AIM

+380445928181
+380665928181

www.aim.ua
audit@aim.ua

03057, м. Київ,
вул Марії
Капніст, буд 2,
офіс 228

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

Замовник:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАВОД «ФРЕГАТ»

Виконавець:

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма «АІМ АУДИТ»

номер у реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності: 2013

Період:

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
Акціонерам, Наглядовій раді, Керівництву та іншим користувачам
фінансової звітності ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД "ФРЕГАТ" (далі - Товариство), код ЄДРПОУ 14312387, місцезнаходження: 55210, Миколаївська область, м. Первомайськ, вул. Корабельна, будинок 5, за 2025 рік, що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2025 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік,
- Звіту про власний капітал за 2025 рік,
- Приміток до даної річної фінансової звітності, (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань 1, 3 і 4 та впливу питання 2, що описано у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31 грудня 2025 року Товариство відображає у складі запасів такі, що мають ознаки знецінення, та використання яких у найближчих періодах у господарській діяльності малоймовірно, обліковуючи такі запаси по собівартості та не проводячи оцінки їх чистої вартості реалізації, як того вимагає МСБО 2 «Запаси». Ми не мали змоги оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на додану фінансову звітність. Відповідне питання було наведене у розділі «Основа для думки із застереженням» Звіту аудитора щодо фінансової звітності Товариства за 2024 рік.

2. В статті «Інші операційні витрати» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік, в стовпці де наводиться зіставний показник за 2024 рік, присутня амортизація в частині переоціненої вартості основних засобів у сумі 13 987 тис. грн., яка повинна стати

AIM

складовою виробничої собівартості продукції. На нашу думку, дану суму необхідно було визнати в складі виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) згідно МСБО 2 «Запаси». Ми не мали змоги визначити, які коригування потрібно було б зробити у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2024 року та у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за поточний період, після того як виробнича собівартість була б змінена на відповідну величину.

3. При складанні фінансової звітності за 2025 рік, Товариство не виконало вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо оцінки зменшення корисності фінансових активів, і оцінки резерву під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами. Ми не мали можливості визначити ефект впливу цього відхилення на активи і власний капітал Товариства станом на 31 січня 2025 року та 31 грудня 2024 року, а також на чистий прибуток за 2025 рік. Ми не мали змоги оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на дану фінансову звітність. Відповідне питання було наведене у розділі «Основа для думки із застереженням» Звіту аудитора щодо фінансової звітності Товариства за 2024 рік.

4. У відповідності з вимогами чинного законодавства, Товариство зобов'язано компенсувати Пенсійному фонду України (далі - ПФУ) суми, що виплачуються ПФУ співробітникам Товариства, які працювали у шкідливих або особливо важких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці в порівнянні із стандартним пенсійним віком, який встановлений законодавством. На нашу думку, у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам», такі виплати мають бути відображені в обліку. При цьому, Товариство постійно несе витрати з відшкодування витрат Пенсійного Фонду України на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах. Товариство не розраховує такі пенсійні плани з фіксованими виплатами та не формує забезпечення, необхідні для їх виконання. Ми не мали змоги оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на дану фінансову звітність. Відповідне питання було наведене у складі «Основа для думки із застереженням» Звіту аудитора щодо фінансової звітності Товариства за 2024 рік.

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 (включно з Міжнародними стандартами 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 і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено в Примітці 6.11 до фінансової звітності, залишок поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2025 р. становить 616 851 тис. грн. перед Компанією ТОНЕЛОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, що зареєстрована на Кіпрі. Строки сплати заборгованості з основної суми кредиту сплили 14.12.2021 року. Управлінський персонал Товариства не досяг домовленості щодо зміни умов чинних угод. Згідно з умовами п.4.4.

AIM

додаткової угоди від 29.04.2021 року, «У випадку прострочення Позичальником повернення позики в строк до 14.12.2021 року, відсотки за користування позикою підлягають нарахуванню та сплаті до моменту повернення Позики». В звітному періоді нараховано вже 20 651 тис. грн., а станом на 31.12.2025р. загальна заборгованість з відсотків склала 349 665 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.

Відповідно до Примітки 1.2, з 24 лютого 2022 року 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.. Ми вважаємо, що припущення керівництва щодо безперервності діяльності, застосоване щодо фінансової звітності за 2025 рік, є прийнятним.

Ми не модифікували нашу думку з приводу цих питань.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 6.1, в які наведена інформація про те, що на власне нерухоме майно Товариства накладено обтяження (рішення про державну реєстрацію прав та їх обтяжень: №50067059, від 14.02.2023 р., №50063626, від 14.02.2023 р., №50061681, від 14.02.2023 р. та №50110480, від 14.02.2023 р.). Загальна вартість обтяженого майна на 31.12.2025 року склала 152788 тис. грн.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у 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 питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані

під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання розглядалося під час нашого аудиту
Визнання доходу Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки виручка від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг), а також інших доходів є одним з ключових показників діяльності Товариства, за якими управлінський персонал оцінює свої результати діяльності. Інформація щодо Облікової політики та розкриття в звітності даних щодо визнання та відображення доходів наведена у Примітках 3.13, 6.12, та 6.13 до цієї фінансової звітності.	Ми оцінили облікову політику Товариства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу. Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу ризиків та права власності. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу ризиків та права власності з датою визнання доходу. Ми зробили вибірку та отримали підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів. Ми протестували вибірку операцій з визнання доходів, які відбулися у звітному періоді перед звітною датою та у періоді після звітної дати, і перевірили, що вони були визнані у правильному періоді. Провели тестування операційної ефективності контролю за системами виставлених рахунків Застосували комбінацію аналітичних процедур та детального тестування, щоб переконатися в достовірності та повноті даних, отриманих з цих систем. В результаті проведеної роботи ми не виявили значних недоліків функціонування системи обліку в частині точності та своєчасності відображення доходів у звітному періоді, окрім можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням».

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2024 р., було проведено нами та 29.04.2025 р. була висловлена думка із застереженням щодо фінансової звітності.

Інша інформація

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2025 рік (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і Річної інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління), який ми очікуємо отримати після цієї дати. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу

AIM

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

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

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність Товариства можливо, містить відхилення від вимог МСФЗ, що може впливати на іншу інформацію.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами) від 16.07.1999 №996-XIV 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що річна фінансова звітність Товариства за 2025 рік в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання звіту незалежного 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 професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викоивлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 в 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 фінансовий звіт операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформацію щодо яких надавалась Керівництву, наділеному найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали бути 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 переважати його корисність для інтересів громадськості.

AIM

Звіт щодо вимог інших законодавчих і правових актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі- Закон №2258-VIII), відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку (НКЦПФР)» від 22.07.2021 р. № 555 (далі – Рішення № 555) та відповідно до пп. 1-4 та пп. 5-9 ч. 3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – ЗУ № 3480-IV):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Рішенням засідання комітету Наглядової Ради ПРАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» від 23.01.2026 р. (Протокол №2 від 23.01.2026 р.) нас призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2025 рік. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання становить 2 роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в цьому звіті аудитора, та інша інформація, узгоджується з Додатковим звітом до Наглядової ради, який ми випустили 23.04.2026 р. відповідно до вимог ст. 35 ЗУ № 2258-VIII.

Твердження про незалежність

Ми повідомляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Товариству жодних неаудиторських послуг. ТОВ «АФ «АІМ АУДИТ», та ключовий партнер з аудиту були незалежними по відношенню до Товариства під час проведення аудиту .

Звітування щодо Вимог НКЦПФР

Ми перевірили інформацію, зазначену в пп. 1-4 ч. 3 ст. 127 ЗУ № 3480-IV.

На нашу думку, Звіт про корпоративне управління у складі Звіту про управління за 2025 рік містить всю інформацію, яка вимагається пп. 5-9 ч. 3 ст. 127 ЗУ № 3480-IV.

Розкриття на вимогу статті 14 Закон №2258-VIII

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб мати змогу виконати роботу в достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність у цілому з врахуванням облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Товариство.

За нашими аудиторськими оцінками, бізнес-ризик Товариства пов'язаний з наявністю збитків останні два роки. У Примітках 12 до річної фінансової звітності, Товариство розкрило підходи до виявлення та управління ризиками.

В процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував

суб'єктивні судження щодо суттєвих облікових оцінок, що включає застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими пов'язана невизначеність.

Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, у тому числі, щодо ризику шахрайства. Результати наших аудиторських процедур, що були виконані під час розгляду питань, які потребували нашої підвищеної уваги, наведені в розділі «Ключові питання аудиту».

Згідно з результатами нашого аудиту ми не виявили суттєвих порушень, пов'язаних з шахрайством, які могли б суттєво вплинути на фінансову звітність. Але основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатись на проведення аудиту внаслідок властивих аудиту обмежень.

Обсяг аудиторських процедур, які нами застосовано у відповідності до вимог МСА, сплановано нами таким чином, щоб отримати обґрунтовану впевненість, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень через шахрайство або помилки та отримання прийнятних аудиторських доказів для висловлення думки щодо фінансової звітності Товариства. Хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, це не є гарантією, що аудит проведений відповідно до МСА, завжди дає змогу виявити суттєве викривлення, якщо таке існує. За результатами нашого аудиту, у випадку виявлення викривлень, ми повідомляємо про них управлінському персоналу та найвищому керівництву Товариства, застосовуючи професійне судження щодо оцінки їх кумулятивного впливу на показники і розкриття у фінансовій звітності. Також, оцінюємо загальну суттєвість невиправлених викривлень, для оцінки підстав для модифікації нашої думки.

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АІМ АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	21198495
Юридична адреса	Україна, 03057, місто Київ, вул. Марії Капніст, будинок 2, офіс 228
Сайт, пошта	https://aimarketing.info, audit@aim.ua
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2013
Розділи Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, в які внесена аудиторська фірма	IV. Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Товариств, що становлять суспільний інтерес
Дата та номер договору про надання професійних послуг	№ АА-260220 від 20.02.2026
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	20.02.2026-23.04.2026
Обов'язковий аудит фінансової звітності	Так
Завдання з надання обґрунтованої впевненості	Ні

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сергій Григорович Хвостенко.

Ключовий партнер з аудиту — Сергій ХВОСТЕНКО
(№ 100275 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Директор ТОВ «АФ «АІМ АУДИТ» — Юлія КОНИШЕВА
(№ 100047 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Юридична адреса Україна, 03057, місто Київ, вул. Марії Капніст, будинок 2, офіс 228

24 квітня 2026 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
за ЄДРПОУ	14312387		
за КАТОТТГ [1]	UA48080130010068596		
за КОПФГ	230		
за КВЕД	28.30		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "ФРЕГАТ"
Територія МИКОЛАЇВСЬКА
Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства
Середня кількість працівників [2] 225
Адреса, телефон вулиця КОРАБЕЛЬНА, буд. 50/1, м. ЦЕРНОМАЇСЬК, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 55210 43725

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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 грудня 2025 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 932	4 969
первісна вартість	1001	5 185	5 234
накопичена амортизація	1002	253	265
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	240 819	222 409
первісна вартість	1011	1 103 161	1 102 996
знос	1012	862 342	880 587
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**245 751**	**227 378**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	360 779	412 019
виробничі запаси	1101	262 788	308 352
незавершене виробництво	1102	90 924	96 431
готова продукція	1103	5 698	5 867
товари	1104	1 369	1 369
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	24 863	22 607
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	94 409	78 771
з бюджетом	1135	605	1 732
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	983	942
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 716	4 678
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	4 712	4 669
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

інший сукупний резерв	1340	-	-
Інші оборотні активи	1345	-	-
Усього за розділом II	1195	20 669	21 243
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	507 024	541 992
Баланс	1300	-	-
		752 775	769 370

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	-	-
Капітал у дооцінках	1405	166 499	153 482
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(262 557)	(344 933)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(85 091)	(180 484)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові податкові зобов'язання	1500	3 561	4 099
Відстрочені податкові зобов'язання	1505	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1510	-	-
Довгострокові забезпечення	1515	7 063	5 981
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1520	-	-
Цільове фінансування	1521	-	-
Благодійна допомога	1525	-	-
Страхові резерви	1526	-	-
у тому числі:	1530	-	-
резерви довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерви збитків або резерви належних виплат	1532	-	-
резерви незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Пенсійний фонд	1540	-	-
Резерви на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	10 624	10 080
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 706	1 532
товари, роботи, послуги	1615	23 287	29 544
розрахунками з бюджетом	1620	1 982	746
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками за страхуванням	1625	1 623	644
розрахунками з оплати праці	1630	6 770	13 295
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	47 442	47 584
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 996	2 127
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	740 436	844 302
Усього за розділом III	1695	827 242	939 774
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	752 775	769 370

Керівник

ТИЩЕНКО ОЛЕКСАНДР ВАЛЕНТИНОВИЧ

Головний бухгалтер

Бермас Віра Георгіївна

Ідентифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Відповідається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
за ЄДРПОУ	14312387		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "ФРЕГАТ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

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	47 571	188 572
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(32 778)	(117 449)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	14 793	71 123
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 303	2 741
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(27 994)	(23 984)
Витрати на збут	2150	(2 077)	(6 248)
Інші операційні витрати	2180	(32 162)	(31 035)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	12 597
збиток	2195	(43 137)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	16 167	8 984
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(20 882)	(20 156)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(33 345)	(62 965)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(81 197)	(61 540)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(538)	1 113
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(81 735)	(60 427)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(81 735)	(60 427)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	36 742	86 179
Витрати на оплату праці	2505	41 302	42 334
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 725	9 951
Амортизація	2515	18 421	19 131
Інші операційні витрати	2520	4 728	21 121
Разом	**2550**	109 918	178 716

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	43868200	43868200
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	43868200	43868200
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(1,86)	(1,38)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(1,86)	(1,38)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник ТИЩЕНКО ОЛЕКСАНДР ВАЛЕНТИНОВИЧ

Головний бухгалтер Бермас Віра Георгіївна

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
за СДРПОУ	14312387		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "ФРЕГАТ"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2025 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	35 594	82 739
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	450	503
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	23 444	73 839
Надходження від повернення авансів	3020	1 431	1 204
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	27	13
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	489	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	3
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(56 243)	(140 580)
Праці	3105	(21 256)	(27 643)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 704)	(8 755)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11 325)	(13 526)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(3 773)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10 939)	(5 153)
Витрачання на оплату авансів	3135	(30 696)	(56 382)
Витрачання на оплату повернення аванісів	3140	(86)	(16 234)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 539)	(3 520)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-71 414	-108 339
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	815
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	71 374	107 469

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	71 374	108 284
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-40	-55
Залишок коштів на початок року	3405	4 716	4 793
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2	(22)
Залишок коштів на кінець року	3415	4 678	4 716

Керівник **ТИЩЕНКО ОЛЕКСАНДР ВАЛЕНТИНОВИЧ**

Головний бухгалтер **Бермас Віра Георгіївна**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
за ЄДРПОУ	14312387		

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "ФРЕГАТ"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2025 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	10 967	166 499	-	-	(262 557)	-	-	(85 091)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	10 967	166 499	-	-	(262 557)	-	-	(85 091)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(81 735)	-	-	(81 735)
Інший сукупний зохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(13 017)	-	-	(641)	-	-	(13 658)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	(13 017)	-	-	(82 376)	-	-	(95 393)
Залишок на кінець року	**4300**	10 967	153 482	-	-	(344 933)	-	-	(180 484)

Керівник **ТИЩЕНКО ОЛЕКСАНДР ВАЛЕНТИНОВИЧ**

Головний бухгалтер **Бермас Віра Георгіївна**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	10	01
за ЄДРПОУ	14312387		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "ФРЕГАТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2024 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	10 967	181 373	-	-	(161 197)	-	-	31 143
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(22 575)	-	-	(22 575)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	10 967	181 373	-	-	(183 772)	-	-	8 568
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(60 427)	-	-	(60 427)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(14 874)	-	-	(18 358)	-	-	(33 232)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	(14 874)	-	-	(78 785)	-	-	(93 659)
Залишок на кінець року	**4300**	10 967	166 499	-	-	(262 557)	-	-	(85 091)

Керівник **ТИЩЕНКО ОЛЕКСАНДР ВАЛЕНТИНОВИЧ**

Головний бухгалтер **Бермас Віра Георгіївна**

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«ЗАВОД «ФРЕГАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧУЄТЬСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка розглядається спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься у Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів відносно фінансової звітності ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» (далі – Товариство).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2025 р. результати його діяльності, а також зміни в капіталі за період, що закінчився на зазначену дату, відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом МСФЗ) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає за потрібне, щоб забезпечити складання фінансової звітності без суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності дирекція та управлінський персонал несуть 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, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Головний бухгалтер Товариства здійснює контроль за дотриманням єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку, забезпечує дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996, Міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативно-правових актів з питань організації і ведення бухгалтерського та податкового обліку та звітності.

Відповідальність за своєчасне складання та достовірність відображення даних у первинних документах, облікових регістрах несуть посадові особи, які відповідно склали та підписали зазначені документи, або відобразили відповідні дані в облікових регістрах.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в Примітках до фінансової звітності.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;

- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем достовірності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.
- Складання звітності в електронному форматі (XBRL)

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України „Про бухгалтерський облік та звітність в Україні", Товариства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як „ XBRL").

На дату випуску цієї фінансової звітності, фінансова звітність за МСФЗ в єдиному електронному форматі за МСФЗ за 2025 рік Товариством ще не підготовлено. Керівництво Товариства планує підготувати звіт XBRL та подати його у 2026 році.

Фінансова звітність Товариств за фінансовий рік, який закінчився 31.12.2025, була затверджена від імені керівництва Товариства 22.04.2026 року.

Голова Правління ПрАТ «Завод «ФРЕГАТ» Олександр ТИЩЕНКО

Головний бухгалтер Віра БЕРМАС

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 2025 року загальна чисельність акціонерів – 7 201 осіб

Дані щодо складу акціонерів:

	Відсоток володіння
Загалом – належить юридичним особам	97,3994 % СК
Фізичні особи (7 187 осіб – громадяни України)	2,600669 % СК
Загалом	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 відходами 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 2024 р. - 260 осіб

за 2025 р. - 225 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, 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:

а 2024р. - 16 осіб

за 2025р. - 86 осіб

Дніпровська філія Приватного акціонерного товариства «ЗАВОД «ФРЕГАТ» - є відокремленим підрозділом ПрАТ «Завод «Фрегат», розташована на відокремленої 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 31.12.24р. - 12 осіб

на 31.12.25р. - 9 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 2022 року 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 2025 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного 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, але те, що країна знаходиться в стані війни, вказує на наявність суттєвої невизначеності щодо безперервного функціонування Товариства.

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 2025 року, є Концептуальна основа фінансової звітності видана Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку вересні 2010 р. та переглянута в березні 2018 року. При підготовці звітності використовувалися Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних

стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), та офіційно оприлюднені 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 20 квітня 2026 року

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 2025 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.

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 - «XBRL»). Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2025 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2025 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі XBRL та подати його протягом 2026 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 відрізнятися

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 2025 року. Застосування нових стандартів та інтерпретацій не є зміною облікової політики.

2.7. Прийняття нових та переглянуті стандарти

Принципи обліку, прийняті при підготовці річної фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31.12.2025 року, за виключенням застосування нових стандартів, що описані нижче, які починають діяти з 1 січня 2025 року або в подальших періодах. Характер та вплив цих змін розкритий нижче:

Новий стандарт / поправки	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» — «Договори, що посилаються на залежну від природи електроенергію»	Уточнюється застосування вимог щодо «власного використання» для договорів, що посилаються на залежну від природи електроенергію; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків для таких договорів; додаються нові розкриття про вплив таких договорів на фінансові результати та грошові потоки.	01.01.2026	01.01.2026	Суттєвого впливу не очікується (зміни не вплинуть на визнання/оцінку/подання показників у фінансовій звітності).
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «Поправки до класифікації та оцінювання фінансових інструментів»	Оновлюються підходи/облікові політики щодо: припинення визнання фінансових зобов'язань (у т.ч. за електронними платежами — за виконання критеріїв); оцінки договірних грошових потоків фінансових активів із характеристиками, прив'язаними до нефінансових показників; уточнення ознак обмеженого регресу та інструментів, пов'язаних договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики, інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід).	01.01.2026	01.01.2026	Суттєвого впливу не очікується.
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 —	Це перехідна опція дострокового застосування: дозволяється застосувати лише поправки щодо	Не застосовується (опція, а не	Не застосовується (дострокове застосування не	Вплив відсутній, оскільки окреме часткове застосування не

Новий стандарт / поправки	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування
«…застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів»	класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.	обов'язкова вимога)	обрано)	здійснюватиметься.
Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ — Том 11	Пакет вузькоспрямованих поправок (уточнення/спрощення/виправлення) до МСФЗ 1, МСФЗ 7 (включно з настановами), МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСБО 7.	01.01.2026	01.01.2026	Загалом вплив не очікується, крім потенційного впливу поправок до МСФЗ 10 (див. окремий рядок нижче), який наразі оцінюється.
Том 11 — поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ»	Уточнення щодо обліку хеджування при першому застосуванні стандартів; для суб'єкта, що не є першим застосовувачем, зміни не впливають на поточну облікову політику.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (суб'єкт не є першим застосовувачем).
Том 11 — поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Уточнення формулювань і внутрішньої узгодженості розкриттів: (а) прибуток/збиток від припинення визнання, (б) оновлення прикладу щодо відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції, (в) уточнення вступу до настанов та спрощення окремих пояснень щодо кредитного ризику.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнювальні/редакційні зміни до розкриттів).
Том 11 — поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — "ціна операції"	Уточнюється формулювання в частині первісного визнання дебіторської заборгованості: коригується посилання на підхід визначення суми за правилами МСФЗ 15, щоб усунути неузгодженість термінології "ціна операції".	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнення формулювання без зміни економічної суті обліку).
Том 11 — поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — "орендні зобов'язання"	Уточнюється, що коли орендне зобов'язання визнано погашеним/припиненим, застосовується вимога щодо визнання прибутку/збитку у прибутку або збитку.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнення посилань/порядку застосування).
Том 11 — поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»	Уточнюються вимоги щодо визначення «де-факто агента»: посилюється акцент на професійному судженні та усувається надмірно категоричне формулювання, яке могло створювати внутрішню суперечність.	01.01.2026	01.01.2026	Потенційний вплив можливий (зокрема, на судження щодо наявності контролю та периметру консолідації в окремих структурах), але станом на 31.12.2025 вплив не може бути обґрунтовано оцінений.

Новий стандарт / поправки	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування
Том 11 — поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» — "метод собівартості"	Заміна терміна «метод собівартості» на «за собівартістю» (узгодження термінології зі Стандартами).	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (термінологічне уточнення).
МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації»	Стандарт передбачає скорочені розкриття для прийнятних дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо визнання/оцінки/подання. Однак суб'єкт господарювання не має права застосовувати МСФЗ 19, тому стандарт не застосовуватиметься.	01.01.2027	Не застосовуватиметься	Вплив на фінансову звітність не очікується, оскільки стандарт не застосовуватиметься.
МСФЗ 18 «Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності»	Оновлюються політики подання та розкриття щодо структури звітів про фінансові результати, включно з новими вимогами до категоризації доходів і витрат, обов'язкових проміжних підсумків та підходів до агрегації/дезагрегації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності та посилюються принципи узгодження приміток із формами звітності. Дострокове застосування не здійснювалося.	01.01.2027	01.01.2027	Очікується, що стандарт матиме вплив переважно на подання та розкриття, а не на визнання та оцінку; на дату затвердження фінансової звітності кількісна оцінка впливу на окремі статті фінансової звітності ще опрацьовується.
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Переклад на гіперінфляційну валюту представлення»	Облікова політика щодо перекладу у валюту представлення уточнюється на випадок, коли валюта представлення є валютою гіперінфляційної економіки, а функціональна валюта — ні (включно з відповідними процедурами перекладу та розкриттями). Дострокове застосування відсутнє.	01.01.2027	01.01.2027	Вплив не очікується, оскільки суб'єкт господарювання не подає фінансову звітність у валюті гіперінфляційної економіки (і не має структури, для якої ці процедури перекладу були б релевантні).

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 2025року.

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 грунтуються 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 основаною на методі «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:

	31.12.2025	31.12.2024
Гривня/1 долар США	42.3878	42.039
Гривня/1 євро	49.8565	43.9266

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;

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:

1) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання)
2) 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 придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Зменшення корисності фінансових активів

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

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

Метод ефективної процентної ставки (ЕПС)

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

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

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

Витрати на позики

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

Резерв під знецінення

По дебіторський заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідоцтво (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 Товарсива 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 підтверджувану 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 Загалом 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 (від 5 до 10 років).;

Група 6 – інструменти, прилади, інвентар (меблі) (від 5 до 10 років)

Група 9 – інші основні засоби(12 років)

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

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 оцінювані 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 малоймовірно ре класифікуються у прибутки або збитки на кожну звітну.

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 роздрібної 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.

3.13 МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

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

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожну обіцянку передати клієнтові або (а) товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими; або (б) серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

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

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

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 доходу сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплачувався за ці товари або послуги грошовими коштами, коли (або по мірі того, як) вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах). Оцінюючи, чи містить договір компонент фінансування та чи є цей компонент істотним для договору, Товариство розглядає всі доречні факти й обставини, у тому числі обидва такі аспекти:

- різницю (якщо вона є) між величиною обіцяної компенсації та ціною продажу у грошових коштах на обіцяні товари або послуги
- об'єднаний вплив обох таких величин:очікуваної тривалості часу між часом передачі суб'єктом господарювання обіцяних товарів або послуг клієнтові та часом оплати клієнтом за ці товари або послуги; та 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:

   a. клієнт заплатив за товари або послуги авансом, і час передачі таких товарів або послуг на розсуд клієнта;

   b. значна величина компенсації, обіцяної клієнтом, –змінна, а величина або час отримання такої компенсації залежить від настання чи ненастання певної майбутньої події, яка в основному непідвладна клієнтові чи суб'єкт господарювання (наприклад, якщо компенсація –це роялті на основі обсягу продажів).

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

Для досягнення мети, зазначеної в пункті 2, Товариство, коригуючи обіцяну величину компенсації задля урахування 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 переходитимуть до клієнта,або застосовує ставку НБУ кредитну. Після того, як договір укладено, суб'єкт господарювання не оновлює ставку дисконтування з метою відображення зміни ставок відсотка або інших обставин (наприклад, зміни оцінки кредитного ризику клієнта).

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

Визнання витрат

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

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

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

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

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

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

3.14 Витрати на позики

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку по займах, кредитах, позиках відповідно до МСБО 23. 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.

3.15 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;

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 дату 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:

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

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.

3.16 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.

3.17 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, грунтуючись 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.

3.18 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 Загалом 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.

3.19 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 визначені, 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.

3.20 Операційні сегменти

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчою-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 грунтуються 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 грунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати зрештою можуть суттєво відрізнятися 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:

- Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 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.
- Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що грунтується 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.
- Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
- 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.
- 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.)

- Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).
- Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподатковуваного 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.
- 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.
- Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.
- Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних дохід та капітал.
- Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - Товариство переглянуло балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення
- 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
- Резерв під сумнівну заборгованість – Товариство визначило створює чи не створює резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків та розрахувало відповідні суми
- Товариством зроблено припущення про те, що судові справи, по яких воно виступає відповідачем, будуть виграні у судах усіх інстанцій.
- Суттєвими елементами фінансової звітності є статті, що складають більше 10% валюти балансу.
- 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.
- 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 параграфа 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 2024 та 2023 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 2025 та 2024 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	Загалом
Первісна вартість:						
На 31 грудня 2024 року	523824	543329	11283	2633	22092	1103161
Придбання				33	24	57
Збільшення вартості		-50				-50
Виготовлення						
Надійшло Загалом						
Вибуття					172	172
На 31 грудня 2025 року	523824	543279	11283	2666	21944	1102996
Накопичена амортизація:						
На 31 грудня 2024 року	371036	471326	7858	1011	11111	862342
Збитки від знецінення						
Амортизація періоду	10658	5399	392	23	1945	18417
Кориг. зносу з придбання						
Вибуття					172	172
Кориг. зносу зі спис.ОЗ						
На 31 грудня 2025 року	381694	476725	8250	1034	12884	880587
Залишкова вартість на 31 грудня 2025 року	142130	66550	3033	1632	9064	222409

На власне нерухоме майно підприємства накладено обтяження, рішення про державну реєстрацію прав та їх обтяжень; №50067059, від 14.02.2023 р., №50063626, від 14.02.2023 р., №50061681, від

14.02.2023 р. та №50110480, від 14.02.2023 р. Загальна вартість обтяженого майна на 31.12.2025 року склала 152 788 тис. грн.

6.2. Відстрочені податкові активи (зобов'язання)

Статті	31.12.2024	31.12.2025
Відстрочені податкові зобов'язання	3561	4099

Відстрочені податкові зобов'язання збільшилися на 538 тис. грн.

6.3. Грошові кошти

Склад грошових коштів та їх еквівалентів: тис.грн.

Статті	31.12.2024	31.12.2025
Грошові кошти в національній валюті в банках	4716	4678
Грошові кошти в іноземній валюті	-	-
Готівка	-	-
Загалом	**4716**	**4678**

6.4. Запаси

Склад запасів: *тис.грн.*

Складові запасів	31.12.24	31.12.25
Сировина і матеріали	232816	282060
Купівельні напівфабрикати, запасні частини	27518	26029
Паливо	38	31
Тара і тарні матеріали	121	94
Будівельні матеріали	77	69
Запасні частини	764	69
НЗП	90924	96431
готова продукція	5698	5867
товари	1369	1369
Загалом	**360779**	**412019**

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 31.12.2025 року склав 5488.0 тис. грн.

6.5. Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність

Станом на 01.01.2024 року та 31.12.2025 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:

	31.12.24	31.12.25
До 12 місяців	3142	1525
від 12 до 18 місяців	0	0
від 18 до 36 місяців	32317	31618
Резерв згідно МСФЗ 9	-10596	-10549
Загалом	**24863**	**22607**

Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2025 року складає 10 549 тис. грн., в тому числі:

Показники	31.12.24	31.12.25
Резерв на неліквіди	5488	5488
кредитні ризики		
резерв дебіторської заборгованості	10638	10549
В тому числі:		
По підприємствам:		
Генерація Плюс ТОВ	1383	1383
АвтоКрАЗ ТД ТОВ 37468941	93	93
Украгроком ТОВ	47	0
Інші	9115	9073
Загалом	**16126,0**	**16037**

6.7. Інші оборотні активи

Статті	31.12.2024	31.12.2025
Інші оборотні активи	20669	21243

Згідно облікової політики рахується рахунок 643 «Податкові зобов'язання» в сумі 21169.0 тис. грн.

6.8. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Сума довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2025р складає 10 624.0 тис. грн., за рахунок:

Статті	31.12.2024	31.12.2025
Відстрочені податкові зобов'язання	3561	4099
Інші довгострокові зобов'язання	7063	5981
Загалом	**10624**	**9542**

В складі інших довгострокових зобов'язань рахуються зобов'язання розраховані відповідно до МСФЗ № 16 «Оренда»

6.9. Власний капітал

Статті	31.12.2024	31.12.2025
Зареєстрований (пайовий) капітал	10967	10967
Капітал у дооцінках	166499	153482
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	-262557	-344933
Загалом	**-85091**	**-180484**

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 04.05.2011 р., 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».

Депозитарій		Власник		Цінні папери			Від загальної (%)
ЄДРПОУ	Назва	Вид особи	Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Вид, форма випуску та форма існування	Номінальна вартість	Кількість	
за даними депозитарної установи - КОРПОРАЦІЯ «СТОК-ТРЕЙД» ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ(Код за ЄДРПОУ: 24247308)							
-	-	юридична	ФРЕГАТ ІНЖИНРИНГ ЛІМІТЕД/FREGAT ENGINEERING LIMITED, 210510,	Акція проста бездокументарна іменна	0.25	42223263	96,250274

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 ОЛЬГА ОЛЕКСАНДРІВНА Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул.Морська (Соборний район), будинок 22 Тип бенефіціарного володіння: Опосередкований вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 100,0000%

Капітал у дооцінках

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

Непокритий збиток

Статті	31.12.2024	31.12.2025
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	-262557	-344933

В звітному періоді Товариство отримало збитки в сумі 81735.0тис. грн, проти минулого року збільшилися на суму 21308.0 тис. грн., тобто Товариство отримало збитки за рахунок нарахованих відсотків по позикам нерезиденту в сумі в сумі 20651.0 тис. грн., та курсових різниць 414.0 тис грн.

6.10. Резерви «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та «Виплати працівникам»

За 12 місяців 2025 року Товариство не мало ніяких інших видів резервів крім резерву відпусток, що складає станом на 31.12.2025 року 2 127.0 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)	**31.12.2024**	**31.12.2025**
Список 1	462	414
Список 2	163	4
Загалом	**625**	**418**

6.11. Поточна кредиторська заборгованість

Статті	**31.12.2024**	**31.12.2025**
Короткострокові кредити банків		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2706 .	1532
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	23287	29544
Заборгованість з одержаних авансів	47442	47584
Заборгованість за податками	1982	746
Заборгованість з оплати праці	6770	13295
Заборгованість із страхування	1623	644
Поточні забезпечення	2996	2127
Інші поточні зобов'язання	740436	844302
В т.ч. податковий кредит	9975	2969

розрахунки з підзвітними особами	3	52
розрахунки з іншими кредиторами	149958	224416
розрахунки по виконавчим листам	23	18
-поточна заборгованість за борговими зобов'язаннями (Тонелон)	580477	616851
Загалом	**827242**	**939774**

Залишок поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2025 р. становить 616 851 тис. грн. перед Компанією ТОНЕЛЮН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, що зареєстрована на Кіпрі. Строки сплати заборгованості з основної суми кредиту сплили 14.12.2021 року. Управлінський персонал Товариства не досяг домовленості щодо зміни умов чинних угод. Згідно з умовами п.4.4. додаткової угоди від 29.04.2021 року, «У випадку прострочення Позичальником повернення позики в строк до 14.12.2021 року, відсотки за користування позикою підлягають нарахуванню та сплаті до моменту повернення Позики». В звітному періоді нараховано вже 20 651 тис. грн., а станом на 31.12.2025р. загальна заборгованість з відсотків склала 349 665 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.

Основна заборгованість по тілу кредиту – 267186.0, тис.грн., в тому числі — 40425.0 тис.грн. або 810.8 тис. Евро, 226762.0 тис.грн., або 5 349,6 тис. дол.

По відсоткам за кредит: -349,665.0 тис. грн в тому числі -56384.0 тис грн або 1130.9 тис. ЕВРО, та 293281 тис грн або 6919.0 тис. Дол.

Заборгованість з одержаних авансів станом на 31.12.2025 року збільшилася на суму 142.0 тис.грн., та склала 47584.0 тис.грн та в основному вона складається по договорах з:

№ з/п	Контрагент	№ та дата договору	Сума (тис.грн.)
1	Український газовий холдинг ТОВ 35339660	25/06-2025 от 25.06.25	3390
2	НІКОЛЕНКО І.С СФГ 31077597	262/С-57 от 30.04.20	463
3	АМ Груп ІПК ТОВ 34316490	262/163 от 21.12.21	2594
4	САПФІР-АГРО ФГ 37638711	262/С-108 от 07.09.21	981
5	ПРОГРЕС-СИ ТОВ 37209306	262/С-5 от 20.01.22	4951
7	ЄЛИЗАВЕТА" Ф Г 43220998		1995
8	Агрофірма Милівська ПП 36008486	262/С-156 от 03.12.21	4385
9	САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ ТОВ 40297214	262/144 от 16.11.21	25655
10	Строганівське ФГ 34759149	262/С-35 от 23.04.19	2
11	Інші		3168
ЗАГАЛОМ			**47584**

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

6.12. Дохід від реалізації продукції , товарів та послуг

Склад доходів від реалізації продукції , товарів та послуг, що були отриманні за рік, що закінчується 31 грудня 2025 року: тис.грн.

Види продукції товарів, (послуг)	2024	2025
25.11 Виробництво будівельних металевих конструкций і частин конструкцій	8529	7343
28.54 Лиття інших кольорових металів		1879
25.61 Оброблення металів та нанесення покриттів на метали		11
25.62 Механічне оброблення металевих виробів	286	99
28.22 Виробництво підіймального та вантажно-розвантажувального устаткування		
28.12 Виробництво гідравлічного та пневматичного устаткування		
28.14 Виробництво інших кранов і клапанів	3130	163
28.30 Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства	16617	9496
28.93 Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв , перероблення тютюну	1007	639
28.15 Виробництва підшипників, зубчатих передач, елементів механічних передач і приводів	0	
Діяльність кафе		
24.52 Лиття сталі	2324	
Неспеціалізована оптова торгівля		
33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування	8	
49.41 Діяльність вантажного автомобільного транспорту	16	
Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання дослідження та навігації		
30.40 Виробництво військових транспортних засобів	156655	27941
Загалом	**188572**	**47571**

Доходи від реалізації товарів та послуг в поточному році зменшилися на суму 141001.0 тис.грн. або на 296.4 % проти минулого року.

6.13. Інші операційні доходи (витрати)

Склад інших операційних доходів (витрат), отриманих за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року: тис.грн

Елементи інших операційних доходів	2024	2025
Дохід від реалізації валюти		2
Дохід від реалізації оборотних активів	2319	182
Дохід від операційної оренди активів	129	323
Дохід від операц курсової різниці	195	456
Дохід від отриманих штрафів		445
Дохід від відшкодування збитків		
Дохід від списання кредиторської заборгованості		2627
Дохід від безоплатно отриманих активів		
Інші операційні доходи	98	267
Загалом	**2741**	**4303**

Елементи інших операційних витрат	2024	2025
Утримання соціальної сфери	77	
Собівартість реалізованої іноземної валюти	17	
Собівартість реалізованої виробничих Запас ів,ОЗ, оборотних активів	1443	121
Резерв сумнівних боргів по дебіторської заборгованості	-41	-47
Втрати від операційної Курсової Різниці	739	414
Витрати на дослідження і розробки	24	4
Нестачі та втрати від псування цінностей	602	4282
Призн .пені, штрафи, неустойки	6328	413
Інші операційні витрати	21846	26976
Загалом	**31035**	**32162**

До складу інших ввійшли: в 2025 році - амортизація основних засобів 10821.0 тис. грн., податки 475.0 тис. грн. та інші., в 2024 році - амортизація основних засобів 14 840 тис. грн., податки 3 959 тис. грн. та інші.

6.14 Адміністративні витрати

Елементи адміністративних витрат	2024	2025
Заробітна плата	11040	15712
Єдиний соціальний внесок	2360	2115
Пенсійний фонд України	625	418

Матеріальні витрати	531	404
Амортизація	2396	3934
Витрати на відрядження	49	35
Витрати на сплату податків	121	118
Послуги банків	100	70
Підписка на періодичні видання	7	9
Комунальні послуги	324	2935
Транспортні витрати	22	37
Консультаційні послуги	0	42
Послуги з програмного забезпечення	76	40
Витрати на зв'язок	169	175
Нотаріальні послуги	4	3
Ремонт та обслуговування обладнання	161	120
Обслуговування цінних паперів	137	166
Оренда приміщення	343	414
Інші витрати	5519	328
Загалом	**23984**	**27994**

6.15. Витрати на збут

Елементи витрат	**2024**	**2025**
Оплата праці	1245	1420
Єдиний соціальний внесок	265	280
Амортизація	2	9
Витрати на відрядження	8	
Матеріальні витрати	34	11
Митні витрати	20	9
Транспортні витрати	905	318
Послуги з дослідження ринку	3615	
Гарантійне обслуговування та заміни	112	
Інші	42	30
Загалом	**6248**	**2077**

Витрати на збут зменшились проти минулого року, за рахунок послуг з дослідження ринку та інших витрат.

6.16. Інші доходи та інші витрати

Елементи доходів	2024	2025
Інші доходи	**8984**	**16167**
В тому числі - дохід від неопераційної курсової різниці	8294	16167
- дохід від ліквідації необоротних активів	690	0
Інші витрати	**62965**	**33345**
В тому числі -витрати від неопераційної курсової різниці	58481	31890
-витрати від списання необоротних активів	16	
-інші витрати	4468	1455
-витрати від знецінення поворотної фінансової допомоги	4468	

6.17 Інші фінансові витрати

Елементи витрат	2024	2025
Відсотки за кредит	19852	20651
інше	304	231
Загалом	**20156**	**20882**

6.18. 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	2024	2025
Відстрочений податковий актив	1113	
Відстрочені податкові зобов'язання		538
Загалом	**1113**	**538**

Відстрочені податки на 31.12.2025 – ВПЗ 4099 тис. грн.

Склад відстрочених податків	2023	2025
Відстрочені податкові зобов'язання		
Залишок на початок року	4674	3561
Залишок на кінець року	3561	4099
Включено до звіту про фінансові результати	**1113**	**-538**

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 2025р. збиток (за ф.2 рядок 2295 до оподаткування) в сумі 81 735 тис. грн., та об'єкт оподаткування в декларації за 2025 рік в сумі (192917) тис. грн.

Результат до оподаткування коригується на витрати з податку на прибуток у сумі 538 тис. грн. Чистий збиток за 2025 рік склав 81 735 тис. грн.

6.19 Законодавство із трансфертного ціноутворення

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 2024 рік поданий Компанією до 15 вересня 2025 року.

Звіт щодо контрольованих операцій за 2025 рік має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2026 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	2024	2025
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів,робіт,послуг)	82739	35594
Цільового фінансування	503	450
Надходження авансів від покупців і замовників	73839	23444
Надходження від повернення авансів	1204	1431
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	13	27
Надходження від боржників неустойки (штрафів,пені)	0	489
Інші надходження	3	0
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	-140580	-56243
Праці	-27643	-21256
Відрахувань на соціальні заходи	-8755	-9704
Зобов'язань з податків і зборів	-13526	-11325
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	-3773	0
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	-5153	-10939
Витрачання на оплату авансів	-56382	-30696
Витрачання на оплату повернення авансів	-16234	-86
Інші витрачання	-3520	-3539
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-108339	-71414
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Фінансових інвестицій		
необоротних активів	815	
Інші надходження	107469	71374
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	108284	71374
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Отримання позик	0	

Погашення позик	0	
Витрачання на сплату відсотків	0	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		
Інші платежі		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-55	-40
Залишок коштів на початок року	4 793	4716
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-22	2
Залишок коштів на кінець року	4 716	4678

Чистий рух коштів за звітний період Загалом: 4678.0 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)	Загалом
1.Залишки на 31.12.2024р.	10 967	166 499		-262 557	-85 091
2.Коригування залишків за 2024рік					
3.Скориговані залишки на 31.12.2024р.	10 967	166 499		-262 557	-85 091
4.Чистий прибуток(збиток) за звітний період			-	-81735	-81735
5.Зміни за 2025 рік, у т.ч.		-13017		-641	-13658
-дооцінка необоротних активів					
-зменшення збитку від знецінення активів (інші зміни)					
6.Залишки на 31.12.2025р.	10 967	153482		-344933	-180484

Отримано збиток в звітному періоді в сумі 81 735 тис. грн.

9. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО ПОВ'ЯЗАНИМ ОСОБАМ

Пов'язаними особами у Товариства є:

1. 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 2024 році операції із пов'язаними особами проводились з:

Субконто' Без деталізації	Початковий залишок ДТ	Початковий залишок Кт	обороти по Дт	обороти по Кт	Кінцевий залишок Дт	Кінцевий залишок Кт
САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ ТОВ 40297214		128614		67374		195988
АМ Груп ІПК ТОВ		21265				21265
САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ 2 42032804				4000		4000
АМ Груп ІПК ТОВ		747				747
АМ Груп ІПК ТОВ		2594				2594
САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ 40297214		25655				25655
ТОВ "Біолтек" 41680717	110				110	
ТОВ "Біолтек" 41680717	1216				1216	
САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ 2 42032804			6	6		
САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ ТОВ 40297214		128614		67374		195988
АМ Груп ІПК ТОВ		21265				21265
САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ 2 42032804				4000		4000
АМ Груп ІПК ТОВ		747				747

По відносинам з нерезидентом поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язаннями в отримані від нерезидента позики та нараховані для них відсотки станом на 31.12.2025р. Складають 616851.0тис.грн.,

За 2025 рік Голова Правління отримав доходу в сумі 439.0 тис.грн., нараховано ЕСВ в сумі 96.6 тис.грн, Головний бухгалтер відповідно — 297.0 тис.грн. та ЄСВ- 65.3тис.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 застосовано, 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 2025 році основною діяльністю ПрАТ «ЗАВОД "ФРЕГАТ» було

- виробництво та продаж машин та запчастин для сільського господарства ;
- виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій;
- виробництво гідравлічного та пневматичного устаткування;
- виробництво військових транспортних засобів.

Показники господарських сегментів:

	Готова продукція власного виробництва	Послуги	Нерозподілені статті	Загалом
Доходи від операційної діяльності	47023	548	20470	68041
З них:				
від реалізації робіт, послуг*	47023	548		47571
Інші операційні доходи			4303	4303
Інші доходи			16167	16167
Витрати звітних сегментів	32721	57	116460	149238
З них:				
Витрати операційної діяльності	32721	57		32778
Адміністративні витрати			27994	27994
Витрати на збут			2077	2077
Інші операційні витрати			32162	32162
в т.ч. витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю				
Фінансові витрати			20882	20882
Інші витрати			33345	33345
Фінансовий результат діяльності	14302	491	-95990	-81197
Витрати (дохід) з податку на прибуток				-538
Чистий фінансовий результат				-81735

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

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

Країна	Експорт товарів		Прибуток
	Доходи	Витрати	
Нідерланди	1883		1883
Всього нерезиденти	1883		1883
Україна	45688	32778	12910
Загалом	47571	32778	14793

11. ІНШІ ПИТАННЯ

Умовні активи та зобов'язання МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» Непередбачені зобов'язання у Товариства на 31.12.2025р . 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 31.12.2025 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 2024 року та 31 грудня 2025 року операцій на які мав би влив ринковий, а також інший ціновий, валютний та відсотковий ризики Товариство не має.

Ризик ліквідності

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

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

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим 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, які потребують коригування показників річної фінансової звітності звітного періоду, Керівництвом підприємства визначено, що подій, які підпадають під відповідні критерії, не було.

Керівник **Олександр ТИЩЕНКО**

Головний бухгалтер **Віра БЕРМАС**

Загалом прошито та прошнуровано

Та скріплено печаткою

_____ (Аркушів)

_____ (Конишева Ю.О.)

