

			КОДИ		
			2023	01	01
Підприємство	Публічне Акціонерне Товариство "Київський суднобудівний-судноремонтний завод"		за ЄДРПОУ		
Територія	М.КИЇВ		за КАТОТТГ ¹		
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство		за КОПФГ		
Вид економічної діяльності	Будування суден і плавучих конструкцій		за КВЕД		
Середня кількість працівників ²	100				
Адреса, телефон	вулиця Набережно-Лугова, буд. 8, ПОДІЛЬСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, ПОДІЛЬСЬКИЙ РАЙОН, М.КИЇВ обл., 04071		5946582		

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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

1

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	45	25
первісна вартість	1001	331	331
накопичена амортизація	1002	286	306
Незавершені капітальні інвестиції	1005	379	379
Основні засоби:	1010	25203	24352
первісна вартість	1011	71645	71804
знос	1012	46442	47452
Інвестиційна нерухомість	1015	0	
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	
інші фінансові інвестиції	1035	670	670
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	
Гудвіл	1050	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	
Інші необоротні активи	1090	0	
Усього за розділом I	1095	26297	25426
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1442	2818
виробничі запаси	1101	1040	2295
незавершене виробництво	1102	401	523
готова продукція	1103	0	
товари	1104	0	
Поточні біологічні активи	1110	0	
Депозити перестрахування	1115	0	
Векселі одержані	1120	19554	19554
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3429	6385
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9282	7526
з бюджетом	1135	582	721
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3226	3304
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	4	709
готівка	1166	0	
рахунки в банках	1167	4	709
Витрати майбутніх періодів	1170	0	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	
у тому числі в:	1181	0	

резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	
резервах незароблених премій	1183	0	
інших страхових резервах	1184	0	
Інші оборотні активи	1190	445	335
Усього за розділом II	1195	37964	41352
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	
Баланс	1300	64261	66778

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	62500	62500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	
Капітал у дооцінках	1405	10337	10337
Додатковий капітал	1410	0	
емісійний дохід	1411	0	
накопичені курсові різниці	1412	0	
Резервний капітал	1415	285	285
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-228850	-227523
Неоплачений капітал	1425	(0)	()
Видучений капітал	1430	(0)	()
Інші резерви	1435	0	
Усього за розділом I	1495	-155728	-154401
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	
Пенсійні зобов'язання	1505	0	
Довгострокові кредити банків	1510	0	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	
Довгострокові забезпечення	1520	0	
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	
Цільове фінансування	1525	0	
Благодійна допомога	1526	0	
Страхові резерви	1530	0	
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	
резерв незароблених премій	1533	0	
інші страхові резерви	1534	0	
Інвестиційні контракти	1535	0	
Призовий фонд	1540	0	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	
Векселі видані	1605	0	
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	165367	165367
товари, роботи, послуги	1615	270	291
розрахунками з бюджетом	1620	727	413
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	
розрахунками зі страхування	1625	50	15
розрахунками з оплати праці	1630	347	341
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2082	2010
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	
Поточні забезпечення	1660	597	974
Доходи майбутніх періодів	1665	25	3
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	50524	51765
Усього за розділом III	1695	219989	221179
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	
Баланс	1900	64261	66778

Керівник

Головний бухгалтер

Строштан Сергій Олександрович

Жданова Валентина Федорівна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Підприємство Публічне Акціонерне Товариство "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" за СДРПОУ
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 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	5122	3287
Чисті зароблені страхові премії	2010		0
премії підписані, валова сума	2011		0
премії, передані у перестрахування	2012		0
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4746)	(4171)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0
Валовий:			
прибуток	2090	376	
збиток	2095	()	(884)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0
Інші операційні доходи	2120	35707	42776
у тому числі:	2121		0
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0
Адміністративні витрати	2130	(11272)	(21271)
Витрати на збут	2150	(279)	(294)
Інші операційні витрати	2180	(23212)	(22374)
в тому числі:	2181		0
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1320	
збиток	2195	()	(2047)
Доход від участі в капіталі	2200		0
Інші фінансові доходи	2220	7	0
Інші доходи	2240		0
в тому числі:	2241		0
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	()	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	(0)
Інші витрати	2270	()	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1327	
збиток	2295	()	(2047)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1327	
збиток	2355	()	(2047)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0
Накопичені курсові різниці	2410		0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0
Інший сукупний дохід	2445		0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1327	-2047

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13846	14319
Витрати на оплату праці	2505	9804	9718
Відрахування на соціальні заходи	2510	2110	2152
Амортизація	2515	1038	1111
Інші операційні витрати	2520	12664	20367
Разом	2550	39462	47667

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		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0

Керівник

Головний бухгалтер



Сіроштан Сергій Олександрович

(ініціали, прізвище)

Жданова Валентина Федорівна

(ініціали, прізвище)

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

03149949

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2023

01

01

Публічне Акціонерне Товариство
Підприємство "Київський суднобудівний-судноремонтний завод"

за ЄДРПОУ

03149949

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	25664	30030
Повернення податків і зборів	3005	?	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	?	0
Цільового фінансування	3010	?	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	?	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	22156	26290
Надходження від повернення авансів	3020	7	5
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6	1
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	82	0
Надходження від операційної оренди	3040	?	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	?	0
Надходження від страхових премій	3050	?	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	?	0
Інші надходження	3095	49	303
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3295)	(3885)
Праці	3105	(7775)	(7642)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2330)	(2295)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7751)	(15256)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(?)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3139)	(4345)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4612)	(10911)
Витрачання на оплату авансів	3135	(24060)	(27717)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1975)	(80)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(?)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(?)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(?)	(0)
Інші витрачання	3190	(78)	(69)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	700	-315
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	?	0
необоротних активів	3205	?	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	7	0
дивідендів	3220	?	0
Надходження від деривативів	3225	?	0
Надходження від погашення позик	3230	?	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	?	0
Інші надходження	3250	?	0
Витрачання на придбання:			

фінансових інвестицій	3255	(?)	(0)
необоротних активів	3260	(2)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(?)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(?)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(?)	(0)
Інші платежі	3290	?	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	5	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	?	0
Отримання позик	3305	?	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	?	0
Інші надходження	3340	?	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(?)	(0)
Погашення позик	3350	(?)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(?)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(?)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(?)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(?)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(?)	(0)
Інші платежі	3390	(?)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	705	-315
Залишок коштів на початок року	3405	4	319
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	?	0
Залишок коштів на кінець року	3415	709	4

Керівник

Головний бухгалтер



Сіроштан Сергій Олександрович

(прізвище)

Жданова Валентина Федорівна

(прізвище)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
03149949		

Підприємство

Публічне Акціонерне Товариство
"Київський суднобудівний-судноремонтний завод"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма № 4

		Код за ДКУД			1801005	
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (набовний) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	62500	10337	0	285	-228850
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	?	?	?	?	?
Виправлення помилок	4010	?	?	?	?	?
Інші зміни	4090	?	?	?	?	?
Скоригований залишок на початок року	4095	62500	10337	0	285	-228850
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	?	?	?	?	1327
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	?	?	?	?	?
Сума чистого прибутку на матеріальне заокочення	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	?	?	?	?	?
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	?	?	?	?	?
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	1327
Залишок на кінець року	4300	62500	10337	0	285	-227523

Керівник

Головний бухгалтер

Сіроштан Сергій Олександрович
(прізвище)Жданава Валентина Федорівна
(прізвище)

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності за 2022 рік
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ
ЗАВОД»

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року

1. Загальні відомості про Товариство
2. Умови, в яких працює Товариство (Опис операційного середовища, в якому функціонує Товариство. Вплив війни)
3. Основи підготовки фінансової звітності
 - 3.1. Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності
 - 3.2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності
 - 3.3. Заява щодо безперервності діяльності
 - 3.4. Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності
 - 3.5. Затвердження фінансової звітності до випуску
 - 3.6. Додаткова інформація
4. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення
5. Основні положення облікової політики
6. Застосування нових стандартів та інтерпретацій з 01 січня 2022 року.
7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості
8. Примітки до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (Форма №2).
9. Примітки до Балансу (Звіту про фінансовий стан) (Форма №1)
10. Примітки до Звіту про власний капітал (Форма №4)
11. Чисті активи
12. Розрахунки з пов'язаними сторонами. Розміри винагород, виплачених Товариством управлінському персоналу
13. Інвентаризація майна та розрахунків
14. Операційні сегменти
15. Основні показники оцінки фінансово-господарської діяльності
16. Умовні зобов'язання та активи
17. Політика управління ризиками
18. Події після звітної дати
19. Дата затвердження фінансової звітності

**Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та
затвердження фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2022
року**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора відносно фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД».

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (надалі – Товариство) станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчується зазначеною датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в Примітках до фінансової звітності;
- підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання у Товариства ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення та підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України;
- застосування необхідних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року підписана 24 грудня 2023 року від імені керівництва Товариства :

Керівник

(Сіроштан С.О.)

Головний бухгалтер

(Довгуша Л.Б.)



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1. Загальні відомості про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (далі – «Товариство» чи ПАТ «КССРЗ») код ЄДРПОУ 03149949, місцезнаходження: 04071, м.Київ, вул. Набережно - Лугова, будинок 8, зареєстроване 30.12.1993 р., відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Подільського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві.

Основні види діяльності Товариства за КВЕД-2010: **28.92** - Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва; **30.11** - Будівництво суден і плавучих конструкцій (основний); **85.10** - Дошкільна освіта; **49.41** - Вантажний автомобільний транспорт; **68.20** - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; **33.15** - Ремонт і технічне обслуговування суден і човнів.

Інституційний сектор економіки (код за KICE): S.11021 Приватні нефінансові корпорації.

Товариство не отримувало для здійснення господарської діяльності ліцензії.

Система якості заводу сертифікована на відповідність МС ISO 9001:2015.

Станом на 31 грудня 2022 року заявлений та сплачений розмір статутного капіталу складає 62500000 грн., розділений на 12500000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 5 (п'ять) гривень кожна, що відповідає зареєстрованому Статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (в новій редакції), затвердженого Протоколом позачергових загальних зборів закритого акціонерного товариства «Київський суднобудівний-судноремонтний завод» № 29 від 12 липня 2018 року. Державну реєстрацію Статуту, затвердженого Протоколом позачергових загальних зборів закритого акціонерного товариства «Київський суднобудівний-судноремонтний завод» № 29 від 12 липня 2018 року проведено 24.07.2018 року, код № 409997070084.

Форма існування акцій – бездокументарна

2. Умови, в яких працює Товариство (Опис операційного середовища, в якому функціонує Товариство. Вплив війни

На даний час, враховуючи воєнний стан, оголошений Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року «Про введення воєнного стану в Україні», неможливо в повній мірі оцінити вплив подій, що відбулися, на облікові оцінки, оцінки справедливої вартості, очікування щодо зменшення корисності активів.

Вплив війни на діяльність Товариства проявляється через такі складові як:

- загроза просування військ агресора вглиб території України;
- ракетні обстріли території Закарпатської області, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Товариства (офісних, виробничих приміщень);
- втрата персоналу Товариства внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України;

- значний ризик використання матеріальних та людських ресурсів Товариства для забезпечення воєнних потреб;
- ймовірний сумнів у майбутній здатності Товариства, його клієнтів та постачальників виконати умови діючих та майбутніх договорів;
- розрив ланцюгів постачання, в зв'язку з тим, що підприємства-постачальники знаходяться на території України в зоні бойових дій, та втрата частини ринків збуту.

Товариство веде свою виробничу діяльність в регіоні, що не охоплений активними бойовими діями. У зв'язку із прогнозами керівництва Товариства щодо зниження обсягу доходів, проведені заходи по скороченню витрат. Наразі, Товариство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність. Відсутність гарантій фізичної безпеки є серйозною перепорою для ведення бізнесу у звичайному режимі. Також звертаємо вашу увагу на операційне та економічне середовище в Україні та світі, та зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Управлінський персонал Товариства вважає, що застосовані ним заходи знижують вплив ризиків на безперервність діяльності Товариства. Але Управлінський персонал не має змоги оцінити вплив зазначених подій на безперервність діяльності, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік складена у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що діяли станом на 31.12.2022 року та оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України (<http://www.minfin.gov.ua/>)

Зазначені «МСФЗ» також включають всі діючі стандарти бухгалтерського обліку (МСБУ-IAS). Також застосовані інтерпретації Комітету по інтерпретаціям міжнародної фінансової звітності.

При складанні фінансової звітності Товариство дотримувалося тих самих суджень, оцінок та припущень у відношенні застосування принципів облікових політик, методів обчислення, безперервності діяльності що і при підготовці фінансової звітності Товариства станом та за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.

3.2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Компоненти фінансового звіту та окрема інформація

На вимогу пп.1 статті 12.1 та пп. 4 ст. 11 Закону України від 16.07.1999 року № 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність складена за формами, встановленими центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики із застосуванням міжнародних стандартів.

Товариство подає комплект окремої фінансової звітності загального призначення за рік, що розпочався 01 січня 2022 року та закінчується 31 грудня 2022 року в такому складі:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф №1;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), ф №2;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) , ф №3;

4. Звіт про власний капітал, ф №4;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік

Подання фінансової звітності здійснюється з урахуванням вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» і НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» в частині, що поширюється на підприємства, що складають фінансову звітність за МСФЗ. Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення та не є консолідованою.

Функціональна валюта та валюта звітності

Валютою фінансової звітності є грошова одиниця України - гривня. Усі форми фінансової звітності заповнені у тисячах гривень (тис. грн.). Показники розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) ф №2 наведені в гривнях з копійками.

Сезонні операції

Діяльність Товариства протягом звітного року не підпадає під істотний вплив сезонних або циклічних факторів.

3.3. Заява щодо безперервності діяльності

Керівництво звертає увагу користувачів фінансової звітності, що на дату її складання існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями та умовами, які поставили під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, і отже, Товариство може бути нездатне реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході бізнесу.

Такими умовами та подіями є:

Господарським судом міста Києва 21.08.2017 року порушено провадження у справі про банкрутство ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод". Ініціюючим кредитором цієї справи виступило ТОВ "Промжитлоінвест". Сума боргу Товариства перед цим кредитором складає 494 тис. грн. Загальна сума заборгованості по всім відкритим справам та за реєстром вимог кредиторів складає 695396,6 тис. грн.

Рішенням Господарського суду міста Києва від 04 квітня 2017 року задоволено позовну заяву Національного банку України до ПАТ «КССРЗ» щодо погашення заборгованості ПАТ "Банк "Фінанси та Кредит" перед НБУ у розмірі 4 248 332 192,91 грн. за рахунок звернення стягнення на предмет іпотеки (49 будівель) за іпотечним договором від 12.11.2009 р., що належать ПАТ "КССРЗ", вартістю 216 509 400,00 грн. та предметів застави (1 013 одиниць) за договором застави від 09.02.2010 р., вартістю 70 776 400,00 грн. шляхом продажу на прилюдних торгах.

Не погоджуючись з рішенням Господарського суду м. Києва від 04 квітня 2017 р., ПАТ "КССРЗ" подано апеляційну скаргу до Київського апеляційного господарського суду.

01 грудня 2020 року, Північним апеляційним господарським судом постановлено рішення, яким у задоволенні апеляційної скарги ПАТ «КССРЗ» відмовлено.

Оскільки ПАТ «КССРЗ» з 21.08.2017 року перебуває в стані банкрутства, зазначене рішення суду повинно виконуватись в межах справи про банкрутство, на стадії ліквідації ПАТ «КССРЗ».

Але, за ініціативою Національного банку України, у рахунок погашення заборгованості ПАТ «Банк «Фінанси та Кредит» перед Національним банком України, що становить 4 248 332 192 грн., Постановою Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України 19.02.2021 р. відкрито виконавче провадження з виконання наказу виданого Господарським судом міста Києва 27.01.2021 р. щодо стягнення на предмет іпотеки (нежилі будівлі – 49 об'єктів, загальною площею 43 440,9 м2, за адресою: м. Київ, вул. Набережно-Лугова, 8) та предметів застави (1013 одиниць рухомого майна), що належать ПАТ "КССРЗ", шляхом продажу на прилюдних торгах.

ПАТ «КССРЗ» подано заяву до виконавчої служби про зупинення проведення виконавчих дій у зв'язку провадженням справи про банкрутство. У задоволенні заяви про зупинення провадження виконавча служба відмовила, у зв'язку з цим до Господарського суду м. Києва поданні скарги на дії державного виконавця. У задоволенні зазначених скарг судом відмовлено.

Ухвалами Господарського суду міста Києва від 03.10.2022 задоволено заяву Національного банку України про надання згоди на реалізацію майна боржника, що перебуває в заставі. Надано дозвіл на примусову реалізацію майна Публічного акціонерного товариства "Київський суднобудівний-судноремонтний завод", що перебуває в заставі (іпотеці) Національного банку України в межах відкритого виконавчого провадження № 64578636 з примусового виконання наказу Господарського суду міста Києва від 27.01.2021 про звернення стягнення на предмет іпотеки та застави у справі № 910/21981/16, згідно з яким: У рахунок погашення заборгованості Публічного акціонерного товариства "Банк "Фінанси та Кредит" (04050, м. Київ, вул. Артема, буд. 60; ідентифікаційний код 09807856), що включає 4 248 332 192 (чотири мільярда двісті сорок вісім мільйонів триста тридцять дві тисячі сто дев'яносто дві) грн. 91 коп., з яких: 3 765 375 477 (три мільярда сімсот шістдесят п'ять мільйонів триста сімдесят п'ять тисяч чотириста сімдесят сім) грн. 58 коп. простроченої заборгованості за кредитом, 481 428 752 (чотириста вісімдесят один мільйон чотириста двадцять вісім тисяч сімсот п'ятдесят дві) грн. 68 коп. заборгованості за процентами, 1 257 962 (один мільйон двісті п'ятдесят сім тисяч дев'яносто шістьдесят дві) грн. 65 коп. пені за прострочення сплати процентів, 270 000 (двісті сімдесят тисяч) грн. 00 коп. штрафу, звернуто стягнення на користь Національного банку України (01601, м. Київ, вул. Інститутська, буд. 9; ідентифікаційний код 00032106); на предмет іпотеки, що належить Публічному акціонерному товариству "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" (04071, м. Київ, вул. Набережно-Лугова, буд. 8; ідентифікаційний код 03149949) - нерухоме майно (згідно переліку). Прийнято відкликання клопотання голови комітету кредиторів боржника про визнання ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" банкрутом та залишено його без розгляду. Задоволено частково клопотання голови комітету кредиторів боржника про продовження строку мораторію на задоволення вимог кредиторів та процедури розпорядження майном боржника. Продовжено процедуру розпорядження майном у справі № 910/23627/16 про банкрутство Публічного акціонерного товариства "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" на 170 днів. У решті вимог відмовлено. Визнано кредитором у справі по відношенню до боржника Національний банк України на суму 211 240,00 грн., з яких 4 540,00 грн. - вимоги першої черги, 206 700,00 грн. - вимоги четвертої черги. Відкладено розгляд клопотання Первинної профспілкової організації ПАТ

"Київський суднобудівний-судноремонтний завод" про залучення до участі у справі у судовому засіданні на 05.12.22.

Судове засідання, призначене на 05.12.2022, не відбулось у зв'язку з направленням матеріалів справи до Північного апеляційного господарського суду.

Постановами Північного апеляційного господарського суду від 15.03.2023 апеляційні скарги Публічного акціонерного товариства "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" залишено без задоволення. Ухвали Господарського суду міста Києва від 03.10.2022 у справі № 910/23627/16 залишено без змін.

Постановою Верховного Суду від 13.06.2023 касаційну скаргу Товариства з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Монтале" від 17.04.2023 на постанову Північного апеляційного господарського суду від 15.03.2023 та на ухвалу Господарського суду м. Києва від 03.10.2022 в частині визначення черговості визнаних кредиторських вимог Національного банку України у справі № 910/23627/16 залишено без задоволення. Постанову Північного апеляційного господарського суду від 15.03.2023 та ухвалу Господарського суду м. Києва від 03.10.2022 в частині визначення черговості визнаних кредиторських вимог Національного банку України у справі № 910/23627/16 залишено без змін. Матеріали справи №910/23627/16 повернуто до Господарського суду міста Києва

Ухвалою Господарського суду м. Києва від 04.09.2023 призначено розгляд клопотання Первинної профспілкової організації ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" про залучення до участі у справі у судовому засіданні на 02.10.2023.

22.09.2023 до суду надійшли письмові пояснення розпорядника майна щодо клопотання Первинної профспілкової організації ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" про залучення до участі у справі.

Ухвалою Господарського суду м. Києва від 02.10.2023 задоволено клопотання Первинної профспілкової організації ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" про залучення до участі у справі. Залучено Первинну профспілкову організацію ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" до участі у справі № 910/23627/16 про банкрутство ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод". Відкладено розгляд справи у підсумковому засіданні на 27.11.2023.

27.11.2023 до суду надійшло клопотання Товариства з обмеженою відповідальністю «Монтале» про продовження строку процедури розпорядження майном ПАТ «Київський суднобудівний-судноремонтний завод».

27.11.2023 до Господарського суду м. Києва надійшло клопотання розпорядника майна про відкладення розгляду справи у підсумковому засіданні та продовження строку процедури розпорядження майном ПАТ «Київський суднобудівний-судноремонтний завод».

27.11.2023 до суду надійшла заява арбітражного керуючого Шаматріна Є.М. про призначення ліквідатором ПАТ «Київський суднобудівний-судноремонтний завод».

Судове засідання, призначене на 27.11.2023, не відбулося у зв'язку з оголошенням повітряної тривоги у місті Києві.

З огляду на викладене, суд вважає за необхідне призначити розгляд справи у судовому засіданні.

Керуючись Кодексом України з процедур банкрутства, ст.ст. 120, 232, 234 Господарського процесуального кодексу України, суд 24.12.2023 ухвалив наступне:

1. Призначити розгляд справи у підсумковому засіданні, клопотань Товариства з обмеженою відповідальністю «Монтале» та розпорядника майна арбітражного керуючого Шаматріна Є.М. про продовження строку процедури розпорядження майном ПАТ «Київський суднобудівний-судноремонтний завод» на 12.02.24 о 11:40 год. Засідання відбудеться у приміщенні Господарського суду міста Києва за адресою: м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 44-Б, зал № 3.

2. Учасникам справи подати суду у строк до 31.01.2024 (включно) письмові пояснення щодо клопотань Товариства з обмеженою відповідальністю «Монтале» та розпорядника майна арбітражного керуючого Шаматріна Є.М. про продовження строку процедури розпорядження майном ПАТ «Київський суднобудівний-судноремонтний завод».

У зв'язку з воєнною агресією Російської Федерації та введенні воєнного стану на всій території України є вірогідність того, що дана подія, може поставити під сумнів прийнятність облікових політик, що були використані Товариством при складанні фінансової звітності. Ці події ставлять під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності.

На даний час, враховуючи воєнний стан, оголошений Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року «Про введення воєнного стану в Україні» (із змінами), неможливо в повній мірі оцінити вплив воєнної агресії на облікові оцінки, оцінки справедливої вартості, очікування щодо зменшення корисності активів.

Товариство веде свою виробничу діяльність в регіоні, що на даний час не охоплений активними бойовими діями. Наразі, Товариство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність. Керівництво оцінює можливі втрати, такими, що не вплинуть на здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Дана фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Товариство не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому в зв'язку з воєнною агресією Російської Федерації проти України.

3.4. Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість. Об'єкти основних засобів що відносяться до класів «земля та будівлі», відображаються за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю.

3.5. Затвердження фінансової звітності до випуску

Дійсна фінансова звітність Товариства затверджена до випуску правлінням Товариства 24 грудня 2023 року.

3.6. Додаткова інформація

Відповідно до п. 6 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову

звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі - Закон) фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами. Звітність складається в електронному форматі, який визначається як IXBRL.

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення

Товариство робить оцінки та припущення, які впливають на суми, визнані у фінансовій звітності. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Товариства також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

- *Припущення про подальшу безперервну діяльність.* Керівництво вважає, що на дату складання фінансової звітності існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями та умовами, які поставили під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, і отже, Товариство може бути нездатне реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході бізнесу.

- *Інфляційний вплив.* Керівництво розраховало кумулятивний індекс інфляції за період, який складається з останніх трьох років, включаючи звітний, саме 2020 -2022 роки. Для розрахунку застосовувався індекс інфляції, оприлюднений Державною статистикою України. На дату складання фінансової звітності за 2022 рік кумулятивний індекс інфляції дорівнює: $(105,0 \% \times 110,0\% \times 126,6 \%) - 100 = 45,53 \%$. При складанні фінансової звітності за 2020 рік цей показник дорівнював 20,02%, в 2021 році – 20,23%. Кумулятивний рівень інфляції збільшився в два рази. Однак, пункт 3 МСФО 29 передбачає, що стандарт не встановлює абсолютного рівня, при якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження.

Аналізуючи сукупність якісних та кількісних характеристик стану економічного середовища в Україні, керівництво Товариства дійшло висновку, що підстави для коригування фінансової звітності за 2022 рік згідно з МСБО 29 відсутні.

- *Припущення при визначенні справедливої вартості необоротних активів – класу «Будівлі і споруди» за переоціненою вартістю.*

Визначення справедливої вартості класу «Будівлі і споруди» за переоціненою вартістю проводилась на дату переходу на МСФЗ.

- *Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами.* У ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ вимагають обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

▪ *Зменшення корисності основних засобів.* На кожну звітну дату Товариство визначає наявність об'єктивних ознак знецінення основних засобів. Якщо такі об'єктивні ознаки існують, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. Сума очікуваного відшкодування – більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на вибуття та його вартості при використанні. Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли від активу не надходять грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, що надходять від інших активів або груп активів. Для цього необхідно розраховувати корисну вартість одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесений об'єкт основних засобів. Для розрахунку корисної вартості Товариство повинно здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також обрати відповідну ставку дисконту, необхідну, щоб обчислити приведену вартість цих грошових потоків.

▪ *Обрання методу амортизації та попередня оцінка строку корисної експлуатації* активів здійснюється на підставі професійного судження. Залишкові терміни корисного використання оцінюються керівництвом для кожної одиниці, з урахуванням стану кожної одиниці та з урахуванням інвестиційної програми Товариства.

▪ *Дебіторська заборгованість.* Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремим клієнтам. При проведенні такого аналізу до уваги приймаються наступні фактори: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншій дебіторській заборгованості по термінах, їх співставлення по термінах кредитування клієнтів, фінансове становище клієнтів та погашення ними заборгованості в минулому. Якби фактичні відшкодування суми були меншими, чим по оцінкам керівництва, Товариству довелося би врахувати додаткові витрати на знецінення.

▪ *Судження щодо справедливої вартості активів Товариства*
Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості".

▪ *Судження щодо визнання інвестиційної нерухомості*

Протягом звітного 2022 року інвестиційна нерухомість не визнавалась. Товариство використовує частину об'єктів нерухомості для здавання в оперативну оренду. У відповідності до МСБО 40 Інвестиційна нерухомість – це нерухомість, утримувана з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу, чи для досягнення обох цілей.

В той же час в звичайних умовах господарської діяльності метою утримання об'єктів нерухомості, що здаються Товариством в оренду є їх використання у виробництві та для адміністративних цілей. Здавання в оренду в даний час є тимчасовою мірою в зв'язку з тим, що триває процедура банкрутства. Тому керівництву складно визначити чи є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди саме від операцій оренди.

Станом на 31.12.2022 року неможливо зробити класифікацію для розмежування інвестиційної нерухомості і нерухомості, зайнятої Товариством, та нерухомості, утримуваної для продажу в ході звичайної діяльності.

▪ *Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів*
Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

▪ *Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів*
Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

▪ *Використання ставок дисконтування.*

Товариство у звітному періоді не використовувало ставки дисконтування.

▪ *Судження щодо виявлення ознак знецінення активів*

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

• *Вплив воєнної агресії*

Існує невизначеність суджень та оцінок у зв'язку із впливом наслідків війни, зокрема: бухгалтерських оцінок, оцінки справедливої вартості, зменшення корисності активів, оцінки очікуваних кредитних збитків, вплив на контрактні угоди та обтяжливі контракти. На момент підписання звітності до випуску, Товариство не знаходиться в зоні активних бойових дій. Крім того, на даний час, враховуючи воєнний стан, оголошений Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року «Про введення воєнного стану в Україні», неможливо в повній мірі оцінити вплив подій, що відбулися, на облікові

оцінки, оцінки справедливої вартості, очікування щодо зменшення корисності активів. Товариство визнає, що у разі можливості оцінити вплив війни до фінансової звітності необхідно було б внести відповідні коригування.

5. Суттєві положення облікової політики

5.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

5.2. Загальні положення щодо облікових політик

5.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

5.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно 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.

5.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

5.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою 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. Проте,

оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

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 та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

5.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

5.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, 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.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

5.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних 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 періоду.

5.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок

оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

5.3.4. Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу та визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

5.3.5. Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

5.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

5.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, 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

5.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

5.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

5.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

5.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

5.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

5.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх

періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

5.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

5.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості-

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

5.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

5.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не

поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

5.7. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

5.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

5.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

5.9.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо,

ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

5.9.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

5.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Недержавних пенсійних програм Товариство не має.

5.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

5.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

5.10.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

5.10.3. Операції з іноземною валютою

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.

5.10.4. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

6. Застосування нових стандартів та інтерпретацій з 01 січня 2022 року

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022 р., ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.	01 січня 2023 р.	Дозволено	не застосовувався
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики	01 січня 2023 р.	дозволено	не застосовувався

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Достро кове застосу вання	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р
PS) 2 «Формува ння суджень про суттєвість» (лютий 2021)	(significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.			
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням	1 січня 2023 р.	дозвол ено	не застосовувавс я

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Досто- кове застосу- вання	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р
	бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.			
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства	1 січня 2023 р.	дозвол ено	не застосовувавс я

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Достро кове застосу вання	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р
	при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.			

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту: • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізичних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору	1 січня 2023 р.	дозволено	не застосовувався

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Достро кове застосу вання	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне: • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. • Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.	01 січня 2024 р.	дозвол ено	не застосовувавс я
МСБО 1 «Подання	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО)	01 січня 2024 р.	дозвол ено	не застосовувавс

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Достро кове застосу вання	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р
фінансової звітності», Практичні рекоменда ції (IFRS PS) 2 «Формува ння суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання вклучає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.			я
МСФЗ (IFRS) 10	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу	дата набуття	дозвол ено	не застосовувавс

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Достро кове застосу вання	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р
"Консолідо вана фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційован і та спільні підприємст ва" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційован ою організаціє ю чи спільним підприємст вом»	або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	чинності має бути визначена Радою МСФЗ		я

7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

7.1. 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 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на основі історичності 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 коштів та їх еквівалентів здійснюється за	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості		
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

7.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2022	2021	2022	2021
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції, до погашення)	670	670	670	670
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
Векселі одержані	19 554	19 554	19 554	19 554
Торговельна дебіторська заборгованість	6385	4 562	6385	4 562
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7526	9 282	7526	9 282
Інша поточна дебіторська заборгованість	3304	3 226	3304	3 226
Грошові кошти та їх еквіваленти	709	4	709	4
Довгострокові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	165 367	165 367	165 367	165 367
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	291	270	291	270
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2010	2 082	2010	2 082

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

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

8. Примітки до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (Форма №2).

тис. грн.

8.1. Дохід від реалізації

	2022р	2021р
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5122	3 287

8.2. Собівартість реалізації

	2022р	2021р
Собівартість реалізованої прдукції (товарів, робіт,	4 746	4 171

8.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2022р	2021р
Інші операційні доходи	35707	42 776
у тому числі:		
Продаж матеріальних активів	-	-
Операційна оренда активів	24593	29 538
Одержані пені, штрафи	25	
Інші операційні доходи	11089	13 210
Інші фінансові доходи		
Інші доходи	7	
Всього	35714	42776
Інші витрати		
Інші операційні витрати	23212	22 374
у тому числі:		
Собівартість реалізованих матеріальних активів	-	
Витрати на реалізацію послуг з операційної оренди	20712	19 834
Пені, штрафи сплачені		
Інші операційні витрати	1475	2 540
Інші витрати		
Всього	23212	22 374

8.4. Адміністративні витрати

	2022 р.	2021 р.
Всього:	11272	21 271

8.4. Витрати на збут

	2022р	2021р
Всього:	279	294

8.7. Податок на прибуток

Товариство у 2021 та 2022 роках мало від'ємне значення об'єкту оподаткування податком на прибуток.

8.8. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу.

Станом на 31.12.2022 року Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

9. Примітки до Балансу (Звіту про фінансовий стан) (Форма №1)

9.1. Нематеріальні активи (примітки до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) (далі – рядків) 1000 1001 1002)

тис. грн.

Група нематеріальних активів	Інші нематеріальні активи
1	4
На 01.01.2021	
Первісна вартість	331
Накопичена амортизація	286
Надійшло за рік	0
Дооцінка	
Вибуло за рік	
Нараховано амортизації за рік	20
Інші зміни за рік (амортизація)	0
Первісна вартість /амортизація	
Первісна вартість на 31.12.21 р	331
Накопичена амортизація на 31.12.20 р	306

9.2. Основні засоби

Основні засоби та капітальні інвестиції

Основні засоби відображаються за вартістю придбання (історичною собівартістю) за вирахуванням накопиченого зносу з урахуванням переоцінки . Під час трансформації фінансової звітності при переході на МСФЗ спеціальною комісією було визначено прийнятну вартість об'єктів основних засобів (згідно МСФЗ 1).

На основі результатів аналізу ринкових цін керівництво дійшло висновку, що у 2022 році справедлива вартість основних засобів не зазнала суттєвих змін.

Усі основні засоби підлягають амортизації (крім незавершених капітальних інвестицій). За кожним об'єктом необоротних активів визначається вартість, яка амортизується. Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, який діяв на протязі 2022 року, за яким первісна вартість активу

рівномірно зменшується до ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання об'єкта. При нарахуванні амортизації понижуючий коефіцієнт не застосовувався.

Строки корисного використання та правила нарахування амортизації визначені Обліковою політикою Товариства. Обрання методу амортизації та попередня оцінка строку корисної експлуатації активів здійснюється на підставі професійного судження. Залишкові терміни корисного використання оцінюються керівництвом для кожної одиниці, з урахуванням стану кожної одиниці та з урахуванням інвестиційних планів Товариства.

На дату звітного періоду зобов'язань щодо придбання основних засобів у Товариства немає.

Основні засоби (примітки до рядків 1010,1011,1012)

тис. грн.

Групи основних засобів	Земля	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Багаторічні	Інші основні засоби	Інші Незавверш. кап. інвестиції	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9
Первісна вартість:									
Первісна вартість на 01 січня 2022р.	262	59 007	2043	642	2850		6841	379	72 024
Придбання за 2022р.		44			123				167
Дооцінка, уцінка за 2022р.									
Вибуло за 2022 р.			8						8
Інші зміни за 2022р.									
Первісна вартість на 31 грудня 2022р.	262	59 051	2035	642	2973		6841	379	72183
Накопичена амортизація:									
Знос на 01 січня 2022р.		36 167	1 542	642	2 522		5569		46 442
Дооцінка, уцінка, інші зміни за 2022р.									
Вибуло за 2022 р.			8						8
Нараховано амортизації за 2022р.		871	31		25		91		1018
Знос на 31 грудня 2022 р.		37038	1565	642	2547		5660		47452

Залишкова вартість									
Залишкова вартість на 01 січня 2021р.	262	23 144	458	0	297		1321	379	25 582
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 р.	262	22013	470	0	426		1181	379	24731

Інші розкриття про основні засоби:

- - основні засоби, одержані за фінансовою орендою: немає;
- вартість (балансова) оформлених у заставу основних засобів – 34107 тис. грн.;
- залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) – немає;
- вартість основних засобів повністю з амортизованих – 15164 тис. грн.;
- основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів - немає;
- вартість основних засобів, призначених для продажу – немає;
- залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій – немає;
- вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування - немає;
- вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду - немає;
- знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності – немає;
- вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю – немає.

Незавершені капітальні інвестиції на початок звітного року складають 436 тис. грн., на кінець звітного періоду 379 тис. грн.

Капітальні інвестиції у попередньому звітному періоді (2021 рік)-відсутні.

В звітному періоді (2022 рік) сума капітальних інвестицій склала – 167 тис. грн. , у тому числі:

- придбання та поліпшення основних засобів – 167 тис. грн.;

В фінансовій звітності вартість незавершених капітальних інвестицій відображено в окремому рядку 1005 .

9.3. Інші фінансові інвестиції (Розкриття інформації до рядку 1035)

В складі інших фінансових інвестицій обліковуються довгострокові інвестиції (вкладення) у цінні папери , а саме акції (іменні, прості, бездокументарні) Приватного акціонерного товариства «ОКМА» (ідентифікаційний код: 24077020; адреса: Україна, 01042, місто Київ , вулиця Патріса Лумумбі , будинок 4/6, корпус В. Частка, якою володіє Товариство, складає 9,57% Статутного капіталу Приватного акціонерного товариства «ОКМА». Справедлива вартість зазначеної фінансової інвестиції станом на 31.12.2021р. та станом на 31.12.2022р. дорівнює 670 тис. грн.

Переоцінка фінансових інвестицій у 2022 році не здійснювалась.

В фінансовій звітності інші фінансові інвестиції відображені за собівартістю, яка, за оцінкою управлінського персоналу, відповідає справедливій вартості.

Товариство має три дочірні підприємства:

Найменування юридичної особи	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СУДНОМЕХ»
Організаційно-правова форма юридичної особи	Дочірнє підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	24741574
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04071, м.Київ, вул. Набережно - Лугова, будинок 8
Стан	Перебуває в процесі припинення

Найменування юридичної особи	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ДИЗЕЛЬ»
Організаційно-правова форма юридичної особи	Дочірнє підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	24103182
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04071, м.Київ, вул. Набережно - Лугова, будинок 8
Стан	Не перебуває в процесі припинення

Найменування юридичної особи	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СУДНОВЕРФ»
Організаційно-правова форма юридичної особи	Дочірнє підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	31514300
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04071, м.Київ, вул. Набережно - Лугова, будинок 8
Стан	Не перебуває в процесі припинення

Справедлива вартість фінансових інвестицій у дочірні підприємства станом на 31.12.2022 рік та 31.12.2023 року за оцінкою керівництва Товариства дорівнює 0,00 грн. Дочірні підприємства не здійснюють господарську діяльність і планується прийняття рішення про їх ліквідацію.

9.4. Довгострокова дебіторська заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість в 2021- 2022 роках в обліку відсутня.

9.5. Запаси (рядок 1100)

тис. грн.

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
--	----------------	----------------

Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	523	401
Виробничі запаси	2295	1 040
Всього запаси	2818	1 442

Станом на 31 грудня 2022 та у 2021 році Товариство не визнавало знецінення запасів.

**9.6. Торговельна та інша дебіторська заборгованість
(примітки до рядків 1120, 1125, 1130, 1135, 1155)**

тис. грн.

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Векселі одержані	19554	19554
Торговельна дебіторська заборгованість -	6385	3 429
Аванси видані	7526	9 282
Розрахунки з бюджетом *	721	582
Інша поточна дебіторська заборгованість	3304	3 226
Чиста вартість дебіторської заборгованості	37490	36 073

Резерв сумнівних боргів в 2021 році нарахований на суму 265,0 тис.грн.

Заборгованість з пов'язаними сторонами – немає;

Безнадійна заборгованість у 2022 р. списувалась на суму 1585,0 тис.грн.

9.7. Грошові кошти (примітки до рядку 1165)

тис. грн.

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Каса та рахунки в банках, в грн.	709	4

9.8. Довгострокові зобов'язання (примітки до рядку 1510)- на початок року відсутні, на кінець року – відсутні.

9.9. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (примітка до рядків 1610 та 1690) на кінець року складає 165 367 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 р. Товариство обліковує кредитні кошти, отримані від АТ Банк "ФІНАНСИ та КРЕДИТ" (код ЄДРПОУ 09807856) в сумі – 165 367 тис. грн.

Кредити отримані згідно договорів №1297-09 від 16.02.2009 щодо отримання позики в сумі 73 036 981,00 грн. та №1298-09 від 16.02.2009р. щодо отримання позики в сумі та 92 329 970,00 грн., за якими передбачено різні відсоткові ставки за користування кредитними коштами – від 16,5% до 33% річних. Мета використання коштів – поповнення обігових коштів ПАТ «КССРЗ», термін погашення кредитів – 17.02.2016 р. Валюта кредитування – українська гривня.

Також за зазначеними договорами щодо отримання позики №1297-09 від 16.02.2009р. та №1298-09 від 16.02.2009 р. Товариство обліковує нараховані відсотки за користування позикою в сумі 30 478 тис грн. (рядок балансу 1690)

На підставі постанови Правління Національного банку України від 17 вересня 2015 р. №612 «Про віднесення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БАНК «ФІНАНСИ ТА КРЕДИТ» до категорії неплатоспроможних» виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі – Фонд) прийнято рішення від 17 вересня 2015 р. № 171 «Про запровадження тимчасової адміністрації в АТ «БАНК «ФІНАНСИ ТА КРЕДИТ» та делегування повноважень тимчасового адміністратора банку».

Відповідно до постанови Правління НБУ від 17 грудня 2015 р. № 898 «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію Публічного акціонерного товариства «Банк «Фінанси та кредит» виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі – Фонд) прийнято рішення від 18 грудня 2015 р. № 230, «Про початок процедури ліквідації АТ «Банк «Фінанси та кредит» та делегування повноважень ліквідатора банку».

9.10. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2021 року відсутні, на 31 грудня складають 1500,0 тис.грн.

9.11. Торговельна та інша кредиторська заборгованість(примітки до рядків 1610-1695)

	тис. грн.	
	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	165 367	165 367
Торговельна кредиторська заборгованість	291	270
Розрахунки з бюджетом	413	727
Розрахунки із страхування	15	50
Заробітна плата та соціальні внески	341	347
Поточна кредиторська заборгованість за	2010	2 082
Поточні забезпечення	974	597
Доходи майбутніх періодів	3	25
Інші	51765	50 524
Всього кредиторська заборгованість	221179	219 989

Класифікація забезпечень станом на	31.12.2021	31.12.2021
• Забезпечення на оплату відпусток	974,0 тис. грн.	597,0 тис. грн.

Сума, визнана Товариством як забезпечення на оплату відпусток розрахована, як найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. Сума забезпечення окрім зобов'язань на оплату відпусток безпосередньо працівникам також включає відшкодування видатків за рахунок забезпечення.

Протягом звітного періоду здійснено:

- нарахування забезпечень на оплату відпусток в сумі – 1066 тис. грн.;
- використання суми /тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення - 689,0 тис. грн.

10. Примітки до Звіту про власний капітал (Форма №4)

Звіт про власний капітал (пояснює рядки балансу №№ 1400, 1405, 1415;1420,1495)

Порівняльна інформація

тис. грн.

Стаття	Код рядк а	звітний рік	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	11
Скоригований залишок на початок року	4095	2022	62500	10337	0	285	-228 850			-155 728
		2021	62500	10337	-	285	-226500			-153378
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	2022	-	-	-	-	1327			1327
		2021	-	-	-	-	-2 047			-2 047
Дооцінка/уцінка	4111	2022	-							
		2021								
Розподіл прибутку	4200	2022								
Виплати власника м (дивіденди)		2021	-							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	2022	-							
		2021								
Інші зміни в капіт алі	4290	2022								
		2021					-303			-303
Разом змін в капіталі	4295	2022					1327			1327
		2021					-2350			-2350
Залишок на кінець року	4300	2022	62500	10337	0	285	-227523			154401
		2021	62500	10337	0	285	-228 850			-155 728

Статутний капітал Товариства

Статутний капітал Товариства сформований у відповідності до Установчих документів та законодавчих актів України. Станом на 31.12.2022 року розмір статутного капіталу складає – 62 500 000 грн., який поділено на 12 500 000 акцій однакової номінальної вартості – 5 гривень.

Статутний капітал сформований та внесений в повному обсязі.

Форма існування акцій – бездокументарна.

Привілейованих акцій Товариство не має.

Вилучений та неоплачений капітал відсутні.

Потенційних простих акцій немає.

Резервний капітал

Товариством створено резервний капітал в розмірі 285 тис грн. Розмір резервного капіталу в звітному періоді не змінювався.

Цілі, політики та процеси Товариства стосовно управління капіталом

Керівництво Товариства усвідомлює відповідальність, покладену на нього акціонерами щодо управління Товариством. Мета управління капіталом Товариства полягає у максимізації прибутку, забезпечення фінансового розвитку Товариства.

Основні політики управління капіталом полягають у:

- оптимізації розподілу сформованого капіталу за видами діяльності та напрямками використання;
- забезпечення максимальної прибутковості капіталу, що використовується при передбаченому рівні фінансового ризику;
- оптимізації обороту капіталу та іншому.

Показники ефективності управління капіталом Товариства мають від'ємне значення в зв'язку з тим, що власний капітал товариства має від'ємне значення

11. Чисті активи

тис. грн.

Найменування показника	Код	31.12. 2022 р.	- 155 728
Чисті активи	1495	- 154401	- 155 728

Чисті активи Товариства не відповідають вимогам п.3 ст.155 Цивільного кодексу України. Вартість чистих активів є меншою, ніж зареєстрований (пайовий) капітал.

12. Розрахунки з пов'язаними сторонами. Розміри винагород, виплачених Товариством управлінському персоналу

В звітному періоді не здійснювались операції з пов'язаними особами, крім оплати праці управлінському персоналу.

До основного управлінського персоналу відносяться Голова та члени правління, голова та члени Наглядової ради та ревізійної комісії. Заробітна плата управлінського персоналу за 2022 рік складала 895,0 тис. грн. Витрати по виплатах основному управлінському персоналу відображені в складі адміністративних витрат.

13.Інвентаризація майна та розрахунків

В звітному періоді на підставі наказу по підприємству проведена інвентаризація активів та зобов'язань.

14. Операційні сегменти

На основі аналізу джерел і характеру ризиків, пов'язаних з діяльністю Товариства та прибутку, що відповідає їм, організаційної й управлінської структури, системи внутрішньої звітності формування даних по сегментах не здійснюється.

15.Основні показники оцінки фінансово-господарської діяльності

Фінансово-господарська діяльність Товариства в звітному періоді по відношенню до минулого характеризується основними показниками, наведеними в таблиці.

№п.п.	Показники	Станом на 31.12.2022р	Станом на 31.12.2021р.	Норматив
1	Коефіцієнт загальної ліквідності	0,2	0,2	Не менше 1,0
2	Проміжний коефіцієнт ліквідності	0,2	0,2	Не менше 0,6-0,8
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності:	0,003	0,00	Більше 0,0
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	Від'ємне значення	Від'ємне значення	Менше 1,0
5	Коефіцієнт рентабельності активів	Від'ємне значення	Від'ємне значення	Більше 0,0
6	Коефіцієнт фінансової незалежності	Від'ємне значення	Від'ємне значення	Більше 0,5

Фінансовий стан Товариства не стабільний, значення фінансових коефіцієнтів мають недостатні та від'ємні значення, що є загрозою щодо безперервності діяльності.

16. Непередбачені (умовні) зобов'язання та непередбачені (умовні) активи Товариства. Судові позови.

16.1. Господарським судом міста Кисва 21.08.2017 року порушено провадження у справі про банкрутство ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод". Ініціюючим кредитором цієї справи виступило ТОВ "Промжитлоінвест". Сума боргу

Товариства перед цим кредитором складає 494,0 тис. грн. Загальна сума заборгованості по всім відкритим справам та за реєстром вимог кредиторів складає 695396,6 тис. грн.

Рішенням Господарського суду міста Києва від 04 квітня 2017 року задоволено позовну заяву Національного банку України до ПАТ «КССРЗ» щодо погашення заборгованості ПАТ "Банк "Фінанси та Кредит" перед НБУ у розмірі 4 248 332 192,91 грн. за рахунок звернення стягнення на предмет іпотеки (49 будівель) за іпотечним договором від 12.11.2009 р., що належать ПАТ "КССРЗ", вартістю 216 509 400,00 грн. та предметів застави (1 013 одиниць) за договором застави від 09.02.2010 р., вартістю 70 776 400,00 грн. шляхом продажу на прилюдних торгах.

Не погоджуючись з рішенням Господарського суду м. Києва від 04 квітня 2017 р., ПАТ "КССРЗ" подано апеляційну скаргу до Київського апеляційного господарського суду.

01 грудня 2020 року, Північним апеляційним господарським судом постановлено рішення, яким у задоволенні апеляційної скарги ПАТ «КССРЗ» відмовлено. Оскільки ПАТ «КССРЗ» з 21.08.2017 року перебуває в стані банкрутства, зазначене рішення суду повинно виконуватись в межах справи про банкрутство, на стадії ліквідації ПАТ «КССРЗ».

Але, за ініціативою Національного банку України, у рахунок погашення заборгованості ПАТ «Банк «Фінанси та Кредит» перед Національним банком України, що становить 4 248 332 192 грн., Постановою Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України 19.02.2021 р. відкрито виконавче провадження з виконання наказу виданого Господарським судом міста Києва 27.01.2021 р. щодо стягнення на предмет іпотеки (нежилі будівлі – 49 об'єктів, загальною площею 43 440,9 м2, за адресою: м. Київ, вул. Набережно – Лугова, 8) та предметів застави (1013 одиниць рухомого майна), що належать ПАТ "КССРЗ", шляхом продажу на прилюдних торгах.

ПАТ «КССРЗ» подано заяву до виконавчої служби про зупинення проведення виконавчих дій у зв'язку провадженням справи про банкрутство. У задоволенні заяви про зупинення провадження виконавча служба відмовила, у зв'язку з цим до Господарського суду м. Києва поданні скарги на дії державного виконавця. У задоволенні зазначених скарг судом відмовлено.

На даний час проводиться робота щодо подальшого оскарження судових рішень та дій державного виконавця.

17. Політика управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість. Головною метою цих фінансових зобов'язань є фінансування господарських операцій Товариства та надання гарантій для підтримання його діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Товариство піддається ряду ризиків, серед яких ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Загальні засади управління ризиками в Товаристві націлені на виявлення та аналіз ризиків, пов'язаних із діяльністю Товариства, визначення відповідних лімітів ризиків та засобів контролю, а також здійснення оперативного контролю за рівнем ризику та дотриманням встановлених лімітів.

Політика і система управління ризиками регулярно аналізується з урахуванням змін ринкових умов та діяльності Товариства. За допомогою встановлених стандартів та процедур навчання персоналу і організації роботи Товариство прагне сформувати ефективне контрольне середовище, що передбачає високу дисципліну всіх співробітників та розуміння ними своїх функцій та обов'язків.

17.1. Ринковий 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.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютний ризик Товариства- низький, оскільки Товариство не здійснює зовнішньоекономічну діяльність. Тобто Товариство отримує доходи та зберігає кошти на рахунках в національній валюті.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Відсотковий ризик Товариства низький, оскільки Товариство в даний час не користується кредитами та овердрафтами, за користування якими сплачувались би відсотки, а має заборгованість по кредиту.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ціновий ризик Товариства оцінено як середній і пов'язаний з загальною економічною ситуацією в світі (у тому числі по причині пандемії)

17.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик- це ризик фінансових збитків Товариства у випадку недотримання договорних зобов'язань зі сторони покупців та інших дебіторів. Як правило замовниками робіт (послуг) Товариства є резиденти, які своєчасно розраховуються за виконані роботи та надають попередню оплату. На протязі 2022 року Товариство не нараховувало резерв на знецінення щодо фінансових активів.

Рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів. Станом на звітну дату максимальна величина кредитного ризику складала:

Показник	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Векселі одержані	19554	19554
Торговельна дебіторська заборгованість	6385	3 429
Аванси видані	7526	9 282
Розрахунки з бюджетом	721	582
Інша поточна дебіторська заборгованість	3304	3 226
Всього	37490	36073

Грошові кошти та їх еквіваленти Товариство розміщує лише в тих банках, які на думку керівництва мають мінімальний ризик дефолту на момент розміщення. Товариство оцінює свій кредитний ризик як середній.

17.3. Ризик ліквідності.

Ризик нестачі ліквідності полягає в потенційній нездатності Товариства виконати свої зобов'язання при настанні термінів їх виконання. Метою управління ризиками ліквідності

є постійне підтримання показників ліквідності на рівні, що дозволяє своєчасно виконувати зобов'язання Товариства, як в звичайних умовах, так і в складних фінансових ситуаціях. Товариство здійснює оперативний контроль над ризиком дефіциту грошових коштів та управляє цим видом ризику, забезпечуючи своєчасне отримання грошових коштів від замовників та інших дебіторів, але показники ліквідності Товариства мають низькі значення (дивіться Примітку 15)

17.4. Ризик концентрації.

Для Товариства властивий ризик концентрації.

18. Події після звітної дати

Після дати балансу та до 24 грудня 2023 року - дати затвердження фінансової звітності до випуску, відбулися події, які можуть суттєво вплинути на здатність Товариства здійснювати свою діяльність на основі принципу безперервності.

Так, через загострення військових дій, визваних конфліктом на сході України та невизнаним відділенням Автономної республіки Крим, 24 лютого 2022 року розпочалося військове вторгнення Російської Федерації на територію України. Тому є вірогідність того, що дана подія, може поставити під сумнів прийнятність облікових політик, що були використані Товариством при складанні фінансової звітності. Ці події ставлять під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності.

На даний час, враховуючи воєнний стан, оголошений Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року «Про введення воєнного стану в Україні» (дія якого продовжена), неможливо в повній мірі оцінити вплив подій, що відбулися, на облікові оцінки, оцінки справедливої вартості, очікування щодо зменшення корисності активів.

Вплив війни на діяльність Товариства проявляється через такі складові як:

- ракетні обстріли, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Товариства (офісних, виробничих приміщень);
- втрата персоналу Товариства внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України;
- значний ризик використання матеріальних та людських ресурсів Товариства для забезпечення воєнних потреб;
- ймовірний сумнів у майбутній здатності Товариства, його клієнтів та постачальників виконати умови діючих та майбутніх договорів;
- розрив ланцюгів постачання, в зв'язку з тим, що підприємства-постачальники знаходяться на території України в зоні бойових дій, та втрата частини ринків збуту.

Товариство веде свою виробничу діяльність в регіоні, що не охоплений активними бойовими діями. У зв'язку із прогнозами керівництва Товариства щодо зниження обсягу доходів, проведені заходи по скороченню витрат. Наразі, Товариство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність. Відсутність гарантій фізичної безпеки є серйозною перепорою для ведення бізнесу у звичайному режимі. Також звертаємо вашу увагу на операційне та економічне середовище в Україні та світі, та зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Управлінський персонал Товариства вважає, що застосовані ним заходи знижують вплив ризиків на безперервність діяльності Товариства. Але Управлінський персонал не має змоги оцінити вплив зазначених подій на безперервність діяльності, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

19.Дата затвердження фінансової звітності –

Ця фінансова звітність підписана 24.12.2023р. від імені керівництва такими посадовими особами:

Керівник _____ (Сіроштан С.О.)

Головний бухгалтер _____ (Довгуша Л.Б.)

