31.12.2023	0	X	31.12.2023
Усього зобов'язань та забезпечень	X	774 338	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	10329	10,2	д/н	10397	7,4
2	Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій	д/н	19422	19,1	д/н	19422	13,9
3	Виробництво військових транспортних засобів	д/н	60834	59,8	д/н	98458	70,3
4	Інші види продукції	д/н	11153	10,9	д/н	11823	8,4

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	72,1
2	Витрати на оплату праці	11,2

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, 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, 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	ПП "Аудиторська фірма "АУДИТ-
-----------------------------	-------------------------------

	ОПТИМ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21613474
Місцезнаходження	03083, Україна, Київська обл., Київ, пр-т Науки, 50
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	0295
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	0504257499
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	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., 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 2022р. - 25 осіб за 2023р. - 19 осіб</p>
2	Дніпровська філія Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ"	Філія	Україна, 55200, Миколаївська обл., Первомайськ	<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 Товариства - протокол № 5 від 28.01.2013р. Дата державної реєстрації - 31.01.2013р. Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради . Місцезнаходження: Україна, 55200, вул. Корабельна 50/4, м. Первомайськ, Миколаївська область Основними видами діяльності Філії є:</p> <p>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 2022р. - 38 осіб за 2023р. - 18 осіб</p>
--	--	--	--	--

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.	Товариство до біржового реєстру не включене.	Обліку часток особи в обліковій системі часток немає.

					<p>Кожною простою акцією Товариства 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.</p> <p>Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування.</p> <p>Обов'язки акціонерів.</p> <p>Акціонери зобов'язані: дотримуватися Статуту, інших внутрішніх</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--

					<p>документів Товариства; 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 14.03.2024р. Протокол №25.</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

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

	реєстрацію випуску				випуску			грн	відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
13.10.2010	29/14/1/10	МТУ ДКЦПФР	UA4000094759	Акція проста бездокумента рна іменна	Документа рні іменні	0,25	43 868 200	10 967 500	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	57979	4139
25.62 - Механічне оброблення металевих виробів	18	0,01
28.22 - Виробництво підйимального та вантажно-розвантажувального устаткування	18114	12,93
28.12 - Виробництво гідравлічного та пневматичного устаткування	2211	1,58
28.14 - Виробництво інших кранів і клапанів	9520	6,79
28.30 - Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства	10606	7,57
28.93 - Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв , перероблення тютюну	350	0,24
28.15 - Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв , перероблення тютюну	39491	28,19
24.52 - Лиття сталі	1807	1,3

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 "АУДИТ-ОПТІМ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	21613474
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Тетяна Трушкевич
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	21613474
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	100017 31.12.2023
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0295

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 01.01.2023 по 31.12.2023
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	29/А від 22.03.2023
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 26.03.2024 по 29.04.2024
13	Дата аудиторського звіту	29.04.2024
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	В результаті перевірки систем внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, скласти фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам. З урахуванням вищенаведеного необхідно зауважити що служба внутрішнього аудиту на Товаристві наразі не створена.

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
 щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ЗАВОД "ФРЕГАТ"
 станом на 31 грудня 2023р.

"АУДИТ-ОПТИМ"
 Комплексне аудиторське обслуговування
 вул.Хорива, 23, оф.1, м.Київ, 04071

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Власникам та керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД "ФРЕГАТ"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності.

Думка із застереженням.

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ" (далі за текстом - Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023р., Звіт про сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу пиятання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

1. Обсяг щорічних перерахувань Пенсійному фонду, які здійснюються Товариством згідно вимог законодавства України за списками 1 та 2 виробництв, робіт, професій, посад і показників, зайнятість в яких дає право на пенсію за віком на пільгових умовах, знаходиться в межах 600,0 тис.грн. При складанні фінансової звітності за 2023 рік управлінський персонал не створено забезпечення відповідно до МСБО 19 "Виплати працівникам" та МСБО 26 "Облік за звітність щодо програм пенсійного забезпечення", у вигляді заборгованості перед працівниками за пенсійними планами, які повинні визнаватися за теперішньою вартістю очікуваних виплат, згідно з програмою пенсійного забезпечення, пов'язаних з виплатами, які вже були надані наявним та колишнім працівникам та належних до виплат у майбутніх періодах.

Оскільки Товариством відповідні спеціалісти не залучались, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо актуарних розрахунків та визначити їх вплив на фінансовий результат Товариства та власний капітал станом на 31.12.2023 року.

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 залишок непокритого збитку станом на 31.12.2022 року та на 31.12.2023 року в сторону збільшення.

2. При складанні фінансової звітності на 2023 рік управлінським персоналом не виконано вимоги п.п. 5.5.13, Б5.5.28, п.Б5.5.37 МСФЗ 9 "Фінансові інвестиції" і не створено резерв під очікувані кредитні збитки в частині заборгованості контрагентів, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях у т.ч. У Запорізькій та Херсонській областях (Чаплинський р-н), які віднесені до переліку тимчасово окупованих територій згідно наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22 грудня 2022 року №309 (із змінами відповідно Наказу 164 від 31 травня 2023 року), а також боржника за яким є рішення суду про стягнення боргу в сумі 1 899,0 тис.грн. Невиконання вимог МСФЗ 9 призвело до завищення вартості активів Товариства в частині залишку дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125 Звіту про фінансовий стан) на 9605,0 тис.грн. та заниження залишку непокритого збитку на таку ж суму станом на 31.12.2023р.

Якби управлінський персонал оцінив сумнівну дебіторську заборгованість відповідно до вимог МСФЗ 9, то залишок дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги, у звіті про фінансовий стан зменшився би відповідно на 9 605,0 тис.грн., а стаття "Інші операційні витрати" звіту про фінансові результати за 2023 рік збільшилась би на суму 9605,0 тис.грн., що вплинуло б на збільшення обсягу чистого збитку за звітний період, та збільшення залишку непокритого збитку станом на 31.12.2023 року.

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 Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

1. Як зазначено в Примітці 6.9 до фінансової звітності, залишок поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2023р. (у т.ч. перед Компанією

ТОНЕЛОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, що зареєстрована на Кіпрі) становить 502296,0 тис.грн. Строки сплати заборгованості з основної суми кредиту спливли 14.12.2021р. Управлінський персонал Товариства не досяг домовленості 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 14.12.2021р., відсотки за користування позикою підлягають нарахуванню та сплаті до моменту повернення Позики". В звітному періоді нараховано вже 18039,6 тис.грн., а станом на 31.12.2023р. Вона складає 264879,0 тис.грн., тобто заборгованість по відсоткам перед нерезидентом зростає. Ця ситуація може в подальшому вплинути на фінансовий стан Товариства та на його збитковість, та поставити під питання його подальшу безперервну діяльність. Це було обговорено з управлінським персоналом в період перевірки.

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

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022р., був проведений попереднім аудитором, ПП АФ "ПРОФЕСІОНАЛ" (Код ЄДРПОУ 30992563, Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №2359), який 31 березня 2023р. Висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності. Підставою для модифікації думки було не відображення у Звіті про фінансовий стан поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями перед працівниками по внесках в рамках пенсійних планів. Крім того, при списанні залишків незавершеного виробництва Товариством не були дотримані вимоги МСБО 2 "Запаси".

За результатами аудиту за 2023р. Вище означені питання продовжують бути актуальними та мали вплив на фінансову звітність Товариства за 2023 рік, про що нами зазначено у розділі "Основа для думки із застереженням".

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, що описане нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключові питання

Що було зроблено протягом аудиту та результати аудиторських процедур

1. Визнання доходів від реалізації товарів та послуг.

Примітка 6.11.

Чистий дохід від реалізації продукції, робіт, послуг Товариства складає за 2023 рік 140100,0 тис.грн., порівняно з попереднім періодом минулого року він зменшився на 26945,0 тис.грн., або на 16,1 відсотка. Дохід отримується від основного виду діяльності:

Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій, виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства, виробництва підшипників, зубчатих передач, елементів механічних передач і приводів та інших.

Оскільки показник обсягу доходів Товариства зазнав суттєвого впливу, ми визначили питання визнання чистого доходу ключовим питанням.

Наші аудиторські процедури включали:

Ми проаналізували ключові питання визначення виручки по МСФЗ №15 "Доходи", що були використані керівництвом Товариства для обліку виручки.

Наш підхід до аудиту передбачав тестування механізмів контролю та виконання аудиторських процедур по суті, а саме:

- відповідність даних між первинними документами та обліковою системою;
- тестування суттєвих господарських операцій, які здійснюються ручним проведенням у обліковій системі;

- тестування механізмів внутрішнього контролю, що застосовується до обліку виручки та дебіторської заборгованості;
- отримання листів-підтверджень від контрагентів;
- тестування внутрішніх механізмів контролю, що застосовуються до обліку виручки за експортними операціями;
- проведені альтернативні процедури щодо підтвердження наявної торгової дебіторської заборгованості станом на кінець року.

Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка б давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів та грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.

Інформація наведена в примітках до фінансової звітності п.6.11.

2. Операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання.

У рамках процедур оцінювання ризиків і пов'язаних дій, ми виконали аудиторські процедури, для отримання інформації, необхідної для виявлення ризиків суттєвого викривлення у зв'язку з відносинами і операціями з пов'язаними сторонами, звернулися із запитом до управлінського, а також виконали інші процедури оцінювання ризику персоналом.

Значних операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайного перебігу господарської діяльності суб'єкта господарювання в Товаристві не було, інформація наведена в примітках до фінансової звітності, п.8.

Інша інформація.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що підготовлена станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою.

Така інформація складається із:

- Регулярної річної інформації емітента цінних паперів - відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішення НКЦПФР від 06 червня 2023 року №608. Річна інформація емітента включає в себе Звіт керівництва (звіт про управління), який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність".

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

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

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту. Товариство планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 рік після дати, на яку складений цей звіт незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підборку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю; отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність.

Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 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 вкрай 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.

Додаткова інформація передбачена статтею 14 "Аудиторський звіт та інші офіційні документа" Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21.12.2017р. (далі - Закон №2258-VIII).

Відповідно до вимог, встановлених у статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року №2258-VIII аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

З метою формування професійного судження та висловлення думки щодо дотримання Товариством положень законодавчих та нормативних актів, ми здійснили відповідні аудиторські процедури та отримали достатні докази щодо наступних питань.

Призначення і тривалість аудиторського завдання.

У відповідності до протоколу дистанційних позачергових загальних зборів акціонерів Товариства

№25 від 14.03.2024р. нас було призначено аудитором для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД "ФРЕГАТ" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв, з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. №996-XIV, складає 1 рік.

Аудиторські оцінки.

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилок викладено у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" цього звіту незалежного аудитора. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені у розділах "Ключові питання аудиту" та "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог статті 14 Закону №2258-VIII. Зазначені ризики не призвели до модифікації нашої думки.

Надання послуг заборонених законодавством та незалежність аудиторської фірми від Товариства при проведенні аудиту

ПП "АФ "АУДИТ-ОПТІМ" не надавало Товариству послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII.

ПП "АФ "АУДИТ-ОПТІМ" є незалежним по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність, та на які ми хотіли звернути Вашу увагу.

ПП "АФ "АУДИТ-ОПТІМ" та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або фінансовій звітності.

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Товариству або контролюванім ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Аудиторські оцінки ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, зокрема внаслідок шахрайства.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася зокрема внаслідок шахрайства.

З метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, ми виконали наступні процедури:

направили запити управлінському персоналу, особі, відповідальній за внутрішній аудит щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;

ознайомились з протоколами засідань та здійснення запитів тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення.

Проведено обговорення отриманих результатів.

Ми здійснили аналітичні процедури, які виконані як процедури оцінки ризиків, включаючи як фінансову, так і нефінансову інформацію.

Провели спостереження та інспектування операцій Товариства, документів (бізнес-плану та стратегії), записів та інструкцій з внутрішнього контролю, протоколів засідань Наглядової ради.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством.

В результаті перевірки систем внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю

Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам. З урахуванням вищенаведеного необхідно зауважити що служба внутрішнього аудиту на Товаристві наразі не створена.

Аудитор на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності розробив та виконав загальні дії у відповідь, а саме:

зміну характеру аудиторських процедур з метою отримання більш переконливих аудиторських доказів; збільшення обсягу аудиторських процедур;

проведення більшої кількості аудиторських процедур станом на кінець періоду, а не на проміжну дату;

отримання більшої кількості аудиторських доказів унаслідок проведення процедур по суті, з використанням процедури зовнішнього підтвердження як аудиторські процедури по суті.

Основні ризики та застереження щодо можливого суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності ідентифіковані при перевірці порядку формування та обліку доходів від реалізації товарів та послуг, оскільки показник обсягу доходів Товариства зазнав суттєвого впливу. Дохід отримується від основного виду діяльності: виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій, виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства, виробництва підшипників, зубчатих передач, елементів механічних передач і приводів та інших.

Для врегулювання таких ризиків проведені (здійснені) наступні процедури (заходи):

ми проаналізували ключові питання визначення виручки по МСФЗ №15 "Доходи", що були використані керівництвом Товариства для обліку виручки.

Наш підхід до аудиту передбачав тестування механізмів контролю та виконання аудиторських процедур по суті, а саме:

відповідність даних між первинними документами та облікової системою;

тестування суттєвих господарських операцій, які здійснюються ручним проведенням у облікової системі;

тестування механізмів внутрішнього контролю, що застосовується до обліку виручки та дебіторської заборгованості;

отримання листів-підтверджень від контрагентів;

тестування внутрішніх механізмів контролю, що застосовується до обліку виручки за експортними операціями;

проведені альтернативні процедури щодо підтвердження наявної торгової дебіторської заборгованості станом на кінець року.

Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка б давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів та грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Інформацію, що міститься у даному Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Товариства, було узгоджено з інформацією, наведеною в Додатковому звіті від 26 квітня 2023 року для Комітету з питань аудиту.

У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог статті 14 Закону №2258-VIII.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю.

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи, з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства, та умов його роботи в суттєвих аспектах, ми дійшли висновку, що: звіт про управління складений відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. №996-XIV та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю Товариства та не містить суттєвих викривлень.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень.

У розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" цього Звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Додаткова інформація, яка передбачена вимогами 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, які затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 липня 2021 року №555.

1. Повне найменування юридичної особи: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "ФРЕГАТ".

2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, 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 №768/36390.

На нашу думку Товариство в повному обсязі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, у відповідності 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 номером 768/36390.

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

4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

Безпосередня материнська компанія:

Власником значного пакета акцій ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" є Компанія "ФРЕГАТ ІНЖИНІРИНГ ЛІМІТЕД"/"FREGAT ENGINEERING LIMITED" Республіка Кіпр, створена 17.10.2007р., реєстраційний номер HE210510, 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 - немає.

5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків).

Нормативно-правовими актами НКЦПФР не встановлюються пруденційні нормативи для діяльності Товариства.

Товариство не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків, відповідно пруденційні показники Товариством не розраховуються.

6. Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

На нашу думку статутний капітал, що відображений Товариством у фінансовій звітності, відповідає інформації, зазначеній у статті 4 "СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТОВАРИСТВА" Статуту Товариства. Статутний капітал Товариства визначено під час корпоративізації державного майна, яке знаходилось на державному підприємстві станом на 01.07.1994р. за діючою на час оцінки Методикою оцінки вартості майна під час корпоративізації.

За час існування Товариства, розмір статутного капіталу збільшувався шляхом розміщення

додаткового випуску простих Іменних акцій документарної форми існування.

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2023 років Товариство має випущені прості іменні акції в кількості 43 868 200 штук загальною номінальною вартістю 10 967 050,00 грн. (десять мільйонів дев'яност шість тисяч п'ятдесят грн. 00 коп.). Номінальна вартість кожної акції становить 25 копійок. Форма існування - бездокументарна. Всі випущені акції були повністю оплачені. Дата реєстрації випуску акцій - 13.10.2010р., номер реєстрації №29/14/1/10.

Станом на 31 грудня 2023р. Статутний капітал Товариства сплачений у повному обсязі у встановлені чинним законодавством України терміни та відповідає установам документам Товариства.

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

Вісутні події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан емітента акцій, зокрема щодо відповідності розміру власного капіталу вимогам законодавства.

8. Думка/висновок аудитора стосовно повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій.

Станом на 31.12.2023р. та 31.12.2022р. у Товариства відсутні фінансові інвестиції.

9. Думка/висновок аудитора стосовно інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу.

На нашу думку, на дату звіту аудитора у Товариства відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому.

10. Звіт щодо вимог Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" №3480-IV від 23.02.2006р.

На виконання вимог частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" №3480-IV від 23.02.2006р. ми розглянули та перевірили інформацію, наведену Товариством в розділі "Звіт про корпоративне управління" Товариства який є складовою частиною Звіту керівництва (далі - Звіт про корпоративне управління).

За результатами розгляду та перевірки вищенаведеної інформації, ми зазначаємо, що інформація, розкриття якої передбачено пунктами 1-4 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" №3480-IV від 23.02.2006р., та зазначена у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2023 рік, не містить фактів суттєвого викривлення. Також на нашу думку, інформація, розкриття якої передбачено пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" №3480-IV від 23.02.2006р., а саме:

опис основних характеристик системи внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства, інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на Загальних зборах Товариства; порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства та наведена у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2023 рік не суперечить інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності, відображена достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог зазначеного Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

11. Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором).

На дату цього звіту аудитора система внутрішнього аудиту на Товаристві не створена.

Товариство має діючу систему управління ризиками, яка спрямована на забезпечення ефективності діяльності, організацію і координування дій, спрямованих на забезпечення схоронності активів, перевірку надійності облікової інформації, підвищення ефективності облікових операцій.

Інші елементи

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, який проводив аудит фінансової звітності.

Повне найменування:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ОПТІМ"

Код ЄДРПОУ 21613474

Юридична адреса: пр-т Науки, буд. 50, м. Київ, 03083.

Місце розташування центрального офісу: вул. Хорива, 23, оф.1, м. Київ, 04071.

ПП "АФ "АУДИТ-ОПТІМ" зареєстроване в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю під реєстровим номером 0295 у розділах:

"Суб'єкти аудиторської діяльності";

"Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності";

"Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

Електронна адреса: audit optim@ukr.net

Адреса сайту в Інтернеті: www.audit-optim.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір №29/А від 26.03.2024р.;

Дата початку проведення аудиту: 26.03.2024р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 29.04.2024р.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ПП "АФ "АУДИТ-ОПТИМ"
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності №100019)

Ірина ФЕЩЕНКО

Від імені аудиторської фірми
Директор ПП "АФ "АУДИТ-ОПТИМ"
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності №100017)

Тетяна ТРУШКЕВИЧ

Київ

29.04.2024 року

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 до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

Звернення відсутні.

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

Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Звернення відсутні.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Ключовим принципом стратегії розвитку підприємства в перспективі є принцип клієнтоорієнтованості, тобто відповідності продуктів і послуг ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ"

очікуванню 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.

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 - 97,3994%СК, фізичним особам (7187 осіб - громадяни України) - 2,600669 %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 2023 р. обсяг виробництва товарної продукції склав 139 248,4 тис.грн., і в порівнянні з попереднім роком зменшився на 14,41%.

За 2023 р. обсяг реалізованої товарної продукції склав 142 263,0 тис.грн., і в порівнянні з минулим роком зменшився на 14,77%.

Дохід підприємства від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг склав 158369.0 тис.грн., з ПДВ. В результаті фінансово-господарської діяльності за 2023р. збиток підприємства склав - 25775.0 тис.грн.

Капітальні інвестиції за 2023 рік складає 3850 тис.грн., в т.ч.:

- придбано обладнання на суму 1717 тис.грн.,

Середньооблікова чисельність працівників заводу за 2023 рік складає 256 осіб, та Східної філії - 19 осіб. Середня заробітна плата одного штатного працівника в 2023 році склала 8625 гривень, що на 22 % більше в порівнянні з 2022 роком.

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 31.12.2023 року складає - 331 особа (ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" - 294 ос., Східна філія - 25 ос., Дніпровська філія - 12 ос.). З них 324 ос. оформлені на постійну роботу, 7 ос. на тимчасову. Із загальної кількості персоналу: чоловіків- 257; жінок - 74 (займають керівні посади - 6 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 2023 року підготовлено нових кадрів по робочим професіям - 8 ос.

Проведена перепідготовка кадрів з отриманням суміжної професії - 16 ос.

Підвищили розряд - 8 ос.

Керівники та спеціалісти при потребі направляються за кошти підприємства для підвищення своєї кваліфікації на курси. В 2023 році, згідно вимог діючого законодавства, спеціаліст відділу кадрів пройшов навчання на курсах "Ведення військового обліку".

Товариство в 2023 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 2023 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 2023 році була проведена атестація 7 робочих місць, атестованих за шкідливими умовами праці, що дають право на пенсію на пільгових умовах.

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

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

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, викликану 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 звітного 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 звітного періоду незначний.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності

- балансованість 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 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: 2 (2)

Дата проведення	24.04.2024
Спосіб проведення	очне голосування електронне голосування X опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД "ФРЕГАТ"

Питання порядку денного та прийняті рішення:

1. Обрання лічильної комісії Загальних зборів акціонерів Товариства.
2. Обрання секретаря Загальних зборів акціонерів Товариства.
3. Розгляд звіту Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 рік, 2022 рік, 2023 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту.
4. Розгляд звіту Наглядової Ради Товариства про роботу у 2021 році, 2022 році, 2023 році та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту.
5. Розгляд звіту Ревізійної комісії Товариства про результати перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 рік, 2022 рік, 2023 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту.
6. Затвердження балансу, консолідованої річної фінансової звітності Товариства за 2021 рік, 2022 рік, 2023 рік.
7. Затвердження висновку зовнішнього аудитора за 2021 рік, 2022 рік, 2023 рік та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту.
8. Затвердження річного звіту Товариства за 2021 рік, 2022 рік, 2023 рік.
9. Затвердження порядку розподілу прибутку Товариства за підсумками роботи у 2021 році, 2022 році, 2023 році (або визначення порядку покриття збитків), терміну та порядку виплати дивідендів.
10. Припинення повноважень членів Наглядової ради.
11. Обрання членів Наглядової ради.
12. Затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з ними, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, уповноваженої на підписання цивільно-правових договорів (контрактів) з членами Наглядової ради, затвердження кошторису витрат із забезпечення діяльності Наглядової ради.
13. Припинення повноважень членів Ревізійної комісії.
14. Про ліквідацію Ревізійної комісії.
15. Про скасування Положення про Ревізійну комісію.
16. Про попереднє надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів.

Прийняті рішення:

З першого питання порядку денного: "Обрання лічильної комісії Загальних зборів акціонерів Товариства"

ВИРІШИЛИ:

Обрати лічильну комісію Загальних зборів акціонерів у наступному складі:

Трьох працівників ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ"

Голова комісії - Кузнєцова Наталія Миколаївна - бухгалтер 2 категорії (за згодою);

Члени комісії:

Колесніченко Людмила Олександрівна - інженер з підготовки кадрів (за згодою);

Нотич Лариса Дмитрівна - бухгалтер профспілкового комітету (за згодою).

Встановити термін дії повноважень даної лічильної комісії - з моменту її обрання та до закінчення Загальних зборів акціонерів.

З другого питання порядку денного: "Обрання секретаря Загальних зборів акціонерів Товариства"

ВИРІШИЛИ:

Обрати секретарем Загальних зборів акціонерів Борисенко Ларису Федорівну - представника

акціонера - ТОВ "ІПК "Ассетс Менеджмент Груп".

З третього питання порядку денного: "Розгляд звіту Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 рік, 2022 рік, 2023 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту"

ВИРІШИЛИ:

Затвердити звіт Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 рік, 2022 рік, 2023 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту. Діяльність Правління Товариства за 2021 -2023 роки визнати задовільною та схвалити.

З четвертого питання порядку денного: "Розгляд звіту Наглядової Ради Товариства про роботу у 2021 році, 2022 році, 2023 році та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту"

ВИРІШИЛИ:

Затвердити звіт Наглядової Ради Товариства про роботу у 2021 році, 2022 році, 2023 році та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту.

Діяльність Наглядової Ради Товариства за 2021 -2023 роки визнати задовільною та схвалити.

З п'ятого питання порядку денного: "Розгляд звіту Ревізійної комісії Товариства про результати перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 рік, 2022 рік, 2023 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту"

ВИРІШИЛИ:

Затвердити звіт Ревізійної комісії Товариства про результати перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 рік, 2022 рік, 2023 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту.

Діяльність Ревізійної комісії Товариства за 2021 -2023 роки визнати задовільною та схвалити.

З шостого питання порядку денного: "Затвердження балансу, консолідованої річної фінансової звітності Товариства за 2021 рік, 2022 рік, 2023 рік"

ВИРІШИЛИ:

Затвердити баланс, консолідовану річну фінансову звітності Товариства за 2021 рік, 2022 рік, 2023 рік.

З сьомого питання порядку денного: "Затвердження висновку зовнішнього аудитора за 2021 рік, 2022 рік, 2023 рік та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту"

Рішення не прийняте.

З восьмого питання порядку денного: "Затвердження річного звіту Товариства за 2021 рік, 2022 рік, 2023 рік"

ВИРІШИЛИ:

Затвердити річний звіт Товариства за 2021 рік, 2022 рік, 2023 рік.

З дев'ятого питання порядку денного: "Затвердження порядку розподілу прибутку Товариства за підсумками роботи у 2021 році, 2022 році, 2023 році (або визначення порядку покриття збитків), терміну та порядку виплати дивідендів."

ВИРІШИЛИ:

У зв'язку з відсутністю прибутку за підсумками роботи Товариства в 2022-2023 році, та малою прибутковістю у 2021 році його розподіл не здійснювати.

З десятого питання порядку денного: "Припинення повноважень членів Наглядової ради"

ВИРІШИЛИ:

Припинити повноваження членів Наглядової ради:

Саніна Андрія Олександровича представника акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп";

Парусникової Вікторії Борисівни представника акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп";

Херувімова Артура Володимировича представника акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп";

Змієнко Валерія Леонідовича представника акціонера - Компанії "Фрегат Інжиніринг Лімітед"/Fregat engineering limited;

Гаріст Ірину Євгенієвну представника акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп".

З одинадцятого питання порядку денного: "Обрання членів Наглядової ради"

Обрати до складу Наглядової ради Товариства:

1). Парусникову Вікторію Борисівну представника акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп" (місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вулиця Павла Нірінберга,10; код ЄДРПОУ: 34316490)

- Рік народження - 1961;

- Особа, що внесла пропозицію щодо даного кандидата - Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп", 475 823 акцій;

- Кількість, тип та/або клас належних кандидату акцій акціонерного товариства, до органу якого обирається кандидат - немає;

- Освіта (повне найменування навчального закладу, рік закінчення, спеціальність, кваліфікація) - Вища, Кубанський державний університет, 1987р., "Правознавство", юрист.

- Місце роботи (основне та/або за сумісництвом), посада, які обіймає кандидат у юридичних особах - Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп, заступник Генерального директора з правової роботи.

- Інформація про стаж роботи протягом останніх п'яти років (період, місце роботи, займана посада) - З 02.01.2018р. ТОВ "ПК "Ассетс Менеджмент Груп", заступник Генерального директора з правової роботи.

- Наявність (відсутність) непогашеної судимості - відсутня непогашена судимість;

- Наявність (відсутність) заборони обіймати певні посади та/або займатись певною діяльністю - відсутня заборона;

- Чи є кандидат афілійованою особою акціонерного товариства, до складу органу якого він обирається - не є;

Інформація про:

акціонерів товариства - власників 10 і більше відсотків простих акцій, що є афілійованими особами кандидата, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності)/найменування кожного з таких акціонерів, розміру пакета акцій, що їм належать - не має акціонерів афілійованих осіб кандидата;

посадових осіб Товариства, що є афілійованими особами кандидата, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності), посади посадової особи Товариства - не має посадових осіб афілійованих осіб кандидата.

Чи є кандидат у члени Наглядової ради акціонером, представником акціонера або групи акціонерів (із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності)/найменування цього акціонера або акціонерів, розміру пакета(ів) акцій, що йому (їм) належить(ать) або чи є він незалежним директором - представник акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп", 475 823 акцій, незалежним директором не є.

- Наявність (відсутність) письмової заяви кандидата про згоду на обрання членом органу акціонерного товариства - письмова заява наявна;

- Наявність (відсутність) у письмовій заяві представника всіх або частини відомостей, вказаних у цьому підпункті - письмова заява наявна, наявні всі відомості;

- Наявність (відсутність) у письмовій заяві кандидата всіх або частини вищевказаних відомостей щодо кандидату - в письмовій заяві наявна вся інформація, згідно "Вимог до інформації про кандидатів у члени органу акціонерного товариства", затверджених рішенням НКЦПФР № 402 від 01.06.2017 р.

2) Херувімова Артура Володимировича представника акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп"; (49000, м. Дніпро, вулиця Павла Нірінберга,10; код ЄДРПОУ: 34316490)

- Рік народження - 1974;

- Особа, що внесла пропозицію даного представника кандидата - Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп", кількість акцій - 475 823;

- Кількість, тип та/або клас належних представнику кандидата акцій акціонерного товариства, до органу якого обирається кандидат - немає;

- Освіта (повне найменування навчального закладу), рік закінчення, спеціальність, кваліфікація: - Вища, Херсонський державний аграрний університет", 2009р, Менеджмент

організацій, менеджер-економіст;

- Місце роботи (основне та/або за сумісництвом), посада, які обіймає кандидат у юридичних особах - основне: Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп", заступник генерального директора з розвитку.

- Інформація про стаж роботи протягом останніх п'яти років (період, місце роботи, займана посада) - з 2015р. - 2018р. Державний Концерн "УкрОборонПром" заступник генерального директора з розвитку; з 2019 р. Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп", заступник генерального директора з розвитку;

- Наявність (відсутність) непогашеної судимості - відсутня непогашена судимість;

- Наявність (відсутність) заборони обіймати певні посади та/або займатись певною діяльністю - відсутня заборона;

- Чи є кандидат афілійованою особою акціонерного товариства, до складу органу якого він обирається - не є ;

Інформація про:

акціонерів товариства - власників 10 і більше відсотків простих акцій, що є афілійованими особами кандидата, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності)/найменування кожного з таких акціонерів, розміру пакета акцій, що їм належать - не має акціонерів афілійованих осіб кандидата;

посадових осіб Товариства, що є афілійованими особами кандидата, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності), посади посадової особи Товариства - не має посадових осіб афілійованих осіб кандидата.

Чи є кандидат у члени Наглядової ради акціонером, представником акціонера або групи акціонерів (із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності)/найменування цього акціонера або акціонерів, розміру пакета(ів) акцій, що йому (їм) належить(ать) або чи є він незалежним директором - представник акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп", 475 823 акцій, незалежним директором не є.

- Наявність (відсутність) письмової заяви кандидата про згоду на обрання членом органу акціонерного товариства - письмова заява наявна;

- Наявність (відсутність) у письмовій заяві представника всіх або частини відомостей, вказаних у цьому підпункті - письмова заява наявна, наявні всі відомості;

- Наявність (відсутність) у письмовій заяві кандидата всіх або частини вищевказаних відомостей щодо кандидату - в письмовій заяві наявна вся інформація, згідно "Вимог до інформації про кандидатів у члени органу акціонерного товариства", затверджених рішенням НКЦПФР № 402 від 01.06.2017 р.

3) Змієнко Валерій Леонідович представника акціонера - Компанії "Фрегат Інжиніринг Лімітед"/Fregat engineering limited (місцезнаходження: Арх. Макаріу III, 284 ФОРТ, Фортуна Корт Блок В, 2 поверх, п.с. 3105, Лімасол, Кіпр)

- Рік народження -1960р.;

- Особа, що внесла пропозицію даного кандидата - Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп", кількість акцій - 475 823;

- Кількість, тип та/або клас належних кандидату акцій акціонерного товариства, до органу якого обирається кандидат - немає;

- Освіта (повне найменування навчального закладу, рік закінчення, спеціальність, кваліфікація): Вища, Київська вища школа МВД СРСР ім.. Дзержинського, 1993р. правознавство, юрист.

- Місце роботи (основне та/або за сумісництвом), посада, які обіймає кандидат у юридичних особах -заступник генерального директора з безпеки ТОВ "ІПК "Ассетс Менеджмент Груп".

- Інформація про стаж роботи протягом останніх п'яти років (період, місце роботи, займана посада) - 40р., з 21.11.2007р. директор Представництва фірми "Дніпросіті Лімітед".

- Наявність (відсутність) непогашеної судимості - відсутня непогашена судимість;

- Наявність (відсутність) заборони обіймати певні посади та/або займатись певною діяльністю - відсутня заборона;

- Чи є кандидат афілійованою особою акціонерного товариства, до складу органу якого він обирається - не є;

Інформація про:

акціонерів товариства - власників 10 і більше відсотків простих акцій, що є афілійованими особами кандидата, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності)/найменування кожного з таких акціонерів, розміру пакета акцій, що їм належать - не має акціонерів афілійованих осіб кандидата;

посадових осіб Товариства, що є афілійованими особами кандидата, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності), посади посадової особи Товариства - не має посадових осіб афілійованих осіб кандидата.

Чи є кандидат у члени Наглядової ради акціонером, представником акціонера або групи акціонерів (із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності)/найменування цього акціонера або акціонерів, розміру пакета(ів) акцій, що йому (їм) належить(ать) або чи є він незалежним директором - представник акціонера - Компанії "Фрегат Інжиніринг Лімітед"/Fregat engineering limited", 42 223 263 акцій, незалежним директором не є.

- Наявність (відсутність) письмової заяви кандидата про згоду на обрання членом органу акціонерного товариства - письмова заява наявна;

- Наявність (відсутність) у письмовій заяві представника всіх або частини відомостей, вказаних у цьому підпункті - письмова заява наявна, наявні всі відомості;

- Наявність (відсутність) у письмовій заяві кандидата всіх або частини вищевказаних відомостей щодо кандидату - в письмовій заяві наявна вся інформація, згідно "Вимог до інформації про кандидатів у члени органу акціонерного товариства", затверджених рішенням НКЦПФР № 402 від 01.06.2017 р.

4) Гаріст Ірина Євгенівна представника акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп"; (49000, м. Дніпро, вулиця Павла Нірінберга,10; код ЄДРПОУ: 34316490)

- Рік народження -1963р.;

- Особа, що внесла пропозицію даного кандидата - Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп", кількість акцій - 475 823;

- Кількість, тип та/або клас належних кандидату акцій акціонерного товариства, до органу якого обирається кандидат - немає;

- Освіта (повне найменування навчального закладу, рік закінчення, спеціальність, кваліфікація) -Вища, Дніпропетровський ордена Трудового Червоного Прапора металургійний інститут ім.. Брежнєва, "Теплотехніка і автоматизація металургійних печей", інженер-металург.

- Місце роботи (основне та/або за сумісництвом), посада, які обіймає кандидат у юридичних особах - головний бухгалтер ТОВ "ІПК "Ассетс Менеджмент Груп".

- Інформація про стаж роботи протягом останніх п'яти років (період, місце роботи, займана посада) - 30р., з 11.04.2006р головний бухгалтер ТОВ "ІПК "Ассетс Менеджмент Груп".

- Наявність (відсутність) непогашеної судимості - відсутня непогашена судимість;

- Наявність (відсутність) заборони обіймати певні посади та/або займатись певною діяльністю - відсутня заборона;

Чи є кандидат афілійованою особою акціонерного товариства, до складу органу якого він обирається - не є .

Інформація про:

акціонерів товариства - власників 10 і більше відсотків простих акцій, що є афілійованими особами кандидата, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності)/найменування кожного з таких акціонерів, розміру пакета акцій, що їм належать - не має акціонерів афілійованих осіб кандидата;

посадових осіб Товариства, що є афілійованими особами кандидата, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності), посади посадової особи Товариства - не має посадових осіб

афілійованих осіб кандидата.

Чи є кандидат у члени Наглядової ради акціонером, представником акціонера або групи акціонерів (із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності)/найменування цього акціонера або акціонерів, розміру пакета(ів) акцій, що йому (їм) належить(ать) або чи є він незалежним директором - представник акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп", 475 823 акцій, незалежним директором не є.

- Наявність (відсутність) письмової заяви кандидата про згоду на обрання членом органу акціонерного товариства - письмова заява наявна;

- Наявність (відсутність) у письмовій заяві представника всіх або частини відомостей, вказаних у цьому підпункті - письмова заява наявна, наявні всі відомості;

- Наявність (відсутність) у письмовій заяві кандидата всіх або частини вищевказаних відомостей щодо кандидату - в письмовій заяві наявна вся інформація, згідно підпункту 1 "Вимог до інформації про кандидатів у члени органу акціонерного товариства", затверджених рішенням НКЦПФР № 402 від 01.06.2017 р.

5) Борисенко Лариса Федорівна представника акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп" (49000, м. Дніпро, вулиця Павла Нірінберга,10; код ЄДРПОУ: 34316490)

- Рік народження -1968р.;

- Особа, що внесла пропозицію даного кандидата - Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп", кількість акцій - 475 823;

- Кількість, тип та/або клас належних кандидату акцій акціонерного товариства, до органу якого обирається кандидат - немає;

- Освіта (повне найменування навчального закладу, рік закінчення, спеціальність, кваліфікація) -

вища, Українська юридична академія ім. Ф.Е.Держинського, 1991р., "Правознавство", юрист.

- Місце роботи (основне та/або за сумісництвом), посада, які обіймає кандидат у юридичних особах -

начальник юридичного відділу ТОВ "ІПК "Ассетс Менеджмент Груп".

- Інформація про стаж роботи протягом останніх п'яти років (період, місце роботи, займана посада) - 34р., з 01.11.2007р. начальник юридичного відділу ТОВ "ІПК "Ассетс Менеджмент Груп".

Наявність (відсутність) непогашеної судимості - відсутня непогашена судимість;

- Наявність (відсутність) заборони обіймати певні посади та/або займатись певною діяльністю - відсутня заборона;

Чи є кандидат афілійованою особою акціонерного товариства, до складу органу якого він обирається - не є .

Інформація про:

акціонерів товариства - власників 10 і більше відсотків простих акцій, що є афілійованими особами кандидата, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності)/найменування кожного з таких акціонерів, розміру пакета акцій, що їм належать - не має акціонерів афілійованих осіб кандидата;

посадових осіб Товариства, що є афілійованими особами кандидата, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності), посади посадової особи Товариства - не має посадових осіб афілійованих осіб кандидата.

Чи є кандидат у члени Наглядової ради акціонером, представником акціонера або групи акціонерів (із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності)/найменування цього акціонера або акціонерів, розміру пакета(ів) акцій, що йому (їм) належить(ать) або чи є він незалежним директором - представник акціонера -

Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп", 475 823 акцій, незалежним директором не є.

- Наявність (відсутність) письмової заяви кандидата про згоду на обрання членом органу акціонерного товариства - письмова заява наявна;

- Наявність (відсутність) у письмовій заяві представника всіх або частини відомостей, вказаних у цьому підпункті - письмова заява наявна, наявні всі відомості;

- Наявність (відсутність) у письмовій заяві кандидата всіх або частини вищевказаних відомостей щодо кандидату - в письмовій заяві наявна вся інформація, згідно підпункту 1 "Вимог до інформації про кандидатів у члени органу акціонерного товариства", затверджених рішенням НКЦПФР № 402 від 01.06.2017 р.

З дванадцятого питання порядку денного: "Затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з ними, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, уповноваженої на підписання цивільно-правових договорів (контрактів) з членами Наглядової ради, затвердження кошторису витрат із забезпечення діяльності Наглядової ради" ВИРІШИЛИ:

1. Затвердити умови цивільно-правових договорів з членами Наглядової ради Товариства.
2. Уповноважити Голову Наглядової ради підписати цивільно-правові договори з членами Наглядової ради.

З тринадцятого питання порядку денного: "Припинення повноважень членів Ревізійної комісії"

ВИРІШИЛИ:

Припинити повноваження членів Ревізійної комісії:

Домну Олексія Анатолійовича представника акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп";
Мироненко Ірину Миколаївну представника акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп";
Головач Наталю Володимирівну представника акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційно-промислова компанія "Ассетс Менеджмент Груп".

З чотирнадцятого питання порядку денного: "Про ліквідацію Ревізійної комісії"

ВИРІШИЛИ:

Ліквідувати Ревізійну комісію з дати прийняття рішення з даного питання проекту денного.

З п'ятнадцятого питання порядку денного: "Про скасування Положення про Ревізійну комісію"

ВИРІШИЛИ:

Скасувати "Положення про Ревізійну комісію" затверджене рішенням загальних зборів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" від 12.04.2017р. Протокол № 20.

З шістнадцятого питання порядку денного: "Про попереднє надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів"

ВИРІШИЛИ:

16.1. Попередньо надати згоду на вчинення значних правочинів, які можуть укладатися Приватним акціонерним товариством "ЗАВОД "ФРЕГАТ" (надалі "Товариство") за відповідними рішеннями Наглядової ради Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ" протягом одного року - з дати проведення цих загальних зборів (з 24 квітня 2024 року по 25 квітня 2025 року).

16.1.1. Щодо майна, яке належить на праві власності Товариству та/або відчувається/ придбавається Товариством, а саме:

- купівлі-продажу корпоративних прав: акцій, часток, паїв тощо;
- купівлі-продажу рухомого та нерухомого майна, в тому числі комплексів нежитлових будівель;
- укладення договорів поставки, позики (в тому числі у нерезидентів України), міни, найму (оренди, суборенди), фінансової поруки, застави, іпотеки рухомого та нерухомого майна, позички, підряду (в т.ч. будівельного підряду), укладення кредитних договорів з різними банками, розташованими в Україні та оформлення банківських гарантій.

Надати згоду та повноваження Наглядовій раді Товариства на свій розсуд попередньо погоджувати істотні умови правочинів, зазначених в цьому пункті (в тому числі додаткових угод та/або додаткових договорів), які будуть укладатися з ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" та надання повноважень на підписання правочинів, додаткових угод та/або додаткових договорів на умовах погоджених з Наглядовою радою Товариства.

Гранична сукупність вартості правочинів за п. 16.1.1 по питанню № 16 порядку денного загальних зборів акціонерів складає -755 860 тис. грн.

Вартість активів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" за даними останньої річної фінансової звітності - 839 845 тис. грн.

Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" за даними останньої річної фінансової звітності - 90%.

16.1.2. Щодо надання та/або отримання послуг Товариством: перевезення, транспортного експедирування, зберігання, страхування, доручення, комісії, управління майном, банківського вкладу, комерційної концесії та зовнішньоекономічної діяльності, науково-дослідних або дослідно-конструкторських та технологічних робіт, якщо сума, що є предметом цього правочину перевищує 10 відсотків, але не перевищує 90 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства.

Надати згоду та повноваження Наглядовій раді Товариства на свій розсуд попередньо погоджувати істотні умови правочинів, зазначених в цьому пункті (в тому числі додаткових угод та/або додаткових договорів), які будуть укладатися з ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" та надання повноважень на підписання правочинів, додаткових угод та/або додаткових договорів на умовах погоджених з Наглядовою радою Товариства.

Гранична сукупність вартості правочинів за п. 16.1.2 по питанню № 16 порядку денного загальних зборів акціонерів складає -755 860 тис. грн.

Вартість активів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" за даними останньої річної фінансової звітності - 839 845 тис. грн.

Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" за даними останньої річної фінансової звітності - 90%.

16.1.3. Щодо розпорядження земельними ділянками, які знаходяться у власності або оренді Товариства: укладення або розірвання Товариством договорів купівлі-продажу, оренди землі, договорів земельного сервітуту.

Надати згоду та повноваження Наглядовій раді Товариства на свій розсуд попередньо погоджувати істотні умови правочинів, зазначених в цьому пункті (в тому числі додаткових угод та/або додаткових договорів), які будуть укладатися з ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" та надання повноважень на підписання правочинів, додаткових угод та/або додаткових договорів на умовах погоджених з Наглядовою радою Товариства.

Гранична сукупність вартості правочинів за п. 16.1.3 по питанню № 16 порядку денного загальних зборів акціонерів складає -755 860 тис. грн.

Вартість активів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" за даними останньої річної фінансової звітності - 839 845 тис. грн.

Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" за даними останньої річної фінансової звітності - 90%.

16.1.4. Щодо укладення зовнішньоекономічних контрактів (угод), договорів (угод) займу, позики з нерезидентами, переведення боргу та/або відступлення права вимоги за існуючими договорами (угодами) займу, позики, якщо сума, що є предметом цього правочину перевищує 10 відсотків, але не перевищує 90 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства.

Надати згоду та повноваження Наглядовій раді Товариства на свій розсуд попередньо погоджувати істотні умови правочинів, зазначених в цьому пункті (в тому числі додаткових угод та/або додаткових договорів), які будуть укладатися з ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" та надання повноважень на підписання правочинів, додаткових угод та/або додаткових договорів на умовах погоджених з Наглядовою радою Товариства.

Гранична сукупність вартості правочинів за п. 16.1.4 по питанню № 16 порядку денного загальних зборів акціонерів складає -755 860 тис. грн.

Вартість активів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" за даними останньої річної фінансової звітності - 839 845 тис. грн.

Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" за даними останньої річної фінансової звітності - 90%.

16.1.5. Щодо участі ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" у промислово-фінансових групах, корпораціях та інших об'єднаннях або виходу з них, участі ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" в заснуванні юридичних осіб та/або виходу з юридичних осіб (в тому числі дочірніх підприємств, спільних підприємств) та передання майна в статутний капітал або отримання майна, грошових коштів (частки) із статутного капіталу цих юридичних осіб в Україні та за її межами з використанням прав та виконанням обов'язків засновника та/або учасника ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" (придбання/продаж акцій, часток паїв та інше) в інших юридичних особах в Україні та за її

межами.

Надати згоду та повноваження Наглядовій раді Товариства на свій розсуд приймати рішення щодо участі та/або заснування юридичних осіб або виходу з юридичних осіб, в яких ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" є засновником та/або учасником, зазначених в цьому пункті та надання повноважень на підписання необхідних документів на умовах погоджених з Наглядовою радою Товариства.

Гранична сукупність вартості правочинів за п. 16.1.5 по питанню № 16 порядку денного загальних зборів акціонерів складає -755 860 тис. грн.

Вартість активів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" за даними останньої річної фінансової звітності - 839 845 тис. грн.

Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" за даними останньої річної фінансової звітності - 90%.

16.2. Попередньо надати згоду на перенесення обладнання та виробництва дорожніх огорожень та металоконструкцій ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" з корпусу №3, розташованого по вулиці Корабельна, 50/3 в інший виробничий корпус ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" за відповідними рішеннями Наглядової ради Товариства.

16.3. Попередньо надати згоду Товариству укладати з банківськими установами на території України договори про надання кредиту у формі овердрафт.

16.3.1. Уповноважити Наглядову раду Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ" протягом одного року з дати проведення цих загальних зборів: з 24 квітня 2024 року по 25 квітня 2025 року:

- приймати необхідні рішення щодо укладення Товариством з банківськими установами на території України договору (ів) про надання кредиту у формі овердрафт;
- погоджувати всі істотні умови договору (ів) та/або додаткових договорів, додаткових угод про надання Товариству кредиту у формі овердрафт;
- погоджувати фінансові ковенанти та інші умови (в тому числі застави майна та майнових прав) надання та користування Товариством кредиту у формі овердрафт.
- доручати та/або уповноважити Голову правління Товариства або уповноважену ним особу підписувати договір (и) про надання Товариству кредиту у формі овердрафт та всі інші документи, пов'язані з цим Договором (ами).

Гранична сукупність вартості правочинів за п. 16.3.1 по питанню № 16 порядку денного загальних зборів акціонерів складає -755 860 тис. грн.

Вартість активів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" за даними останньої річної фінансової звітності - 839 845 тис. грн.

Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" за даними останньої річної фінансової звітності - 90%.

16.4. Уповноважити Наглядову раду Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ" погоджувати істотні умови договорів (в тому числі додаткових угод та/або додаткових договорів), які будуть укладатися з Приватним акціонерним товариством "ЗАВОД "ФРЕГАТ" протягом одного року з дати проведення цих загальних зборів: з 24 квітня 2024 року по 25 квітня 2025 року.

Уповноважити голову Правління Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ" та/або уповноважену особу за довіреністю представляти інтереси ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" і здійснювати загальне керівництво, ведення переговорів і інші дії, пов'язані з укладенням, оформленням і підписанням угод та правочинів (на умовах погоджених з Наглядовою радою Товариства), зазначених в рішенні по питанню №16 порядку денного загальних зборів акціонерів ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" від 24.04.2024 р., додаткових угод, специфікацій, та/або додаткових договорів до них, різних пропозицій, заяв та заявок; заповнювати, підписувати (завіряти), подавати і отримувати будь-які пропозиції, заяви, заявки, документи і копії документів.

URL-адреса протоколу загальних зборів:

<https://fregat.mk.ua/dlya-akczioneriv>

Дата проведення

14.03.2024

Спосіб проведення

очне голосування

	електронне голосування Х опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД "ФРЕГАТ"
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
<p>1. Обрання лічильної комісії позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства.</p> <p>2. Обрання секретаря позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства.</p> <p>3. Про внесення змін та доповнень до Статуту Товариства шляхом його викладення та затвердження в новій редакції.</p> <p>4. Про внесення змін та доповнень у внутрішні положення Товариства шляхом їх викладення та затвердження в новій редакції: Положення про Загальні збори, Положення про Наглядову раду, Положення про Правління.</p> <p>5. Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік.</p> <p>6. Про затвердження умов договору з суб'єктом аудиторської діяльності, надання повноважень на його підписання.</p>	
<p>Прийняті рішення:</p> <p>З першого питання порядку денного: "Обрання лічильної комісії Загальних зборів акціонерів Товариства"</p> <p>ВИРІШИЛИ:</p> <p>Обрати лічильну комісію позачергових Загальних зборів акціонерів у наступному складі: Трьох працівників ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ"</p> <p>Голова комісії - Кузнєцова Наталія Миколаївна - бухгалтер 2 категорії (за згодою);</p> <p>Члени комісії:</p> <p>Колесніченко Людмила Олександрівна - інженер з підготовки кадрів (за згодою);</p> <p>Нотич Лариса Дмитрівна - бухгалтер профспілкового комітету (за згодою).</p> <p>Встановити термін дії повноважень даної лічильної комісії - з моменту її обрання та до закінчення позачергових Загальних зборів акціонерів.</p> <p>З другого питання порядку денного: "Обрання секретаря Загальних зборів акціонерів Товариства"</p> <p>ВИРІШИЛИ:</p> <p>Обрати секретарем позачергових Загальних зборів акціонерів Борисенко Ларису Федорівну - представника акціонера - ТОВ "ІПК "Ассетс Менеджмент Груп".</p> <p>З третього питання порядку денного: " Про внесення змін та доповнень до Статуту Товариства шляхом його викладення та затвердження в новій редакції"</p> <p>ВИРІШИЛИ:</p> <p>1. Затвердити Статут Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ" згідно із Законом України "Про акціонерні товариства" шляхом його викладення в новій редакції.</p> <p>2. Доручити голові Правління Приватного акціонерного товариства "ЗАВОД "ФРЕГАТ" підписати Статут ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" в новій редакції.</p> <p>З четвертого питання порядку денного: "Про внесення змін та доповнень у внутрішні положення Товариства шляхом їх викладення та затвердження в новій редакції: Положення про Загальні збори акціонерів, Положення про Наглядову раду, Положення про Правління"</p> <p>ВИРІШИЛИ:</p> <p>Затвердити зміни та доповнення у внутрішні положення Товариства шляхом їх викладення та затвердження в новій редакції Положення про Загальні збори акціонерів, Положення про Наглядову раду, Положення про Правління.</p> <p>З п'ятого питання порядку денного: "Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік"</p> <p>ВИРІШИЛИ:</p> <p>Призначити суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" - Приватне підприємство "Аудиторська фірма "АУДИТ-ОПТІМ" (код ЄДРПОУ-21613474, юридична адреса: пр-т Науки, буд. 50, м. Київ), номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес": 0295</p>	

З шостого питання порядку денного: "Про затвердження умов договору з суб'єктом аудиторської діяльності, надання повноважень на його підписання"

ВИРІШИЛИ:

Затвердити умови договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності з ПП "Аудиторська фірма "АУДИТ-ОПТИМ" та уповноважити голову Правління Товариства або особу, що виконує його обов'язки (в тому числі тимчасово), або будь-яку особу за дорученням голови Правління Товариства на його підписання.

URL-адреса протоколу загальних зборів:

<https://fregat.mk.ua/dlya-akczioneriv>

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 "ДНІПРОСІТІ ЛІМІТЕД"/"DNIPROSCITI LIMITED"			40	40
Дементієнко Сергій Олександрович - являється засновником Компанії "ДНІПРОСІТІ ЛІМІТЕД"/"DNIPROSCITI LIMITED"			30	30
Дементієнко Ольга Олександрівна - являється засновником Компанії "ДНІПРОСІТІ ЛІМІТЕД"/"DNIPROSCITI 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	РНОКПП	УНЗР	Опис наявного обмеження
--	--------	------	-------------------------

якого обмежено			
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	<p>Відомості про зміну складу посадових осіб емітента</p> <p>Обрання на посаду голови Правління ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" та членом Правління Тищенко Олександра Валентиновича з 02.02.2023р. по 01.02.2024р. (включно), та подовжено термін Контракту трудового від 12.09.2022р. строком на 1 рік .</p> <p>Обрання посадової особи виконано на підставі рішення Наглядової ради, Протокол №2 від 27.01.2023р.</p> <p>Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%.</p> <p>Влодіє пакетом акцій емітента у розмірі 0 грн.</p> <p>Непогашеної судимості за корисливі злочини немає.</p>	27.01.2023	https://fregat.mk.ua

КОДИ

Підприємство	Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД "ФРЕГАТ"	за ЄДРПОУ	14312387
Територія	Миколаївська обл.	за КАТОТТГ	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: 293			
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 31.12.2023 р.
Форма №1

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 842	4 874
первісна вартість	1001	5 025	5 102
накопичена амортизація	1002	(183)	(228)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	309 757	260 692
первісна вартість	1011	1 133 019	1 136 210
знос	1012	(823 262)	(875 518)
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	4 502	17 901
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	319 101	283 467
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	257 747	337 889
Виробничі запаси	1101	162 147	221 018

Незавершене виробництво	1102	86 635	108 858
Готова продукція	1103	7 596	6 644
Товари	1104	1 369	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	29 399	24 575
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	177 413	121 396
з бюджетом	1135	399	1 840
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	803	1 716
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 331	4 793
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	5 331	4 793
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	28 328	29 805
Усього за розділом II	1195	499 420	522 014
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	818 521	805 481

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	234 371	181 373
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	-131 458	-161 197
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	113 880	31 143
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	10 153	8 643
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	10 153	8 643
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	3 641	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	465 074	513 493
товари, роботи, послуги	1615	69 891	63 886
розрахунками з бюджетом	1620	4 668	359
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	35	427
розрахунками з оплати праці	1630	992	1 599
одержаними авансами	1635	107 102	126 300
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	4 263	5 484
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	38 822	54 147
Усього за розділом III	1695	694 488	765 695
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	818 521	805 481

Керівник

Тищенко О.В.

Головний бухгалтер

Бермас В.Г.

КОДИ

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД
"ФРЕГАТ"

за ЄДРПОУ

14312387

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2023 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	140 100	167 045
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	(90 764)	(138 236)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	49 336	28 809
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	6 130	8 102
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	(20 551)	(21 085)
Витрати на збут	2150	(11 361)	(9 798)
Інші операційні витрати	2180	(15 163)	(19 592)
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:			
прибуток	2190	8 391	0
збиток	2195	(0)	(13 564)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	13 847	18 014
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(20 258)	(18 434)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)

Інші витрати	2270	(41 154)	(130 457)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(39 174)	(144 441)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13 399	4 085
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(25 775)	(140 356)

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	-25 775	-140 356

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	89 966	127 400
Витрати на оплату праці	2505	31 439	39 198
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 933	10 487
Амортизація	2515	5 214	10 620
Інші операційні витрати	2520	29 476	15 753
Разом	2550	164 028	203 458

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	43 868 200	4 386 200
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,590000	-3,200000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,590000	-32,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Тищенко О.В.

Головний бухгалтер

Бермас В.Г.

КОДИ

Дата

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД
"ФРЕГАТ"

за ЄДРПОУ

14312387

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) За 2023 рік Форма №3 Код за ДКУД		18010 04		
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	76 810	78 898	
Повернення податків і зборів	3005	0	0	
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0	
Цільового фінансування	3010	361	909	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	124 699	143 721	
Надходження від повернення авансів	3020	4 249	5 516	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	17	70	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0	
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	11	44	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(65 133)	(40 793)	
Праці	3105	(24 146)	(33 898)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 529)	(11 267)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(14 650)	(13 287)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(8 307)	(0)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 343)	(0)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(100 967)	(115 938)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(12 690)	(2 067)	
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	(3 539)	(13 285)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-22 507	-1 377	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	0	0	
необоротних активів	3205	90	0	
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	26 410	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(150)
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	26 500	-150
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	38 147
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	(3 641)	(34 505)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(493)	(1 828)
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	(361)	(374)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-4 495	1 440
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-502	-87
Залишок коштів на початок року	3405	5 331	5 569
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-36	-151
Залишок коштів на кінець року	3415	4 793	5 331

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	-52 998	0	0	-3 964	0	0	-56 962
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-52 998	0	0	-29 739	0	0	-82 737
Залишок на кінець року	4300	10 967	181 373	0	0	-161 197	0	0	31 143

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 2023 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 2023 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 2022р. - 426 осіб

за 2023р. - 256 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. Дзержинського, 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 2022р. - 25 осіб

за 2023р. - 19 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, 55210, Миколаївська область, м.Первомайськ, вул..Корабельна, буд. 50/4.

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 31.12.22р. - 38 осіб

на 31.12.23р. - 18 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.

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 2024р.

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 2023 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 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2024 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 відрізнятись 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 2023 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 2023 року, за виключенням застосування нових стандартів, що описані нижче, які починають діяти з 1 січня 2024 року. Характер та вплив цих змін розкритий нижче:

1) МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (липень 2020) введені з 1 січня 2023 року:

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

"урегулювання" визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої "основні положення" облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати "суттєві положення" облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково

означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

2) МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" (лютий 2021) введені з 1 січня 2023 року :

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це "грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю" (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.

3) МСБО 12 "Податки на прибуток" (травень 2021):

введені з 1 січня 2023 року

У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив - тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.

4) МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020) введені з 1 січня 2023 року

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховання), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту

Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан

Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях

Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків

Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки

Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)

Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів

Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року

Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Ці поправки не мають істотного впливу на окрему фінансову звітність Товариства за звітний 2023 рік..

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";

Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" - "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";

Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 - "Угоди про фінансування постачальника";

Зміни до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Відсутність конвертованості".

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства.

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.

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.

МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів"

та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" - "Угоди фінансування постачальників"

передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття: передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

? умов угод про фінансування;

- ? балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- ? балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- ? діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна

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"

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.

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Відсутність конвертованості"

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

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

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі - МСФЗ S1);

МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі - МСФЗ S2) .

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій,

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі - Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", а Директива 2006/43/ЄС - шляхом внесення змін до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;

опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;

інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;

опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році - для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року - доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

В даний час Товариство аналізує вплив даних стандартів на свою фінансову звітність.

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:

31.12.2022	31.12.2023	
Гривня/1 долар США	36.5686	
Гривня/1 євро	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 взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається 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 списанню) 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 кожну 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 договорам з нерезидентом, погашення якої не планується і мало ймовірно ре класифікуються у прибутки або збитки на кожну звітну.

Начало формы

Конец формы

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 торгівлі 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 кожному 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 сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплатився 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

(іі) 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'єкту 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 відображатиме кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу 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 переходять 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 вигід.

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 відрізнитися 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 дохід 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. Позиція 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 2023 та 2022 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 котируваними цінами, включеними до Рівня 1, які підлягають спостереженню для активу або зобов'язання) ієрархії справедливої вартості станом на 31 грудня 2023 та 2022 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.

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 2022 року

523157

573777

11283

2615

22187

1133019

Придбання

1841

1841

Збільшення вартості

667

1265

1932

Виготовлення

Надійшло всього

667

3106

3773

Вибуття

508

74

582

На 31 грудня 2023 року

523824

576375

11283
2615
22113
1136210
Накопичена амортизація:

На 31 грудня 2022 року
317400
490854
6864
942
7202
823262
Збитки від знецінення

Амортизація періоду
1402
1707
27
19
2021
5173
Кориг.зносу з придбан.

Вибуття

435

74

509

Кориг.зносy зі спис.ОЗ

41489

5529

574

47592

На 31 грудня 2023 року

360291

497655

7465

958

9149

875518

Залишкова вартість на 31 грудня 2023 року

163533

78720

3818

1657

12964

260692

6.2.Відстрочені податкові активи

Статті

31.12.2022

31.12.2023

Відстрочені податкові активи

4502

17901

Збільшилися на 13399.0 тис. грн.

6.3.Грошові кошти

Склад грошових коштів та їх еквівалентів:

тис.грн.

Статті

31.12.2022

31.12.2023

Грошові кошти в національній валюті в банках

5331

4793

Грошові кошти в іноземній валюті

Готівка

0

0

Усього

5331

4793

6.4. Запаси - склад запасів:тис.грн.

Складові запасів

31.12.22

31.12.23

Сировина і матеріали

117387

189266

Купівельні напівфабрикати, запасні

частини

42689

30787

Паливо

56

43

Тара і тарні матеріали

97

76

Будівельні матеріали

113

85
Запасні частини
1805
760
НЗП
86635
108859
готова продукція
7596
6644
товари
1369
1369
Усього
257747
337889

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 31.12.2023 року склав 5488.0 тис. грн.

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

Станом на 01.01.2023 року та 31.12.2022 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
31.12.23
До 12 місяців
15802
1600
від 12 до 18 місяців
16815
499
від 18 до 36 місяців
7420
33114
Резерв згідно МСФЗ 9
-10638
-10638

Усього
29399
24575

Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2023 року складає 10638,0 тис. грн., в тому числі :

2022 рік
2023 рік
Резерв на неликвиды

5488
5488
кредитні ризики

резерв дебіторської заборгованості
10638
10638
В тому числі:

По підприємства м.:

Генерація Плюс ТОВ
1383
1383
АвтоКрАЗ ТД ТОВ 37468941
93
93
Украгроком ТОВ
47
47
Інші
9115
9115
всього
16126,0
16126,0

6.7. Інші оборотні активи

Статті

31.12.2022

31.12.2023

Інші оборотні активи

28328

29802

Згідно облікової політики рахується рахунок 643 "Податкові зобов'язання" в сумі 29736,0 тис.грн.

6.8. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Сума довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2023р. Складає 8643.0 тис. грн., за рахунок :

Статті

31.12.2022

31.12.2023

Відстрочені податкові зобов'язання

0

0

Інші довгострокові зобов'язання

10153

8643

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

31.12.2023

Зареєстрований (пайовий) капітал

10967

10967

Капітал у дооцінках

234371

181373

Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)

-131458

-161197

Усього власний капітал

113880

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

31.12.2023

Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)

-131458

-161197

В звітному періоді Товариство отримало збитки в сумі 25775.0 тис. грн, проти минулого року зменшились на суму 114581,0 тис.грн., тобто Товариство отримало збитки за рахунок нарахованих відсотків по позикам нерезиденту в сумі в сумі 18040,0тис. грн.

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

За 12 місяців 2023 року Товариство не мало ніяких інших видів резервів крім резерву відпусток, що складає станом на 31.12.2023 року 5484.0 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

2023

Список 1

436

473

Список 2

504
141

Всього
940
614

6.10. Поточна кредиторська заборгованість

Статті

31.12.2022

31.12.2023

Короткострокові кредити банків

3641

0

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

465074

513493

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

69891

63886

Заборгованість з одержаних авансів

107102

126300

Заборгованість за податками

4668

359

Заборгованість з оплати праці

992

1599

Заборгованість із страхування

35

427

Поточні забезпечення

4263

5484

Інші поточні зобов'язання

38822

54147

В т.ч. податковий кредит

24492
16058
УСЬОГО
694488
765695

Сума поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2023р. Складає - 513493.0 тис.грн. Перед компанією ТОНЕЛОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД- 502296,0 тис.грн.:

-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 - 237417.0, тис.грн., в тому числі - 34223.0 тис.грн. Або 810.8 тис. Євро, 203194.0тис.грн., або 5349,6 тис. дол.

По відсоткам за кредит: -42326.0 тис.грн. Або 1002.8 тис. ЕВРО, та 230695.0 тис. грн. Або 6073.7 тис.дол.

Заборгованість з одержаних авансів станом на 31.12.2023року збільшилась на суму 19198.0тис.грн., та склала 126300.0 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
3022-2-ХКБМ от 22.06.22
5038

3845-2-ХКБМ от 20.04.23
6875

3941-ХКБМ от 20.02.23
2581

3954-2-ХКБМ от 20.02.23
16100

3956-2-ХКБМ от 14.02.23
1376

3988-2-ХКБМ от 06.02.23
455

4331-2-ХКБМ от 25.07.23
18330

4838-2-ХКБМ от 08.09.23
15360

3
АМ Групп ИПК ТОВ 34316490
262/163 от 21.12.21

2594

4
САПФИР-АГРО ФГ 37638711
262/С-108 от 07.09.21

1000

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

4951

7
«ЕЛИЗАВЕТА» Ф Г 43220998

1995

8

Агрофірма Милівська ПП 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

40656

10

Строганівське ФГ 34759149
262/С-154 от 30.11.21

1234

11

Інші

1011

ВСЬОГО

126300

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 2023 року:

тис.грн.

Види продукції товарів, (послуг)

2022

2023

25.11 Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій

51071

57979

Лиття інших кольорових металів

25.61 Оброблення металів та нанесення покриттів на метали

660

2

25.62 Механічне оброблення металевих виробів

167

18

28.22 Виробництво підйимального та вантажно-розвантажувального устаткування

8541

18114

28.12 Виробництво гідравлічного та пневматичного устаткування

185

2211

28.14 Виробництво інших кранов і клапанів

4866

9520

28.30 Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства

85930

10606

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

1015

350

28.15 Виробництва підшипників, зубчатих передач, елементів механічних передач і приводів

11433

39491

Діяльність кафе

62

24.52 Лиття сталі

2913

1807

Неспеціалізована оптова торгівля

Установлення та монтаж машин і устаткування

49.41 Діяльність вантажного автомобільного транспорту

202

2

Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання дослідження та навігації

Складське господарство

0

Усього

167045

140100

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

26945.0 тис.грн.або на 16.1% проти минулого року.

6.12. Інші операційні доходи (витрати)

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

31 грудня 2023 року:

тис.грн

Елементи адміністративних витрат

2022

2023

Заробітна плата

8576

8944

Єдиний соціальний внесок

2017

1934

Пенсійний фонд України

738

614

Матеріальні витрати

553
935

Амортизація
2832
2702

Витрати на відрядження
529
90

Витрати на сплату податків
451
195

Послуги банків
192
98

Підписка на періодичні видання
26
22

Комунальні послуги
3145
2622

Транспортні витрати
21
46

Консультаційні послуги
59
8

Послуги з програмного забезпечення
90
43

Витрати на зв'язок

237

149

Нотаріальні послуги

3

5

Ремонт та обслуговування обладнання

214

74

Обслуговування цінних паперів

98

182

Будівельні роботи

Оренда приміщення

1145

209

Інші витрати

159

1679

Усього адміністративні витрати

21085

20551

6.13. Витрати на збут

Склад витрат на збут

Елементи витрат

Сума, тис. грн.

2022

2023

Оплата праці

2735

1587

Єдиний соціальний внесок

565

316

Амортизація

10

2

Витрати на відрядження

10

196

Матеріальні витрати

164

414

Послуги з дослідження ринку

3692

7428

Митні витрати

32

28

Транспортні витрати

1393

1137

Гарантійне обслуговування та заміни

131

-9

Інші
1066
262

Усього витрати на збут
9798
11361

Витрати на збут збільшились проти минулого року, за рахунок послуг з дослідження ринку.

6.19. Інші доходи та інші витрати

Елементи доходів

2022

2023

Інші доходи

18014

13847

Інші витрати

130457

41154

Інші фінансові витрати

тис.грн.

Елементи витрат

2022

2023

Відсотки за кредит

17724

18397

інше

710

1861

Усього

18434

20258

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

2022

2023

Відстрочений податковий актив

4502

17901

Відстрочені податкові зобов'язання

0

0

Усього

4502

17901

Відстрочені податки

тис.грн.

Склад відстрочених податків

2022

2023

Відстрочені податкові активи

Залишок на початок року

417

4502

Залишок на кінець року

4502

17901

Включено до звіту про фінансові результати

-4085

-13399

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 2023р. збиток (за ф.2 рядок 2295 до оподаткування) в сумі 39174.0 тис. грн., та

- об'єкт оподаткування в декларації за 2023 рік в сумі (138560.0) тис. грн.

В бухгалтерському обліку отримано доходи з податку на прибуток в сумі 13399.0 тис.грн., тоді чистий збиток склав 25775.0 тис.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 2022 рік поданий Компанією до 1 жовтня 2023 року.

Звіт щодо контрольованих операцій за 2023 рік має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2024 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

2023

1

2

3

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Надходження від:

Реалізації продукції (товарів,робіт,послуг)

78898

76810

Цільового фінансування

909

361

Надходження авансів від покупців і замовників

143721

124699

Надходження від повернення авансів

5516

4249

Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках

70

17

Надходження від боржників неустойки (штрафів,пені)

Інші надходження

44

11

Витрачання на оплату:

Товарів (робіт, послуг)

-40793

-65133

Праці

-33898

-24146

Відрахувань на соціальні заходи

-11267

-7529

Зобов'язань з податків і зборів

-13287

-14650

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток

-566

0

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість

-11477

-8307

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів

-1244

-6343

Витрачання на оплату авансів

-115938

-100967

Витрачання на оплату повернення авансів

-2067

-12690

Інші витрачання

-13285

-3539

Чистий рух коштів від операційної діяльності

-1377

-22507

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Фінансових інвестицій

необоротних активів

необоротних активів

-150

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності

-150

26500

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Отримання позик

38147

0

Погашення позик

34505

3641

Витрачання на сплату відсотків

-1828

-493

Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди

Інші платежі

-374

-361

Чистий рух коштів від фінансової діяльності

1440

-4495

Чистий рух грошових коштів за звітний період

-87

-502

Залишок коштів на початок року

5569

5331

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів

-151

-36

Залишок коштів на кінець року

5331

4793

Чистий рух коштів за звітний період всього: 4793.0 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
6.Залишки на 31.12.2022р.
10 967
234371

-131458
113880
2.Коригування залишків за 2021рік

-

0
3.Скориговані залишки на 31.12.2022р.
10 967
234371

-131458
113880
4.Чистий прибуток(збиток) за звітний період

-

-25775
-25775
5.Зміни за 2023 рік, у т.ч.

52998

3964
56962
-дооцінка необоротних активів

-зменшення збитку від знецінення активів (інші зміни)

6.Залишки на 31.12.2022р.

10 967

181373

-161197

31143

Отримано збиток в звітному періоді в сумі 25775.0тис. 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" - 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 2023 році операції із пов'язаними особами проводились з :

По відносинам з нерезидентом поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язаннями в отримані від нерезидента позики та нараховані для них відсотки станом на 31.12.2023р. Складають 38043.0 тис.грн.,

За 2023 рік Голова Правління отримав доходу в сумі 482.4 тис.грн., нараховано ЕСВ в сумі 106.0 тис.грн, Головний бухгалтер відповідно - 331.9 тис.грн. та ЕСВ- 73.0тис.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 2023 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

140005

95

19977

160077

З них:

від реалізації робіт, послуг*
140005

95

140100
Інші операційні доходи

6130
6130
Інші доходи

13847
13847
Витрати звітних сегментів
90728

36
108487
199251
З них:

Витрати операційної діяльності
90728

36

90764

Адміністративні витрати

20551

21085

Витрати на збут

11361

9798

Інші операційні витрати

15163

19592

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

Фінансові витрати

20258

18434

Інші витрати

41154

130457

Фінансовий результат діяльності

49277

59

-88510

-39174

Витрати (дохід) з податку на прибуток

13399

13399

Чистий фінансовий результат

-25775

* 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

1834

1379

54

401

Нідерланди

4207

3735

472

Італія

0

Іспанія

Казахстан

3393

1612

1781

Чехія

Ітого нерезиденти

9434

6726

54

2654

Україна

130666

84038

46628

Всього

140100

90764

54

49282

11.ІНШІ ПИТАННЯ

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

31.12.2023р . відсутні.

Судові розгляди

За 2023 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 31.12.2023 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 прогнозі 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 ризики. 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 ризики. 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 події після звітного періоду.

Голова Правління
Головний бухгалтер

Тищенко О.В.
Бермас В.Г.