

Титульний аркуш

29.09.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

№169

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Директор

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Остапенко А. В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт

Приватне акціонерне товариство "Калинівський машинобудівний завод" (25494693) за 2023 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 29.09.2025, №29/09/25

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: ДУ "АРІФРУ", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено
на власному вебсайті емітента

www.kmbp.com.ua/pro-nas/finansova-informatsiia

(URL-адреса вебсайту)

29.09.2025

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

1.2. Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення (якщо річний звіт подається особою, яка надає забезпечення (незалежно від того, чи є особа емітентом) відсутня оскільки емітент не має випусків цінних паперів, за якими надаються забезпечення іншими особами.

1.3. Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за його зобов'язаннями (якщо за зобов'язаннями емітента надаються забезпечення) відсутня оскільки емітент не має випусків цінних паперів, за якими надаються забезпечення іншими особами.

1.5. Інформація про рейтингове агентство не надається у зв'язку з тим, що у статутному фонді Товариства немає державної частки, Товариство не має стратегічного значення для економіки та безпеки держави, Товариство не здійснило випуску боргових цінних паперів та не займає монопольного (домінуючого) становища.

1.7. Протягом звітнього періоду штрафних санкцій щодо емітента не застосовувалися.

2.3. Інформація щодо корпоративного секретаря відсутня, оскільки посада корпоративного секретаря в Товаристві не передбачена.

2.5. Організаційна структура в звітному році не розкривалася.

3. Структура власності в звітному році не розкривалася.

4.2. Протягом звітнього періоду товариство ліцензій не отримувало.

4.6. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції не надається, тому що товариство не займається видами діяльності, що відноситься до переробної, добувної промисловості.

4.7. Інформація про собівартість реалізованої продукції не надається, тому що товариство не займається видами діяльності, що відноситься до переробної, добувної промисловості.

III.

5. Протягом звітнього періоду Товариство не приймало участі в інших юридичних особах.

6. Товариство не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів.

3.3. Протягом звітнього періоду Товариство облігацій не випускало.

3.4. Протягом звітнього періоду Товариство інших цінних паперів не випускало.

3.5. Протягом звітнього періоду Товариство деривативні цінні папери не випускало.

3.6. Протягом звітнього періоду Товариство боргових цінних паперів не випускало.

3.7. Протягом звітнього періоду Товариство звіт про стан об'єкта нерухомості не затверджувало.

3.8. Протягом звітнього періоду Товариство не придбавало власні акції.

3.9. У власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи відсутні.

3.11. Протягом звітнього періоду інформацію про будь-які обмеження щодо цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів, згоди на відчуження таких цінних паперів не було.

4.2. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або дорівнює пороговому значенню пакета акцій відсутня у зв'язку з відсутністю змін.

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності не замовлявся.

5.1. Протягом звітнього періоду рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів не приймалося, інформація не подавалася.

5.2. Протягом звітнього періоду рішення про вчинення значних правочинів не приймалося та не подавалося.

5.3. Протягом звітнього періоду рішення про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість не приймалося та не подавалося.

6. Звіт про платежі на користь держави відсутній, оскільки Товариство не здійснює діяльність у видобувних галузях та не здійснює заготівлю деревини.

1.1.1.1. Товариство власного кодексу корпоративного управління не розробляло, тому в питаннях корпоративного управління керується правилами та процедурами прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю, а також розподілом прав і обов'язків між органами Товариства та його акціонерами стосовно управління Товариством, що передбачені Законом України "Про акціонерні товариства", статутом Товариства, затвердженим рішенням загальних зборів акціонерів, а також, внутрішніми положеннями Товариства. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа та Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги, відсутня.

1.1.1.5. Інформація про практику корпоративного управління особи, Ради директорів - не заповнюється, тому що у емітента одноосібний виконавчий орган - директор.

1.1.4.3. Інформація про проведення засідань комітетів ради не заповнюється, тому що комітети ради не створені.

1.1.5.1. Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітети не заповнюється, тому що комітети не створені. У емітента одноосібний виконавчий орган - директор.

1.1.5.2. Інформація про проведення засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень не заповнюється, тому що комітети не створені. У емітента одноосібний виконавчий орган - VII. Протягом звітного року Товариство не здійснювало випуску боргових цінних паперів, у зв'язку з чим Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів - відсутня.

РНОКПП - згоди на розкриття цієї інформації посадові особи емітента не надавали.

Унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (УНЗР) посадових осіб та працівників Товариства не вказаний у зв'язку з відсутністю у фізичних осіб ID-картки.

1.1.5.3. Інформація про проведення засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень не заповнюється, тому що комітети ради не створені.

1.1.6. Інформація про корпоративного секретаря не надається в звітному періоді, тому що він не призначався.

1.1.7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю - система внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю, у Товаристві відсутні

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві, не створювалось та не затверджувалося. Проте, при здійсненні внутрішнього контролю, використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як: 1) бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис); 2) бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат); 3) аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Товариство у своїй діяльності притримується наступних складових системи внутрішнього контролю та управлінням ризиків:

-Встановлена процедура здійснення платежів контрагентам лише після перевірки заявок відповідальними особами бухгалтерії та надання їх погодження на проведення операцій.

-Моніторинг стану дебіторської та кредиторської заборгованостей.

-Щорічна інвентаризації майна Товариства.

-Діюча система контролю за збереженням та раціональним використанням майна Товариства.

-Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності.

-Контроль зі сторони відповідальних осіб за дотриманням вимог законодавства операційними та функціональними підрозділами.

-Попередження керівництва у разі неможливості виконання договірних зобов'язань структурними підрозділами Товариства з метою мінімізації потенційних ризиків

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління підприємством. Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Управлінський персонал Товариства приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси. У зв'язку з цим Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю - відсутній.

1.1.9. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи - відсутня. Права акціонерів на участь та голосування у загальних зборах акціонерів визначені Законом України "Про акціонерні товариства" та статутом Товариства.

Обмеження щодо врахування цінних паперів, що належать акціонеру при визначенні кворуму та

обмеження щодо права участі акціонера при голосуванні на загальних зборах акціонерів встановлюється депозитарними установами відповідно до законодавства про депозитарну систему України.

1.1.10. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи - відсутня, оскільки протягом звітного року фактів призначення/звільнення посадових осіб не відбувалося. Звільнення посадових осіб за контрактної форми відбувається згідно умов контракту та КЗпП України, в інших випадках - згідно КЗпП України.

1.1.12. Емітент розкриває регульовану інформацію відповідно до вимог діючого законодавства. Спеціального документу для встановлення порядку розкриття інформації емітентом не приймалося. Інформація про політику розкриття інформації особою - відсутня.

1.1.13. Протягом звітного періоду послугами радника з корпоративних прав емітент не користувався, у зв'язку з чим Інформація про радника - відсутня.

1.3.2. В органах управління емітента немає фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику, у зв'язку з чим інформація відсутня.

1.3.3. Станом на звітну дату емітент не має дочірніх компаній, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента, які розташовані на території держави зони ризику. -

1.3.9. Юридичні особи, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з фізичними особами, які мають громадянство іноземної держави або місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику чи є юридичними особами, місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику - відсутні. Інформація щодо наявності юридичних осіб та Перелік засновників акціонерів, учасників, що відносяться до Інформація щодо наявності юридичних осіб - відсутня.

1.3.11. Станом на звітну дату емітент не має корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику, цінними паперами (крім акцій) юридичної особами, місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику.

2.1. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента,

2.2. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом не входить до складу звіту, у зв'язку з відсутністю таких фактів протягом звітного періоду.

2.3. Протягом звітного року факти звільнення посадових осіб відсутні, будь-які винагороди або компенсації не виплачувались. Звільнення посадових осіб за контрактної форми відбувається згідно умов контракту та КЗпП України, в інших випадках - згідно КЗпП України.

3. Дивідендна політика Товариства - це компроміс між приватними інтересами акціонерів та загальними інтересами підприємства. На дивіденди може бути спрямована частина чистого прибутку Товариства. Прийняття рішення про виплату дивідендів відноситься до виключної компетенції Загальних зборів. Товариство не має затвердженого внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику.

4. Протягом звітного року рішення про виплату дивідендів не приймалося, дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

VII. Протягом звітного року Товариство не здійснювало випуску боргових цінних паперів, у зв'язку з чим Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів - відсутня.

РНОКПП - згоди на розкриття цієї інформації посадові особи емітента не надавали.

Унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (УНЗР) посадових осіб та працівників Товариства не вказаний у зв'язку з відсутністю у фізичних осіб ID-картки.

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
4. Опис господарської та фінансової діяльності
5. Участь в інших особах

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

3. Цінні папери

III. Фінансова інформація

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

4. Твердження щодо річної інформації

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1) звіт про корпоративне управління

3) інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику

5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Приватне акціонерне товариство "Калинівський машинобудівний завод"
2	Скорочене найменування	ПрАТ "Калинівський машзавод"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	25494693
4	Дата державної реєстрації	02.04.2001
5	Місцезнаходження	22400, Україна, Вінницька обл., - р-н, вулиця Незалежності, 67. Фактичне: 22400, Україна, Вінницька обл., - р-н, вулиця Незалежності, 67
6	Адреса для листування	22400, Вінницька обл., м. Калинівка, вул.Незалежності, 67
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	ecodep@kmbp.com.ua
11	Адреса вебсайту	https://www.kmbp.com.ua
12	Номер телефону	(04333) 2-13-82
13	Статутний капітал, грн	37630000
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	373
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	48329,2
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	28.93 - Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну 28.22 - Виробництво підіймального та вантажно-розвантажувального устаткування 28.30 - Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства
19	Структура управління особи	Однорівнева Дворівнева

	V Інше: Директор Наглядова рада Ревізор
--	---

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA693204780000000026003120427
	Валюта рахунку	національна валюта
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA693204780000000026003120427
	Валюта рахунку	національна валюта

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні збори акціонерів	Загальні збори акціонерів є вищим органом Товариства. Перелік акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах, складається в порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України.	Персональний склад акціонерів товариства визначається на підставі переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах акціонерного товариства, що складається в порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України.
2	Наглядова рада	Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність виконавчого органу. До складу наглядової ради обираються лише фізичні особи - акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (далі - представники акціонерів), та/або незалежні директори - строком на три роки простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Кількісний склад наглядової ради встановлюється загальними зборами. Голова наглядової ради Товариства обирається простою більшістю голосів акціонерів,	Персональний склад наглядової ради: Голова наглядової ради- представник акціонера - Ходос Андрій Іванович, Член наглядової ради-представник акціонера - Герасько Людмила Миколаївна, Член наглядової ради-представник акціонера - Зоря Дмитро Леонідович.

		які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.	
3	Виконавчий орган - Директор	Виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства, є директор (одноосібний виконавчий орган). Директор підзвітний загальним зборам і наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. Директор обирається строком на три роки простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Загальні збори вправі прийняти рішення щодо дострокового припинення повноважень директора Товариства, таке припинення здійснюється в порядку передбаченому чинним законодавством України та контракту, що укладається з директором Товариства.	Персональний склад - Директор - Остапенко Анатолій Васильович
4	Ревізор	РЕВІЗОР ТОВАРИСТВА. В Товаристві запроваджено посаду Ревізора, який здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства та контролює виконавчий орган Товариства, структурні підрозділи, філії, представництва, створені Товариством. Ревізор обирається загальними зборами простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій строком на три роки. Ревізором може обиратися будь-яка фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність і не є членом наглядової ради чи директором.	Персональний склад: Ревізор - Клімкін Володимир Миколайович

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова наглядової ради - представник акціонера	Ходос Андрій Іванович			1966	Вища, Київський технологічний інститут харчової промисловості	33	ПрАТ "НТЦ "Бірюза" 32114545 Начальник науково-виробничого відділу	14.09.2022 на 3 роки	Ні
2	Член наглядової ради - представник акціонера	Герасько Людмила Миколаївна			1969	Вища, Хмельницький національний університет	31	ТОВ "Мілксістем" 41077719 Головний бухгалтер	14.09.2022 на 3 роки	Ні
3	Член наглядової ради - представник акціонера	Зоря Дмитро Леонідович			1976	Вища, Національна юридична академія України ім. Я. Мудрого	25	ТОВ "Мілксістем" 41077719 Заступник директора	14.09.2022 на 3 роки	Ні

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Директор	Остапенко Анатолій Васильович			1976	Вища, Український	26	ТОВ "Дель" 32263348 Директор	14.09.2022 на 3 роки	Ні

						державний університет харчових технологій				
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ревізор	Клімкін Володимир Миколайович			1958	Неповна вища, Вінницький будівельний технікум	47	ДП "Сепаратор- Машзавод" ЗАТ "Калинівський машзавод" 25493860 Директор	17.04.2019 на 3 роки	Ні
2	Головний бухгалтер	Фелемець Олександр Філімонович			1975	Вища	26	ТОВ "Дель" 32263348 Головний бухгалтер	27.05.2011 безстроково	Ні

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
							прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Директор	Остапенко Анатолій Васильович			756	10,045177	756	0
2	Голова наглядової ради (представник акціонера)	Ходос Андрій Іванович			0	0	0	0
3	Член наглядової ради (представник акціонера)	Герасько Людмила Миколаївна			0	0	0	0
4	Член наглядової ради (представник акціонера)	Зоря Дмитро Леонідович			0	0	0	0
5	Ревізор	Клімкін Володимир Миколайович			0	0	0	0
6	Головний бухгалтер	Фелемець Олександр Філімонович			0	0	0	0

4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання.

Акціонерне товариство не належить до будь-яких об'єднань підприємств .

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності.

Товариство не бере участі в спільній діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо).

Фінансова звітність акціонерного товариства за 2023 рік складена відповідно до форм, встановлених Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73 і зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868 із змінами і доповненнями. Облікова система Товариства затверджена наказом про облікову політику № 1-а від 03.01.2011 року, товариством використовуються такі принципи, методи і процедури для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності: - Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснювати відповідно до норм національних П(С)БО. - Критерії суттєвості для відображення в бухгалтерському обліку операцій пов'язаних із рухом активів, зобов'язань, власного капіталу, визнанням доходів і витрат встановлюється в розмірі 100 грн. - Межа суттєвості при складанні фінансової звітності визначається в Положенні про облікову політику ПрАТ "Калинівський машзавод". Основні засоби - для визначення об'єктів необоротними активами, визначення дати їх введення в експлуатацію створюється постійно діюча комісія. - Придбані основні засоби оцінювати по первинній вартості, яка включає вартість придбання і всі витрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації. - Нарухування амортизації по об'єктах основних засобів проводиться прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання. - Об'єкти необоротних активів, що придбаваються для подальшого продажу, зараховувати до складу необоротних активів утримуваних для продажу (субрахунок 286) на дату їх оприбуткування. - Необоротні активи, вартість яких не перевищує 6000 грн, відносити до МНМА. - У разі надання в операційну оренду майна підприємства, суми, які підлягають отриманню від орендаря, відображаються як інший операційний дохід в сумі нарахованих поточних платежів. Дебіторська заборгованість: - Для відображення сумнівної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Якщо у підприємства є впевненість у погашенні боржником поточної заборгованості, резерв сумнівних боргів не нараховується. Запаси: - Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснювати відповідно до П(С)БО "Запаси" - Вибуття запасів відображати за методом середньозважених цін. Виробнича собівартість: - При розрахунку фактичних витрат на виготовлення продукції в асортименті підприємство використовує класифікацію за видами витрат та за способом перенесення витрат на продукцію (прямі та непрямі витрати) - До виробничої собівартості в розрахунку включаються прямі матеріальні витрати, прямі витрати з оплати праці, інші прямі витрати, а також непрямі витрати Зобов'язання та резерви: - Облік та визнання зобов'язань і резервів на підприємстві здійснюється відповідно до П(С)БО 11 "Зобов'язання" - Підприємство визнає як забезпечення - резерв відпусток, який виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оціночного коефіцієнта. Відпустки, які не використані станом на початок року відносяться до витрат поточного періоду. Визнання доходів і витрат. Дохід від реалізації визнається, тоді, коли фактично здійснено відвантаження і дохід відповідає всім критеріям визнання відповідно до П(С)БО 15 "Дохід".

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за групами. Витрати відображаються в

бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Для цілей капіталізації фінансових витрат на створення кваліфікаційних активів суттєвим часом створення активу вважати період більше трьох місяців. Витрати по податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до П(С)БО 17 "Податок на прибуток". виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності.

Фінансова стійкість товариства в умовах війни закономірно погіршується. Але воно намагається максимально підтримувати персонал і допомагати країні. Безумовно, в контексті відновлення важливим є питання, звідки саме брати кошти на фінансування та якою врешті буде сума збитків.

Адже, на жаль, війна триває. Відповідно, збільшуються і втрати. Фінансова діяльність емітента спрямована на те, щоб товариство було ліквідне, фінансово стійке, мало можливість негайно ліквідувати поточні зобов'язання. Протягом 2023 року підприємство фінансувалось в основному за рахунок власних коштів. Можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента полягають в проведенні заходів по збільшенню об'ємів реалізації, відмови від зайвих витрат, зміни цінової політики. Для забезпечення безперервного функціонування підприємства як суб'єкта господарювання необхідним є приділення відповідної уваги ефективній виробничій діяльності, пошуку резервів зниження витрат виробництва та погашення поточних зобов'язань.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік.

Дослідження та розробки в 2023 році не проводились.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи.

Область діяльності приватного акціонерного товариства "Калинівський машинобудівний завод" зосереджена на постачанні та інсталяції обладнання для харчової та переробної промисловості. Підприємство виробляє і реалізовує різноманітне обладнання для молочних заводів, також виробляє машини для цукрової промисловості. Підприємство реалізує комплексні проекти - технологічні рішення, підбір, проектування, виготовлення, автоматизацію, поставку, монтаж та електромонтаж обладнання, пуско-налагоджувальні роботи, сервісне, гарантійне та післягарантійне обслуговування. Основні напрямки виробництва: цукрова промисловість - кагатоукладачі різних модифікацій, штабелеукладачі; молочна промисловість - молокосушарки, ванни для посолу сирів, тепло генератори, станції циркуляційної мийки СІР - мийки, кристалізатори, пастерізатори; хлібопекарне виробництво - печі хлібопекарні тунельного типу, шафи вистою; автомобілерозвантажувальна техніка - автомобілерозвантажувачі різних модифікацій. Більшість замовлень, які виконує емітент - довгострокові (від 3 до 36 місяців). Основними ринками збуту для підприємства є Україна. Основними клієнтами товариства по Україні є - "Молочний альянс", АНВП "Візит", ТОВ"Рихальський завод сухого молока", Приватне Акціонерне Товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат" та

ТОВ "Мілксістем".

Загальна виручка підприємства за 2023 рік становить 292796 тис. грн.

7. Оскільки Товариство не є фінансовою установою, то не вказується інформація передбачена пунктами 1 (в тому числі перелік банківських та фінансових послуг, які фактично надавались такою фінансовою установою протягом звітного періоду).

8. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків.

Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам:

о ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки і цінового ризику;

о ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань;

о кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

Ринковий ризик

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку. Процентних фінансових зобов'язань немає. Підприємство не піддається ризику коливання процентних ставок, оскільки не має кредитів.

Ризик втрати ліквідності

Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі. Підприємство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Кредитний ризик

Підприємство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент

- дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість. Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак знецінення, створюються резерви під знецінення за необхідності.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

- нестабільність, суперечливість законодавства;
- непередбачені дії державних органів;
- нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;

- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
- непередбачені дії конкурентів.

Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

9. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому).

Керівництво вживає відповідні заходи для підтримання стійкості бізнесу товариства в поточних умовах. Але для нових інвестицій конче потрібне завершення воєнних дій та зняття низки обмежень, які були введені на початку війни. Безумовно, вони були ефективними і допомогли втримати економічну стабільність в найбільш кризовий момент. Однак зараз вони частіше виступають стримуючим фактором для ефективної роботи бізнесу. Протягом наступного року планується частковий ремонт виробничих приміщень, а саме: заміна вікон за необхідністю, часткове утеплення, перероблення системи газового опалення. Також планується здійснити ремонт в приміщенні АБК, ремонт в офісних приміщеннях. У планах товариство далі розвивати та розширювати клієнтську базу, залучати нових клієнтів, розширювати асортимент продукції та покращувати якість послуг, що надаються товариством. На діяльність товариства у майбутньому може вплинути дедалі значне загальне погіршення економіки країни в цілому та галузі, в якій товариство провадить виробничу діяльність.

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

2023: 17.07.2023 - Прилад для замірів вібрацій VIBROTEST 80 "Balancer Advsnced", 108 132,00 грн.; 17.07.2023 - Прилад для центрування валів OPTALIGN Smart (PILLER), 108 132,00 грн; 13.07.2023 - Сервер HP Proliant DL 380 Gen9, 113 285,63 грн.

2022: -

2021: Серед найбільш значущих придбань активів можна зазначити наступні: 13.08.2021 - Автомобіль MERCEDES-BENZ VIANO, 715 000,00 грн.; 17.11.2021 - Прес 4-х валковий гідравлічний листозгинальний AHS 30/16 з комплектацією, 2 197 380,00 грн.; 01.12.2021 - Кромкоріз BEVELER B22, 53 625,00 грн.; 01.12.2021 - Ноутбук ACER Aspire 7 A715-75G-54HY Black, 20 881,67 грн.; 01.12.2021 - Прес гідравлічний П6330, 133 333,33 грн.; 24.12.2021 - Генератор бензиновий Konner&Sohnen KS7000E ATS, 25 207,50 грн.; 14.12.2021 - Генератор SC13000-III 3ф 13 кВа, ел.старт, бак 45 л., 62 960,55 грн.; 29.12.2021 - Генератор SC6000-E 1ф 5 кВт, ел.старт, бак 25 л., 56 608,65 грн.

2020: -

2019: 20.08.2019 - Автомобіль MERCEDES-BENZ SPRINTER 516, 627 252,00 грн.; 19.08.2019 - Автомобіль TOYOTA CAMRY, 589 085,33 грн.; 27.09.2019 - Автомобіль Volkswagen Caravelle T5, 282 500,00 грн.; 14.08.2019 - Автомобіль Volkswagen Passat B6 Універсал, 284 856,33 грн.; 05.04.2019 - Верстат стрічкопильний колонного типу BL-HDS-J30NA, 437 149,52 грн.; 13.02.2019 - Зварювальний напівавтомат з водяним охолодженням Aristo 4004i Pulse в комплекті з Aristo Feef 3004w, 200 000,00 грн.; 10.05.2019 - Машина газоплазмового розкрою металу MARLIN FIRE BRIDGE-P (GP) комплект ЧПК, 368 294,44 грн.

Підприємство не планує будь-яких значних інвестицій або придбань, пов'язаних з його господарською діяльністю.

11. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

Основні засоби знаходяться за адресою товариства - 22400, Вінницька область, Калинівський район, місто Калинівка, вулиця Незалежності, будинок 67. Всі основні засоби знаходяться у володінні товариства, орендованих основних засобів немає. Облік основних засобів у товаристві ведеться за первісною вартістю із дотриманням принципів обачності, переваги сутності над формою, згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за № 288/4509 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України. Об'єкти основних засобів, що належать товариству, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього терміну їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів і операційних розрахунків керівництва товариства щодо даних активів. На оцінку терміну корисної служби та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво товариства періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди товариству.

Згідно з даними бухгалтерського обліку та балансу товариства станом на 31.12.2023 року первісна вартість основних засобів становить 48 578 тис. грн., залишкова вартість основних засобів становить 6731 тис. грн., зносу нараховано у сумі 42 097 тис. грн. Обмежень на використання майна емітента в звітному році не було.

Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства відсутні. Плани капітального будівництва на товаристві відсутні через значну невизначеність у галузі та економіці країни в цілому.

12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

Основною істотною проблемою, що впливала на діяльність підприємства в звітному періоді є війна в Україні. Також вагомими проблемами, які впливають на діяльність товариства та які є утворюються у великій мірі під впливом воєнних дій у нашій країні є: спад кон'юнктури в економіці в цілому;

зменшення купівельної спроможності населення; значний рівень інфляції; нестабільність господарського та податкового законодавства; нестабільність фінансового та валютного ринків; посилення конкуренції в галузі; недоліки у виробничій сфері; прорахунки в галузі постачання; дефіцити у фінансуванні; низький рівень маркетингу та втрата ринків збуту продукції. Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень значна.

13. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів).

Серед укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) станом на 31.12.2022 р. можна відзначити наступні: Договір №1-2021 від 27.07.2021 р. із ПрАТ "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", предмет договору - установка сушильна розпилювальна А1-ОР2Ч-2500, вартість 2 145 144 євро, очікуваний дохід від виконання договору 107 257 євро.

14. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу - 373 осіб; середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 23 осіб; чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 198 особи.

За звітний рік фонд оплати праці склав 48 329 156,47 грн.

Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації його працівників операційним потребам емітента полягає в належній і своєчасній оплаті праці працівників, наданні їм соціальних і матеріальних пільг, що зацікавить персонал в підвищенні рівня його знань та

кваліфікації.

15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій.

Будь-яких пропозицій щодо реорганізації Товариства з боку третіх осіб протягом звітного періоду не надходило.

16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, відсутня. Наведена в звіті інформація є достатньою для оцінки фінансового стану та результатів діяльності емітента.

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	9 753	6 731	0	0	9 753	6 731
будівлі та споруди	2 817	2 452	0	0	2 817	2 452
машини та обладнання	3 977	1 925	0	0	3 977	1 925

транспортні засоби	1 517	935	0	0	1 517	935
земельні ділянки	1 411	1 411	0	0	1 411	1 411
інші	31	8	0	0	31	8
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	9 753	6 731	0	0	9 753	6 731
Додаткова інформація	<p>Облік основних засобів у товаристві ведеться за первісною вартістю із дотриманням принципів обачності, переваги сутності над формою, згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за № 288/4509 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України. Об'єкти основних засобів, що належать товариству, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього терміну їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів і операційних розрахунків керівництва товариства щодо даних активів. На оцінку терміну корисної служби та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво товариства періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди товариству. Станом на 31.12.2023 року залишкова вартість основних засобів становить 6731 тис. грн., зносу нараховано у сумі 42097 тис. грн. Нарахування зносу (амортизації) по основних засобах в звітному періоді товариство проводило прямолінійним методом. Обмежень на використання майном емітента в звітному році не було. Ступінь зносу основних засобів складає 79,9% від первісної вартості основних засобів. Нематеріальні активи станом на 31.12.2023 року обліковуються в розмірі 2515 тис. грн. (по первісній вартості) та накопичена амортизація - 2491 тис. грн.</p>					

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	62 435	57 575
Статутний капітал, тис.грн	37 630	37 630
Скоригований статутний капітал, тис.грн	37 630	37 630
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	165,9	153
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	108,4	100,2
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів перевищує статутний капітал на 24805 тис.грн.	

Розрахункова вартість чистих активів перевищує скоригований статутний капітал на 24805 тис.грн. Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України дотримані. Зменшення статутного капіталу не вимагається.

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	1 437	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	104 610	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	106 047	X	X

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Автомобілерозвантажувач	1 шт.	3132	11	1 шт.	3132	11
2	Обладнання для переробки молока	3 шт.	183242,4	65,4	3 шт.	183242,4	65,7

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні затрати	55,5
2	Витрати на оплату праці	28,4
3	Інші операційні витрати	16,1

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, - р-н, м.Київ, вул. Тропініна 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№1340
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.05.2008
Міжміський код та телефон	(044) 363-04-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-узлах 18.20 - Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення 62.01 - Комп'ютерне програмування
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "БУЛ-СПРЕД"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	30070412
Місцезнаходження	18000, Україна, Черкаська обл., - р-н, місто Черкаси, вул. Слави, буд.11, кв.4
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АЕ № 286505
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.10.2013
Міжміський код та телефон	(0472) 32-29-32
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування 66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Вид послуг, які надає особа	Професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарна діяльності.

	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Повне найменування або ім'я	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, - р-н, м.Київ, вул.Антоновича 51, офіс 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/АРА
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 498-38-15
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-узлах 84.13 - Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності 62.02 - Консультування з питань інформатизації
Вид послуг, які надає особа	Діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТАВІ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23101867
Місцезнаходження	21019, Україна, Вінницька обл., - р-н, м. Вінниця, вул. Синьоводська, будинок 150, офіс 2
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№ 365/5
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	АПУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	20.09.2018
Міжміський код та телефон	+38-067-43-00-563
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування 63.99 - Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у. - - -
Вид послуг, які надає особа	Аудиторська діяльність

5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи, %			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕЛЬ" Товариство з обмеженою відповідальністю	22400, Вінницька обл., Калинівський район, місто Калинівка, ВУЛИЦЯ ЛЕНІНА, будинок 67	32263348	61	0	0	На балансі товариства на кінець звітного року обліковуються фінансові інвестиції за методом обліку в капіталі. На кінець року на балансі Товариства рахується внесок в статутний фонд ТОВ "Дель" в сумі 239 тис. грн Форма участі - ПрАТ "Калинівський машзавод" є одним із засновників ТОВ "Дель". Відсоток акцій (часток, паїв), що належать емітенту в юридичній особі - 61%. Активи, надані емітентом у якості внеску - приміщення будівлі. Права, що належать емітенту стосовно управління створеною юридичною особою - брати участь в управлінні товариством у порядку, передбаченому законодавством та статутом товариства, отримувати інформацію про господарську діяльність товариства; брати участь у розподілі прибутку товариства; отримати у разі ліквідації товариства частину майна, що залишилася після розрахунків з кредиторами, або його вартість.

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Акція проста бездокументарна іменна	215/10/1/ 10	7 526	5 000,00	Права акціонерів - власників простих акцій. Кожною простою акцією Товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на: участь в управлінні Товариством; отримання дивідендів; отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства; отримання інформації про господарську діяльність Товариства. Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення	Інформація не надається тому, що емітент є приватним акціонерним товариством яке не здійснювало публічну пропозицію і немає допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру.	Інформація щодо обліку часток Товариства в обліковій системі часток відсутня у зв'язку з тим, що Емітент не є товариством з обмеженою або додатковою відповідальністю

					<p>кожного питання на загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. Переважне право акціонерів при додатковій емісії акцій. Акціонер - власник простих акцій Товариства має переважне право придбавати розмішувані Товариством прості акції у процесі приватного розміщення акцій пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій. Не пізніше ніж за 30 днів до початку приватного розміщення акцій Товариство письмово повідомляє кожного акціонера, який має переважне право придбавати розмішувані Товариством прості акції, про можливість його</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--

					<p>реалізації та розміщує повідомлення про це на власному веб-сайті та у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність із оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку. Повідомлення має містити дані про загальну кількість розміщуваних Товариством акцій, ціну розміщення, правила визначення кількості цінних паперів, на придбання яких акціонер має переважне право, строк і порядок реалізації зазначеного права. Порядок реалізації акціонером свого переважного</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--

					<p>права придбавати розміщені Товариством прості акції визначається чинним законодавством України. Обов'язки акціонерів. Акціонери зобов'язані: Дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства; Виконувати рішення загальних зборів, інших органів Товариства; Виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; Оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства; Не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства.</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
30.06.2010	215/10/1/ 10	Територіальне управління Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку в м. Києві та Київській області	UA4000077564	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	5 000	7 526	37 630 000	100
Додаткова інформація		Протягом звітного року на внутрішніх та зовнішніх ринках торгівля цінними паперами емітента не здійснювалась; фактів лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах не було; додаткової емісії товариством не здійснювало. Протягом звітного року товариство процентні, дисконтні, цільові (безпроцентні) облігації та інші цінні папери (випуск яких підлягає реєстрації) (крім іпотечних облігацій, іпотечних сертифікатів, сертифікатів ФОН), похідні цінні папери не випускало; викуп власних акцій протягом звітного року товариством не проводився.							

Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 % розміру статутного капіталу

Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7
Остапенко Анатолій Васильович			756	10,045177	756	0
Усього			756	10,045177	756	0

Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
30.06.2010	Територіальне управління Державної комісії з цінних паперів	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000077564	Обмеження зазначені у Статуті товариства, що	Акціонери Товариства мають переважне право на придбання акцій, що продаються іншими акціонерами цього Товариства, за	До внесення відповідних змін до Статуту товариства.

	та фондового ринку в м. Києві та Київській області			затверджений загальними зборами акціонерів.	<p>ціною та на умовах, запропонованих акціонером третій особі, пропорційно кількості акцій, що належать кожному з них. Переважне право акціонерів на придбання акцій, що продаються іншими акціонерами цього Товариства, діє протягом двох місяців з дня отримання Товариством повідомлення акціонера про намір продати акції. Акціонер, який має намір продати свої акції третій особі, зобов'язаний письмово повідомити про це решту акціонерів Товариства із зазначенням ціни та інших умов продажу акцій. Повідомлення акціонерів Товариства здійснюється через Товариство. Після отримання письмового повідомлення від акціонера, який має намір продати свої акції третій особі, Товариство зобов'язане протягом двох робочих днів направити копії повідомлення всім іншим акціонерам Товариства. Повідомлення акціонерів здійснюється за рахунок акціонера, який має намір продати свої акції. Якщо акціонери Товариства не скористаються переважним правом на придбання всіх акцій, що пропонується для продажу, протягом встановленого Статутом строку, акції можуть бути продані третій особі за ціною та на умовах, що повідомлені акціонерам Товариства. Уступка зазначеного переважного права іншим особам не допускається.</p>	
--	--	--	--	---	--	--

Додаткова інформація	
----------------------	--

Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Загальна кількість голосуючих акцій, шт.	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, шт.	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі, шт.
1	2	3	4	5	6	7	8
30.06.2010	215/10/1/ 10	UA4000077564	7 526	37 630 000	7 526	0	0
Додаткова інформація	Характеристика обмеження: Товариство не має акціонерів, які мають голосуючі акції, право голосу за якими обмежено. Відповідно право голосу, за результатами обмеження жодній особі не передавалось.						

III. Фінансова інформація

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

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

1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "ТАВІ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	23101867
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "ТАВІ"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	23101867
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1178
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2023 по 31.12.2023
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	01 - немодифікована
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	№04/04 від 30.03.2024
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 04.04.2024 по 05.06.2024
13	Дата аудиторського звіту	06.06.2024
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	

**Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Адресат:

- КЕРІВНИЦТВУ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КАЛИНІВСЬКИЙ
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД"

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Калинівський машинобудівний завод" (надалі Товариство) (код ЄДРПОУ 25494693), складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі НП(с)БО, а саме:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року;
- звіт про сукупний дохід за 2023 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- звіт про власний капітал за 2023 рік;
- примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Концептуальна основа підготовки фінансової звітності - Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі - П(с)БО).

На нашу думку фінансова звітність Товариства що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (із змінами та доповненнями).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту ("МСА"). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню Приватного акціонерного товариства "Калинівський машинобудівний завод" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансовій звітності, в якій розкривається суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності, що пов'язана впливом військової агресії російської федерації проти України. В Україні спостерігаються події, які суттєво впливають на діяльність Компанії. Це бойові дії в Україні та введення воєнного стану, строк дії якого продовжено Указом Президента України №734/2023 від 06.11.2023 року (з 05 години 30 хвилин 16 листопада 2023 року) строком щонайменше на 90 діб.

Вплив військових дій, що тривають в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на операційну діяльність Товариства. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Пояснювальній примітці 3, створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань також викладені у Пояснювальній примітці 3 до цієї фінансової звітності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо питань, описаних нижче, наш опис того, як відповідні питання розглядалися під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Визнання виручки від реалізації машин і устаткування для виготовлення

харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну в сумі 277 857 тис. грн.

Визнання доходу

Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті

можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності.

Дохід також є важливим показником того, як Товариство оцінює свої результати діяльності.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 4 до фінансової звітності

Ми проаналізували облікову політику Товариства щодо визнання доходу на предмет її відповідності П(с)БО 15 "Дохід", включаючи критерії визнання доходу.

Ми розглянули процес визнання доходу та ідентифікували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації.

Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, включаючи, серед іншого, здійснення помісячного аналізу операцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень та тенденцій у розрізі видів товарів та послуг, аналіз та порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними Товариства.

Ми порівняли на вибірковій основі бухгалтерські записи щодо визнання доходу

у обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами.

Ми зробили вибірку та отримали листи підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.

Ми оцінили відповідність розкритті в інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік

Товариство планує підготувати та оприлюднити річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 рік після дати складання цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, яких наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність .

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(с)БО та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Управлінський персонал Приватного акціонерного товариства "Калинівський машинобудівний завод" в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2023 рік, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями; Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 "Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту".

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;

- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

о ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

о отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

о доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

о оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо керівництво разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо керівництву твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де

це застосовано, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась керівництву, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Твердження про незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Приватного акціонерного товариства "Калинівський машинобудівний завод" згідно Кодексу Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичним вимогам, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Аудиторська фірма стверджує, що ключовий партнер і аудиторська група, яка приймала участь в перевірці Товариства:

- 1) не мала прямих родинних стосунків з членами органів управління суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 2) не мала особистих майнових інтересів у суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 3) аудитор не є членом органів управління, засновником або власником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 4) аудитор не є працівником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 5) аудитор не є працівником, співвласником дочірньої Компанії, філії чи представництва суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 6) винагороди за надання аудиторських послуг враховує необхідний для якісного виконання таких послуг час, належних навичок, знань, професійної кваліфікації та ступінь відповідальності аудитора;
- 7) аудитором забезпечувалися вимоги щодо його незалежності.

Протягом 2023 року, аудиторська фірма не надавала послуг, на які встановлені обмеження статтею 4 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017р №2258.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку проведено незалежною аудиторською фірмою ТОВ "Аудиторська фірма "ТАВІ"

Повна назва аудиторської фірми Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "ТАВІ"

Скорочена назва аудиторської фірми ТОВ "АФ "ТАВІ"

Ознака особи Юридична

Код ЄДРПОУ23101867

Юридична адреса 21019, Вінницька область, м. Вінниця, вул. Синьоводська, будинок 150, офіс 2

Адреса фактичного місцезнаходження 21019, Вінницька область, м. Вінниця, вул. Синьоводська,

будинок 150, офіс 2

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №1178 від 23 лютого 2001 року

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, Рішення Аудиторської палати України від 20.09.2018 № 365/5 "Про результати зовнішніх перевірок системи контролю якості, створених аудиторськими фірмами та аудиторами"

Телефон +38-067-43-00-563

Електронна адреса orlovanatal1205@gmail.com

Веб - адреса www.tavi.com.ua.

Директор аудиторської фірми Орлова Наталія Фімовна, Сертифікат аудитора серії А № 006457 від 16 липня 2008 року згідно рішення Аудиторської палати України. Реєстраційний номер 100457

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер Договору Від 30.03.2024 року №04/04

Період, яким охоплено проведення аудиту 01.01.2023 року - 31.12.2023 року

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту з 04.04.2024 року по 05.06.2024 року

Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) 06.06.2024 року

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є сертифікований аудитор (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100457) є Наталія Орлова.

Від імені ТОВ "Аудиторська фірма "ТАВІ"

Наталія Орлова

Партнер

06 червня 2024 року

4. Твердження щодо річної інформації

Директор товариства Остапенко Анатолій Васильович посвідчує, що, наскільки це йому відомо, річна фінансова звітність товариства підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні",

містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента, а також те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента, разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими товариство стикається у своїй господарській діяльності.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи
В звітному році звернень до акціонерів від наглядової ради не було.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи
В звітному році звернень до акціонерів від керівника не було.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Наразі економіка України знаходиться під потрійним тиском згортання внутрішнього та зовнішнього попиту внаслідок військових дій, промислової кризи, дорожнечі внутрішніх ресурсів і відсутності доступу до зовнішнього фінансування, розриву виробничих та логістичних ланцюгів, зокрема в енергетиці, металургії, хімії, що обумовило спад у виробництві, а також фізично обмежило можливості щодо експорту національних товарів. Стабілізація ситуації в Україні в значній мірі залежить від дій уряду, спрямованих, насамперед, на здобуття перемоги, відновлення економіки та проведення реформ у фінансовій, адміністративній, фіскальній та правовій системах країни. З цією метою уряд країни запроваджує жорсткі та непопулярні заходи, проведення яких може як позитивно, так і негативно вплинути на економіку України в цілому та на Товариство зокрема. Область діяльності приватного акціонерного товариства "Калинівський машинобудівний завод" зосереджена на постачанні та інсталяції обладнання для харчової та переробної промисловості. Підприємство реалізує комплексні проекти - технологічні рішення, підбір, проектування, виготовлення, автоматизацію, поставку, монтаж та електромонтаж обладнання, пуско-налагоджувальні роботи, сервісне, гарантійне та післягарантійне обслуговування. Основні напрямки виробництва: цукрова промисловість - кагатоукладачі різних модифікацій, штабелеукладачі; молочна промисловість -молокосушарки, ванни для посолу сирів, тепло генератори, станції циркуляційної мийки СІР - мийки, кристалізатори, пастерізатори; хлібопекарне виробництво - печі хлібопекарні тунельного типу, шафи вистою; автомобілерозвантажувальна техніка - автомобілерозвантажувачі різних модифікацій. Більшість замовлень, які виконує емітент - довгострокові (від 3 до 36 місяців). Основним ринком збуту для підприємства наразі є споживачі України. На підприємстві регулярно аналізуються побажання споживачів по удосконаленню виробленої продукції. В результаті чого приймаються нові технічні рішення. Перевага надається використанню новітніх технічних і технологічних досягнень в області переробки молока, технологіям безвідходної переробки сировини, устаткуванню і процесам з низьким споживанням енергоресурсів, що дозволяє домогтися найбільш високої рентабельності виробництва. У процесі проектування, паралельно з розробкою технологічної частини проекту, приділяється увага питанням автоматизації ведення техпроцесів, з урахуванням конструктивних особливостей обладнання. Все це сприяє подальшому розвитку емітента та зростанню об'ємів виробленої та реалізованої продукції.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариством у звітному році не укладались деривативи та не вчинялись правочини щодо похідних цінних паперів. Тому дані про завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, а також про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків відсутні.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо

страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Управління фінансовими ризиками товариства - це система принципів і методів вироблення та реалізації ризикових фінансових рішень, які забезпечують всебічну оцінку різних видів фінансових ризиків і нейтралізацію їх можливих негативних наслідків. Головною метою управління фінансовими ризиками є забезпечення фінансової безпеки товариства в процесі його розвитку та відвернення можливості зниження його ринкової вартості. Завдання управління фінансовими ризиками товариства: виявлення сфер підвищення ризику фінансової діяльності товариства, які генерують загрозу його фінансовій безпеці; всебічна об'єктивна оцінка ймовірності настання несприятливих ризикових подій і пов'язаних з ними можливих фінансових втрат; забезпечення мінімізації рівня фінансового ризику відповідно до передбачуваного рівня доходності операцій; забезпечення мінімізації фінансових витрат товариства при настанні ризикової події. Політика емітента щодо управління фінансовими ризиками реалізується такими основними етапами: ідентифікація окремих видів ризиків, пов'язаних з фінансовою діяльністю емітента; оцінка повноти та достовірності інформації, необхідної для визначення рівня фінансових ризиків; вибір і використання відповідних методів оцінки ймовірності настання ризикових подій за окремими видами фінансових ризиків; визначення розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикових подій за окремими видами фінансових ризиків; дослідження факторів, які впливають на фінансових ризиків емітента; встановлення гранично допустимого рівня фінансових ризиків за окремими фінансовими операціями та видами фінансової діяльності; визначення напрямків нейтралізації негативних наслідків окремих видів фінансових ризиків; вибір і використання внутрішніх механізмів нейтралізації негативних наслідків окремих видів фінансових ризиків; оцінка результативності нейтралізації та організація моніторингу фінансових ризиків емітента. Для управління фінансовими ризиками, які супроводжують діяльність товариства на фінансовому ринку, використовується метод хеджування, під яким розуміють діяльність, спрямовану на створення захисту від можливих витрат у майбутньому. Але товариство метод хеджування не використовує через відсутність відповідних операцій у своїй фінансовій діяльності.

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

Товариством у звітному році не укладались деривативи та не вчинялись правочини щодо похідних цінних паперів. Тому дані про завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, а також про схильність емітента до цінних ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків відсутні.

1) звіт про корпоративне управління

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	так	Метою діяльності Товариства є отримання прибутку та розподіл його між учасниками Товариства, в тому числі задоволення соціально-економічних інтересів трудового колективу Товариства.

2. Акціонери та стейкхолдери

Права акціонерів

так

Права акціонерів - власників простих акцій. Кожною простою акцією Товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на: участь в управлінні Товариством; отримання дивідендів; отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства; отримання інформації про господарську діяльність Товариства. Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. Переважне право акціонерів при додатковій емісії акцій. Акціонер - власник простих акцій Товариства має переважне право придбавати розміщені Товариством прості акції у процесі приватного розміщення акцій пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій. Не пізніше ніж за 30 днів до початку приватного розміщення акцій Товариство письмово повідомляє кожного акціонера, який має переважне право придбавати розміщені Товариством прості акції, про можливість його реалізації та розміщує повідомлення про це на власному веб-сайті та у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність із оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку. Повідомлення має містити дані про загальну кількість розміщуваних Товариством акцій, ціну розміщення, правила визначення кількості цінних паперів, на придбання яких акціонер має переважне право, строк і порядок реалізації зазначеного права. Порядок реалізації акціонером свого переважного права придбавати розміщені Товариством прості акції визначається чинним законодавством України. Обов'язки акціонерів. Акціонери зобов'язані: Дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів

		Товариства; Виконувати рішення загальних зборів, інших органів Товариства; Виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; Оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства; Не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства.
Права міноритарних акціонерів	ні	Статут Товариства не містить окремо специфічних прав для міноритарних акціонерів.
1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувану поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	так	Особи мають право отримувати інформацію в межах визначених законодавством.
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	ні	Персональні дані осіб кандидатів не оприлюднюються до моменту їх обрання. А після обрання вони оприлюднюються в обсягах встановлених законодавством.
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	так	Акціонер до проведення загальних зборів за запитом має можливість ознайомитися з проектами рішень з питань, включених до проекту порядку денного або порядку денного загальних зборів. Від дати надсилання повідомлення про проведення загальних зборів до дати проведення загальних зборів акціонерне товариство надає акціонерам можливість ознайомитися з документами, необхідними для прийняття рішень з питань, включених до проекту порядку денного та порядку денного, за місцезнаходженням товариства у робочий час, у робочі дні, в доступному місці, зазначеному в повідомленні про проведення загальних зборів, а в день проведення загальних зборів - також у місці їх проведення. Під час проведення очних або електронних загальних зборів документи, необхідні для прийняття рішень з питань, включених до проекту порядку денного та порядку денного

		загальних зборів, також надаються акціонерам через авторизовану електронну систему. У разі відсутності документів у день проведення загальних зборів у місці їх проведення загальні збори не мають права приймати рішення з відповідного питання. Кожний акціонер має право отримати, а товариство зобов'язане на його запит надати у порядку і спосіб, визначений Статутом, копію всіх або частини документів з переліку документів, з якими акціонери можуть ознайомитися під час підготовки до загальних зборів.
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	так	У Загальних зборах акціонерів Товариства мають право брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх представники. У Загальних зборах акціонерів Товариства за запрошенням особи, яка скликає Загальні збори акціонерів Товариства, також можуть брати участь інші особи. В зборах бере участь виконавчий орган, голова наглядової ради.
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	ні	Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, не мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	так	Детальний регламент проведення загальних зборів визначено Статутом товариства та Положенням про загальні збори.
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	так	Протокол та рішення загальних зборів розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів, але не пізніше 10 (десяти) днів з дати проведення Загальних зборів акціонерів Товариства, розміщується на вебсайті Товариства.
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	так	https://www.kmbp.com.ua/pro-nas/finansov-a-informatsiia
2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами,	ні	Така окрема політика у Товаристві відсутня.

яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами		
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	ні	У Товаристві немає такого відділу.
3) поглинання		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	ні	Принципи, як діятиме Товариство у разі надходження пропозиції щодо поглинання, не затверджувалися.
4) інші стейкхолдери		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	У Товаристві немає такого відділу.
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	У Товаристві немає такої особи.
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	У Товаристві немає такого звіту.
3. Наглядова рада		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	так	Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад інших юридичних осіб. Члени Наглядової ради призначені на ПРАТ.
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	так	Наглядова рада веде облік засідань. Комітети не створені.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і	так	Обов'язки членів наглядової ради викладено в Статуті Товариства.

дотримуватися принципу лояльності стосовно особи		
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	Наглядова рада та її члени забезпечені можливістю доступу до будь-якої інформації, яка необхідна для ефективного виконання обов'язків, згідно положення про наглядову раду в межах, передбачених Законом та Статутом товариства.
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	ні	Засідання Наглядової ради проводяться в міру необхідності з урахуванням вимог законодавства щодо їх періодичності.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	так	Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом та законом, контролює та регулює діяльність виконавчого органу. Рішення Наглядової ради приймається колегіально, простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні та мають право голосу. Рішення Наглядової ради є обов'язковими до виконання членами Наглядової ради, виконавчим органом.
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Склад наглядової повністю відповідає потребам особи.
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	ні	Кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради не визначено.
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	ні	Відбір кандидатів до членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей. Призначення відбувається на загальних зборах акціонерів.
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку добропорядності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	ні	Така процедура в Товаристві відсутня.
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого	ні	Така процедура в Товаристві відсутня.

пошуку		
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	ні	Статутом Товариства не передбачено розробка планів наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу.
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Статутом Товариства не передбачено політики щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу.
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	ні	Статутом Товариства не передбачено обрання до наглядової ради за статевою ознакою.
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	ні	У наглядової ради Товаристві відсутні незалежні члени (незалежні директора).
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; ґ) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради	ні	Члени органів управління та контролю повинні володіти знаннями, необхідними для виконання своїх посадових обов'язків. При обранні членів органів управління та контролю, Товариство завжди враховує й такі фактори, як репутація кандидата, наявність потенційного конфлікту інтересів, тощо.
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	ні	Статутом Товариства не передбачено розробка планів навчань.
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	Голову наглядової ради обрано виключно зважаючи на професійні якості.
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	ні	
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	Функції голови наглядової ради визначено в Статуті.
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	ні	Статутом не передбачено створення посади корпоративного секретаря.
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.

діяльність		
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
4. Виконавчий орган		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	ні	Статутом не передбачено.
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	так	Згідно Статуту Товариства.
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	Згідно Статуту Товариства.
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	Згідно Статуту Товариства.
6. Винагорода		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	ні	Така практика у Товариства відсутня.
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	ні	Директор отримує заробітну плату відповідно штатного розпису.
Винагорода членів ради	ні	Наглядова рада не отримує винагороду, а

(невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників		працює на безоплатній основі.
7. Розкриття інформації і прозорість		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	ні	Така окрема політика у Товаристві відсутня.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	ні	
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	так	https://www.kmbp.com.ua/pro-nas/finansova-informatsiia
9. Оцінка корпоративного управління		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	Не проводиться щорічна самооцінка членів ради.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Не проводиться щорічна самооцінка членів ради.
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Не проводиться

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	1
з них очних:	1
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	Затвердження річного звіту за 2022 рік.

5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

№ з/п	Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Річний звіт емітента за 2022 рік	Дата розміщення - 28.11.2023	https://www.kmbp.com.ua/pro-nas/finansova-informatsiia/436-riчна-informatsiia-emitenta-tsinnukh-paperiv-za-2022-rik

			КОДИ
		Дата	01.01.2024
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Калинівський машинобудівний завод"	за ЄДРПОУ	25494693
Територія	Вінницька обл.	за КАТОТТГ	UA0512007001 0068103
Організаційно-пра вова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну	за КВЕД	28.93
Середня кількість працівників: 373			
Адреса, телефон: 22400 , вулиця Незалежності, 67, (04333) 2-13-82			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2023 р.
Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	46	24
первісна вартість	1001	2 515	2 515
накопичена амортизація	1002	(2 469)	(2 491)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11 234	12 438
Основні засоби	1010	9 753	6 731
первісна вартість	1011	48 578	48 828
знос	1012	(38 825)	(42 097)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	239	239
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	21 272	19 432

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	176 686	85 951
Виробничі запаси	1101	27 322	30 461
Незавершене виробництво	1102	130 522	37 273
Готова продукція	1103	18 818	18 029
Товари	1104	24	188
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрашування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20 717	29 798
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	35 117	13 133
з бюджетом	1135	211	10
у тому числі з податку на прибуток	1136	201	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	282	516
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 120	6 747
Готівка	1166	14	6
Рахунки в банках	1167	1 106	6 741
Витрати майбутніх періодів	1170	563	989
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	32 918	11 906
Усього за розділом II	1195	267 614	149 050
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	288 886	168 482

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	37 630	37 630
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	663	663
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	19 282	24 142
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	57 575	62 435
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0

Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	35 419	37 971
розрахунками з бюджетом	1620	1 771	1 437
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	404	501
розрахунками з оплати праці	1630	1 586	2 188
одержаними авансами	1635	187 081	60 596
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	5 050	3 354
Усього за розділом III	1695	231 311	106 047
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	288 886	168 482

Керівник

Остапенко Анатолій Васильович

Головний бухгалтер

Фелемець Олександр Філімонович

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Калинівський машинобудівний завод"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2024
25494693

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2023 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	277 857	85 642
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(255 234)	(70 717)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	22 623	14 925
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	15 014	13 263
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(14 701)	(11 748)
Витрати на збут	2150	(2 861)	(3 048)
Інші операційні витрати	2180	(14 250)	(11 994)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	5 825	1 398
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	(0)	(1 240)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(28)	(8)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	5 797	150
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-937	-44
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 860	106
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4 860	106

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	93 178	86 622
Витрати на оплату праці	2505	47 917	42 176
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 239	9 172
Амортизація	2515	3 371	4 026
Інші операційні витрати	2520	27 045	21 693
Разом	2550	180 750	163 689

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	7 526	7 526
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	645,760000	14,084510
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Остапенко Анатолій Васильович

Головний бухгалтер

Фелемець Олександр Філімонович

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Калинівський машинобудівний завод"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

25494693

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2023 рік
Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	211 096	92 697
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	2 219	3 809
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 482	1 573
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(131 618)	(80 569)
Праці	3105	(37 823)	(34 967)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 387)	(9 757)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(20 575)	(13 095)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(937)	(44)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(8 854)	(2 858)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10 783)	(10 192)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5 245)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(2 365)	(1 226)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 784	-41 535
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(1 532)	(1 597)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1 532	-1 597
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(1 240)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	-1 240
Чистий рух коштів за звітний період	3400	5 252	-44 372
Залишок коштів на початок року	3405	1 120	43 509
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	375	1 983
Залишок коштів на кінець року	3415	6 747	1 120

Керівник

Остапенко Анатолій Васильович

Головний бухгалтер

Фелемець Олександр Філімонович

капіталу									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	4 860	0	0	4 860
Залишок на кінець року	4300	37 630	0	0	663	24 142	0	0	62 435

Керівник

Остапенко Анатолій Васильович

Головний бухгалтер

Фелемець Олександр Філімонович

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"КАЛИНІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД"

Підготовка фінансової звітності відповідно до П(с)БО вимагало використання певних ключових бухгалтерських оцінок. Окрім цього, від управлінського персоналу вимагалось впровадження певних дій в процесі застосування облікової політики акціонерного товариства. Складні питання, що більшою мірою вимагають вживання першочергових дій, а також ті оцінки і пропозиції, які можуть істотно вплинути на фінансову звітність, розкриті товариством у примітках до фінансової звітності.

1. Інформація про товариство

Повне найменування ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КАЛИНІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД"

Код за ЄДРПОУ 25494693

Організаційно-правова форма АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Свідоцтво про державну реєстрацію СЕРІЯ АОО № 140765

Дата проведення

ня державної реєстрації

02 КВІТНЯ 2001 РОКУ

Місце проведення державної реєстрації КАЛИНІВСЬКА РАЙОННА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ ВІННИЦЬКОЇ ОБЛАСТІ

Місцезнаходження 22400, ВІННИЦЬКА ОБЛАСТЬ, КАЛИНІВСЬКИЙ РАЙОН, М. КАЛИНІВКА, ВУЛИЦЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ, 67, ТЕЛ. (04333) 2-13-82 ,E-MAIL: sekretar@kmbp.com.ua

Середню кількість працівників підприємства 373

Короткий опис основної діяльності підприємства 28.93 ВИРОБНИЦТВО МАШИН І УСТАТКУВАННЯ ДЛЯ ВИГОТОВЛЕННЯ ХАРЧОВИХ ПРОДУКТІВ ТА НАПОЇВ, ПЕРЕРОБЛЕННЯ ТЮТЮНУ

Дата затвердження фінансової

звітності керівництвом акціонерного товариства ДАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ, ПІДГОТОВЛЕНА ЗГІДНО П(с)БО ТА ПОДАНА НА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КЕРЕВНИЦТВУ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

22 квітня 2024 РОКУ

Прізвища та імена посадових осіб і генерального директора акціонерного товариства

№ п/п	Посада	Прізвища ім'я по батькові
1	Директор	Остапенко Анатолій Васильович
2	Головний інженер	Кармельщик Геннадій Анатолійович
4	Головний бухгалтер	Фелемець Олександр Філімонович
5	Ревізор	Клімкін Володимир Миколайович

Примітка 2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Компанія здійснює діяльність в Україні, економіка якої належить до країн, що розвиваються. Уряд України не припиняє спроб проводити комплексні структурні реформи, спрямовані на усунення існуючих дисбалансів у економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, покращення судової системи тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні. 24.02.2022 Росія здійснила повномасштабне вторгнення в Україну. Це вплинуло на всіх українців, а також на бізнес. Втрата людського капіталу та знищення інфраструктури, зокрема енергетичної, в результаті подальших російських терористичних атак та бойових дій призвели до глибокого падіння економіки в 2022 році та стримують її швидке відновлення в 2023 році. На всій території України досі запроваджено воєнний стан, з відповідними заборонами та обмеженнями у воєнний час, передбаченими законом. Багато регуляцій було змінено, включаючи податкове та бухгалтерське законодавство. Економічна ситуація в Україні значно погіршилася з початку масштабного вторгнення. Війна негативно вплинула на всі сфери життя, як державу в цілому, так і населення країни та бізнес. Військові дії призводять до значних втрат, міграції, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Варто зазначити, що події війни відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, ймовірно, взаємодіятимуть та посилюватимуть вплив поточних ринкових умов.

У 2023 році реальний ВВП України зріс на 5-5,5% за різними оцінками. Це відновлення після різкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП все ще приблизно на чверть нижче, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП все ще знижувався, але зростав протягом наступних трьох кварталів.

Україна увійшла в 2023 рік з рекордно високим рівнем інфляції. Однак протягом року інфляцію вдалося взяти під контроль; регулярні надходження іноземної допомоги дозволили уряду припинити монетарне фінансування бюджету. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись до довоєнної цільової інфляції в 5%. У 2023 році Україна створила власний морський коридор до портів Чорного моря Одеської області після того, як Росія припинила виконувати свої зобов'язання за Зерною угодою. Це дозволило поступово збільшити не тільки експорт зерна, але й інших товарів, а також відновити морський імпорт. У 2023 році Україна також почала страждати від Польської блокади свого сухопутного кордону, що вдарило по українському експорту та податкових надходженнях від імпортованих товарів. Ринок праці в Україні скорочується: значна кількість українців перебуває за кордоном, а близько мільйона чоловіків та жінок захищають Країну в лавах Збройних сил України.

Остаточне вирішення та наслідки війни важко передбачити і вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Компанії.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутній стан бізнес-середовища може відрізнятись від оцінки керівництва.

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія не була здатна продовжувати свою діяльність

на безперервній основі.

Примітка 3. Основи подання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складається відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів і зареєстрованих Міністерством юстиції України, які діють на дату складання фінансової звітності, та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (996-14), що стосуються складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2023 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2022 року.

Фінансова звітність складена з метою надання користувачам повної, правдивої та достовірної інформації про показники статей звітності, фінансовий стан, результати діяльності.

Надана в Додатках фінансова звітність відображає інформацію про формування і показники статей звітності, фінансовий стан і результати діяльності і містить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом 31 грудня 2023 р. (форма 1), Додаток №1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік (форма 2), Додаток №2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік (форма 3), Додаток №3;
- Звіт про власний капітал за 2023 рік (форма 4), Додаток №4;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік (форма 5), Додаток №5;

Фінансова звітність складена в національній валюті України - гривні. Всі суми відображені в тисячах гривень, крім тих випадків, де зазначено інше.

Важливі облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва на кожен звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають та зазначаються у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало наступні судження, оцінки і допущення, що надають найбільш істотний вплив на суми, визнані у фінансовому звіті про сукупний дохід.

Судові розгляди

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж або державне врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнятись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсульти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

Керівництво Компанії висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовим розглядом і іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Компанії або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватись по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Компанії, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

У 2023 році відбулись наступні судові розгляди:

- 05 січня 2023 р. по справі № 902/30/23 виданий судовий Наказ про стягнення з Приватного акціонерного товариства "Калинівський машинобудівний завод" на користь Дочірнього підприємства "ФЕСТО" (код ЄДРПОУ 13683489) 154 341,68 грн. - основного боргу за договором поставки №АПЗ/16443-10 від 18.10.2021, 52 673,33 грн. - пені, 24 348,63 грн. - інфляційних втрат, 12 912,45 грн. - 10 % річних та 268,40 грн. - сплаченого судового збору.

- 18 січня 2023 року по справі № 902/30/23 винесена Ухвала, згідно якої: була задоволена заява Приватного акціонерного товариства "Калинівський машинобудівний завод" про скасування судового наказу у справі № 902/30/23 від 05.01.2023 року та скасування судовий Наказ про стягнення з Приватного акціонерного товариства "Калинівський машинобудівний завод" на користь Дочірнього підприємства "ФЕСТО" (код ЄДРПОУ 13683489) 154 341,68 грн. - основного боргу за договором поставки №АПЗ/16443-10 від 18.10.2021, 52 673,33 грн. - пені, 24 348,63 грн. - інфляційних втрат, 12912,45 грн. - 10 % річних та 268,40 грн. - сплаченого судового збору.

Інших проваджень та розглядів судових справ не відбувалися.

Оподаткування

У відношенні інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій Компанії, а також специфіки наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятих допущеннями або майбутні зміни таких припущень, може спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток.

Процедури та ефективність внутрішнього контролю

Процедури внутрішнього контролю в Компанії провадяться для того, щоб бути впевненими в законності здійснюваних господарських операцій, в тому, що інформація по них зареєстрована повністю і точно, що всі помилки в процесі ведення справ та реєстрації даних по них виявляються з максимальною швидкістю (незалежно від того, чи відбулася помилка при обробці даних по незаконним господарським операціям полягає вона в неможливості провести обробку даних по законних операцій), що цілісність зареєстрованих даних з ведення фінансової діяльності забезпечена комп'ютерними файлами і що доступ до активів і пов'язаних з ними документів обмежений. Це означає, що процедури внутрішнього контролю дають впевненість у тому, що цілі контролю, які полягають у забезпеченні повноти, точності, законності операцій, в захисті файлів і активів, були досягнуті і що системою бухгалтерського обліку Компанії видається надійна та перевірена фінансова інформація.

Ефективність внутрішнього контролю Компанії передбачає відповідний розподіл обов'язків між тими, хто здійснює процедури бухгалтерського обліку і контролю, і тими, хто працює з активами. Розподіл обов'язків має відношення до всіх трьох елементів системи внутрішнього контролю (контрольна середовище, система бухгалтерського обліку, процедури і методи контролю), воно особливо важливо для функціонування третього елемента - процедур контролю. Розподіл обов'язків також передбачає видачу різним особам дозволу на ведення будь-якого певного класу господарських операцій, виконання процедур контролю в процесі обробки даних, здійснення контролю за виконанням таких процедур, складання відповідних бухгалтерських документів і роботу з активами. Така організація дозволяє Компанії зменшити ймовірність виникнення помилок, обмежити можливість зловживань з активами, виключити інші види навмисного викривлення інформації та запобігання шахрайства у фінансових документах.

Безперервність

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Компанії та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її прибутковості є наступні фактори:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливило б доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження платоспроможного попиту на продукцію Компанії ;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- Збереження та охорона активів.

На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії не були пошкоджені та не знаходяться в районах активних бойових дій.

- Пріоритезація певних продуктів і клієнтів. Перелік товарів, які імпортуються та виробляються Компаніям в Україні, було змінено відповідно до попиту споживачів та наявності сировини, необхідної для виробництва.

- Реструктуризація ланцюгів поставок. Тому було переглянуто ланцюжки поставок і Компанія частково перейшла на поставки з країн Європейського Союзу або знайшла альтернативних постачальників в Україні.

- Забезпечення своєчасної доставки товарів. Перевезення товарів Компанії здійснюються переважно автомобільним транспортом. Через блокаду українських морських портів Компанія змінила частину логістичних маршрутів, переорієнтувавшись на європейські порти. Обмежену доступність палива та підвищення вартості палива керівництво Компанії планує компенсувати відповідним підвищенням цін на свою продукцію. Компанія зменшило терміни оплати для своїх постачальників транспортних послуг, що дозволить попередньо забронювати вантажівки та паливо для перевезення вантажів і сировини.

- Утримання персоналу під час дії воєнного стану в достатній кількості для відновлення роботи на довоєнному рівні за можливості в майбутньому.

- Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Компанії. Під час війни керівництво Компанії призупинило частину капітальних та інвестиційних проектів. Керівництво переглянуло свої прогнози продажів та оцінки грошових потоків, враховуючи очікуване зниження виробництва та оборотного капіталу, що відображає зміни в операційному середовищі, описаному вище.

На підставі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що Компанія матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що припущення про безперервність діяльності є доцільним для складання цієї фінансової звітності.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Компанії, наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення військового вторгнення Російською Федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за умов звичайного ведення бізнесу.

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником 27.02.2024 року.

Примітка 4. Принципи облікової політики

Компанія веде бухгалтерський облік згідно з законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. №996-XIV та затвердженими Міністерством фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - П(с)БО). Облікова

політика Компанії будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності: автономність, обачність, повне висвітлення, послідовність, безперервність, нарахування і відповідність доходів і витрат, превалювання сутності над формою, історична собівартість, єдиний грошовий вимірник, періодичність.

Підготовка фінансової звітності відповідно до П(с)БО вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятись від розрахункових.

Ця фінансова звітність складена згідно з П(с)БО, які діяли на 31 грудня 2023 року.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання, який встановлений Компанією.

Капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції - інвестиції у придбання або виготовлення власними силами для власного використання матеріальних та нематеріальних активів. До інвестицій у матеріальні активи належать інвестиції в основний капітал (капітальні вкладення), інвестиції у землю, існуючі будівлі та споруди, нові будівлі, споруди, об'єкти незавершеного будівництва, довгострокові біологічні активи тваринництва, капітальний ремонт та інші необоротні матеріальні активи. До інвестицій в нематеріальні активи належать обсяги інвестицій у придбання або створення власними силами програмного забезпечення, баз даних, прав користування природними ресурсами, майном, прав на знаки для товарів і послуг, на об'єкти промислової власності, авторських та суміжних прав.

До інвестицій в основний капітал (капітальні вкладення) належать інвестиції у капітальне будівництво, машини, обладнання, інструмент, інвентар, транспортні засоби та інші основні засоби.

Основні засоби

Компанія обліковує основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісна вартість основних засобів складається з ціни (вартості) придбання, непрямих податків, які пов'язані з придбанням основних засобів і

не підлягають відшкодуванню, суми ввізного мита, витрат на установлення і налагодження основних засобів та інших витрат.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування відображаються в витратах звітного періоду.

Амортизація кожної групи основних засобів розраховується з використанням прямолінійного методу протягом передбачуваного строку корисного використання, зокрема,

- група 3:

будівлі - 20 років;

споруди - 15 років;

передавальні пристрої - 10 років.

- група 4 - 2 роки;

- група 5 - 5 років;

- група 6 - 4 роки;

- група 9 - 12 років

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100% його вартості.

Довгострокові фінансові інвестиції

Під довгостроковими фінансовими інвестиціями розуміються фінансові інвестиції на період понад один рік, а також усі інші інвестиції, котрі не можуть бути вільно реалізовані у будь-який момент.

У довгострокові фінансові інвестиції можуть здійснюватися вкладення підприємства з метою одержання прибутку, здобуття контролю над іншими підприємствами, одержання доступу на певний сегмент ринку, створення інтегрованих корпоративних структур, диверсифікації діяльності тощо. Зазначимо, що через інструментарій довгострокових фінансових інвестицій можна опосередковано здійснювати реальні інвестиції. Наприклад, замість вкладання коштів у придбання основних засобів для розвитку нового виробництва можна придбати контрольний пакет корпоративних прав підприємства, яке володіє відповідними необоротними активами, чи заснувати дочірнє підприємство, наділивши його

статутним капіталом, за рахунок якого будуть здійснені реальні інвестиції.

Довгострокові фінансові інвестиції в балансі підприємства-інвестора відображаються за такими позиціями:

- довгострокові фінансові інвестиції, котрі обліковуються за методом участі в капіталі,
- інші фінансові інвестиції.

До складу довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, належать:

- інвестиції в асоційовані підприємства - підприємства, в яких інвестору належить блокувальний (понад 25 %) пакет акцій (голосів) і яке не є дочірнім або спільним підприємством інвестора;
- вкладення у дочірні підприємства - підприємства, що перебувають під контролем материнського (холдингового) підприємства (контроль - вирішальний вплив на фінансову, господарську і комерційну політику підприємства з метою одержання вигод від його діяльності).

При з'ясуванні питання про віднесення підприємства до категорії дочірніх вирішальну роль відіграє ступінь впливу інвестора при прийнятті рішень стосовно ключових питань господарської діяльності об'єкта інвестування;

- вкладення в спільну діяльність - господарська діяльність зі створенням юридичної особи, яка є об'єктом спільного контролю двох або більше сторін відповідно до письмової угоди між ними.

Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена

Запаси обліковуються за первісною вартістю. Оцінка продажу товарів здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Запаси, які не приносять Компанії економічних вигід в майбутньому, визнаються неліквідними та списуються в бухобліку, а при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається та обліковується за первісною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв визнається за наявності об'єктивних свідчень того, що Компанія не зможе стягнути заборгованість. Безнадійні борги списуються в разі їх виявлення.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигід та її сума може бути достовірно визначена.

Резерв сумнівних боргів розраховується по методу абсолютної суми сумнівної заборгованості, що ґрунтується на основі аналізу платоспроможності окремих боржників. Резерв сумнівних боргів розраховується щорічно за результатами фінансового року.

Поточна дебіторська заборгованість щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення

Забезпечення створюються Компанією при виникненні поточного зобов'язання (юридичного або конструктивного) внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Забезпечення виплат відпусток

Забезпечення створюється для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат, на виплату відпусток працівникам.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається Компанією щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загально-обов'язкове державне соціальне страхування.

Використання забезпечення відпускних відбувається протягом року під час нарахування фактичних сум за фактичними відпустками працівників або під час виплати їм компенсації за невикористану відпустку під час звільнення.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Податок на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Поточний податок

Поточний податок на прибуток - сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді відповідно до податкового законодавства України. Поточний податок на прибуток Компанії розраховується у відповідності з українськими правилами оподаткування і визначається виходячи з доходів і витрат, які підлягають оподаткуванню, та включаються Компанією в декларацію з податку на прибуток. Ставка податку на прибуток в 2023 і 2022 роках складала 18%.

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу розрахунку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання оподаткованого прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці.

Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності майбутнього податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

Визнання доходів і витрат

Виручка (дохід) визнається в тому випадку, коли існує ймовірність, що економічні вигоди будуть надходити Компанії і якщо дохід можна достовірно визначити.

Дохід визнається, коли покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати.

Розподіл виробничих витрат на собівартість реалізованих продукції (робіт, послуг) проводиться за плановою собівартістю.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Доходи і витрати, які визнані Компанією, від здійснення операцій купівлі-продажу та надання послуг з метою відображення їх у фінансовій звітності слід розглядати як доходи і витрати, отримані в процесі діяльності Компанії.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат) та на дату балансу.

Курсові різниці, що виникають у результаті переводу в іноземну валюту, відображаються у складі прибутку або збитку.

Курсові різниці, які виникли внаслідок операцій в іноземних валютах, обліковуються за результатами транзакції на момент здійснення, із застосуванням курсів, які діяли на дату здійснення транзакції.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей від операційної діяльності відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Примітка 5. Розкриття інформації в фінансовій звітності

Нематеріальні активи

У статті балансу "Нематеріальні активи" відображається вартість об'єктів, первісна вартість яких складається з ціни (вартості) придбання відповідно до П(с)БО 8 "Нематеріальні активи".

Інформація щодо нематеріальних активів наведено нижче:

Нематеріальні активи	Інші нематеріальні активи
----------------------	---------------------------

Первісна вартість на 01.01.2023 р., тис. грн.	2515
---	------

Знос на 01.01.2023 р., тис. грн.	2469
Надійшло у 2023 р., тис. грн.	-
Амортизація за 2023 рік, тис. грн.	22
Вибуло у 2023 р., тис. грн.	-
Первісна вартість на 31.12.2023 р., тис. грн.	2515
Знос на 31.12.2023 р., тис. грн.	2491
Балансова вартість на 31.12.2023 р., тис. грн.	24

В 2023 році придбання та списання нематеріальних активів не відбулося.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи - це капітальні інвестиції у будівництво, виготовлення, реконструкцію, модернізацію, придбання об'єктів необоротних матеріальних активів, уведення яких в експлуатацію на дату балансу не відбулося.

Незавершені капітальні інвестиції Компанії наведені в наступній таблиці:

Найменування показника	За 2023 рік	На кінець 2023 року
Придбання (виготовлення) основних засобів	1 532	12 438
Придбання (створення) нематеріальних активів -	-	-
Разом	1 532	12 438

Основні засоби

У статті Балансу "Основні засоби" відображено вартість основних засобів.

Протягом періоду, що перевірявся, визначення складу основних засобів здійснювалося відповідно до П(с)БО 7 "Основні засоби".

Інформація про рух основних засобів в 2023 році наведено в таблиці:

2023 р.	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструмен-ти,				
прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Біблі-							
отечні фонди МНМА									
Разом									
Первісна вартість на 01.01.2023 р., тис. грн.	1411	11642	30248	3877	655	738	3	4	48578
Надійшло, тис. грн.	-	-	328	-	-	-	-	-	328
Вибуло, тис. грн.	-	-	-	78	-	-	-	-	78
Первісна вартість на 31.12.2023 р., тис. грн.	1411	11642	30576	3799	655	738	3	4	48828
Знос на 01.01.2023 р., тис. грн.	-	8825	26271	2360	627	738	-	4	38825
Амортизація за 2023 рік, тис. грн.	-	365	2380	582	22	-	1	-	3350
Вибув знос, тис. грн.-	-	-	78	-	-	-	-	-	78
Знос на 31.12.2023 р. тис. грн.	-	9190	28651	2864	649	738	1	4	42097
Балансова вартість на 01.01.2023 р., тис. грн.	1411	2817	3977	1517	28	-	3	-	9753
Балансова вартість на 31.12.2023 р., тис. грн.	1411	2452	1925	935	6	-	2	-	6731

Амортизація основних засобів нараховувалася щомісяця прямолінійним методом виходячи з встановленого Компанією терміну корисного використання, виходячи з первісної вартості об'єктів основних засобів.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) нараховується в першому місяці використання в розмірі 100% його вартості.

Вартісна ознака МНМА та на рівні 20 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції

До складу довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі рахується внесок в статутного капіталу ТОВ "Дель" в сумі 239 тис. грн. ТОВ "Дель" за підсумками 2023 року діяльність не здійснювало.

Запаси

У 2023 році для ведення бухгалтерського обліку сировини, товарів, матеріалів та інших товарно-матеріальних цінностей Компанія застосовувала вимоги Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року за № 751/4044 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України. Оцінку запасів (матеріалів, сировини, палива, товарів) при відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснювати за методом середньозваженої собівартості.

На дату складання звітності Компанія оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів. До складу товарів Компанії відноситься матеріальні цінності, які не накопичується в місяцях зберігання.

До складу запасів Компанії входять наступні показники:

Показники	На 01.01.2023 року, тис. грн.	На 31.12.2023 року, тис. грн.
Сировина та матеріали	26 159 29 403	
Паливо	451 289	
Запасні частини	10 17	
Малоцінні та швидкозношувані предмети	702 752	
Незавершене виробництво	130 522 37 273	
Готова продукція	18 818 18 029	
Товари	24 188	
Разом	176 686 85 951	

Дебіторська заборгованість

У статті Балансу "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги" відображена сума поточної заборгованості покупців за надані їм роботи, послуги, яка становить:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 01.01.2023 р.,

тис. грн. 31.01.2023 р.,

тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 20 717 29 798

Резерв сумнівних боргів - -

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за вирахуванням резерву сумнівних боргів 20 717 29 798

У статті Балансу "Дебіторська заборгованість за виданими авансами" відображається сума авансів, наданих іншим підприємствам у рахунок наступних платежів, яка становить:

Дебіторська заборгованість за виданими авансами 01.01.2023 р.,

тис. грн. 31.12.2023 р., тис. грн.

Видані аванси на поставку продукції, виконання робіт (послуг) 35 117 13 133

РАЗОМ 35 117 13 133

У статті Балансу "Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" відображається переплата за податками, зборами та іншими платежами, яка становить:

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 01.01.2023 р.,

тис. грн. 31.12.2023 р.,

тис. грн.

Податок на додану вартість -	-	
Інші податки (місцеві)	10	10
Податок на прибуток	201	-
РАЗОМ	211	10

У статті Балансу "Інша поточна дебіторська заборгованість" відображається заборгованість дебіторів, що не може бути включена в інші статті дебіторської заборгованості.

Склад іншої поточної дебіторської заборгованості наведено нижче:

Інша поточна дебіторська заборгованість	01.01.2023 р., тис. грн.	31.12.2023 р., тис. грн.
Розрахунки з підзвітними особами -		126
Позики працівникам	248	31
Лікарняні не оплачені	24	35
Оплата за навчання працівників -		324
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	-
РАЗОМ	282	516

Грошові кошти та їх еквівалент

У статті Балансу "Гроші та їх еквіваленти" відображено залишки в касі та на поточних та депозитних рахунках у банках, а саме:

Найменування статті та назва банку, рахунку	01.01.2023 р., тис. грн.	31.12.2023 р., тис. грн.
Готівка	14	6

АБ "Укргазбанк" (гривня)	623	2768
АБ "Укргазбанк" (російський рубль)	440	365
АБ "Укргазбанк" (Долар США)	40	114
АБ "Укргазбанк" (Євро)	-	3491
АТ "Райффайзен Банк"	3	3
РАЗОМ:	1 120	6 747

Витрати майбутніх періодів

У складі Витрати майбутніх періодів враховано:

Стаття	01.01.2023 р., тис. грн.	31.12.2023 р., тис. грн.
Періодичні видання	-	-
Ліцензії на бухгалтерські програми	-	-
Ліцензії на використання конструкторського програмного забезпечення	563	989
РАЗОМ:	563	989

Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія визнає інші оборотні активи в сумі 11 906 тис. грн. - це сума податкових зобов'язань у розмірі 10 525 тис. грн. та непідтвердженого податкового кредиту з податку на додану вартість, що відображається за правилами бухгалтерського обліку в Компанії у розмірі 1 381 тис. грн. Станом на 31.12.2022 року інші оборотні активи у сумі непідтвердженого податкового кредиту з податку на додану вартість склали 1 312 тис. грн.

Власний капітал

Останні зміни та доповнення до Статуту, шляхом викладення його у новій редакції були затверджені загальними зборами акціонерів Приватного акціонерного товариства "Калинівський машинобудівний завод" (протокол №1/20 від 27 квітня 2020 року).

Приватне акціонерне товариство "Калинівський машинобудівний завод" (далі - Товариство) є правонаступником майнових прав і обов'язків Закритого акціонерного товариства "Калинівський машинобудівний завод", утвореного шляхом реорганізації Товариства з обмеженою відповідальністю "Калинівське", зареєстрованого Калинівською районною державною адміністрацією 30 листопада 1999 р. № 04051170Ю0020300.

Загальними зборами акціонерів Закритого акціонерного товариства "Калинівський машинобудівний завод" (протокол № 13 від 11 квітня 2011 року) Статут Товариства був приведений у відповідність до вимог Закону України "Про акціонерні товариства" шляхом викладення Статуту у новій редакції, яка передбачала зміну типу товариства з Закритого акціонерного товариства "Калинівський машинобудівний завод" на Приватне акціонерне товариство "Калинівський машинобудівний завод" (зареєстровано Калинівською районною державною адміністрацією Вінницької області 17.05.2011 року номер запису 1 153 105 0016 00015) .

Сума номінальної вартості всіх розміщених акцій Товариства утворює статутний капітал Товариства у розмірі 37 630 000 (тридцять сім мільйонів шістсот тридцять тисяч) гривень 00 копійок.

Акції Товариства

(за категоріями і типами) Кількість акцій

(шт.) Номінальна вартість акцій

(грн.) Частка у статутному капіталі

(%) Сума номінальної вартості всіх акцій

(грн.)

Прості іменні 7 526 5 000 100 37 630 000,00

Привілейовані 0 0,00 0 0,00

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Приватного акціонерного товариства "КАЛИНІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД" видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку Вінницьким територіальним управлінням реєстраційний № 215/10/1/10, дата реєстрації 30 червня 2010 року, загальна кількість простих без документарних іменних акцій 7526 (Сім тисяч п'ятсот двадцять шість) штук, номінальною вартістю 5 000,00 грн. на суму 37 630 000,00 (Тридцять сім мільйонів шістсот тридцять тисяч) гривень. Форма існування акцій - бездокументарна проста.

Статутний капітал ПрАТ "КАЛІНІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД" повністю сформований та сплачений у встановлені законодавством терміни. Дані операції відображені у бухгалтерському обліку Товариства на момент їх проведення. Залишок Статутного капіталу на початок та на кінець звітного року не змінювався і відповідає розміру статутного капіталу, зазначеного в п.5.1 Статуту. Протягом 2023 року зміни в Статут не вносились.

Резервний капітал у Товариства за 2023 рік не зазнав змін та складає 663 тис. грн.

Капітал у дооцінках - відсутній.

Неоплачений та вилучений капітал станом на 31.12.2023 року у Товариства відсутній.

Інформація про нерозподілений прибуток:

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) тис. грн.

Станом на 01.01.2023 р. 19 282

Прибуток за 2023 рік 4 860

Відрахування до резервного капіталу -

Інші зміни -

Станом на 31.12.2023 р. 24 142

Зобов'язання

За статтею Балансу "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" (відображено суму заборгованості перед постачальниками і підрядниками за матеріальні цінності, виконані роботи і отримані послуги).

Стаття 01.01.2023 р., тис. грн. 31.12.2023 р., тис. грн.

Заборгованості перед постачальниками 35 419 37 971

За статтею "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" відображено заборгованість по наступним податкам:

Стаття 01.01.2022 р., тис. грн. 31.12.2022 р., тис. грн.

ПДФО 335 447

Військовий збір 29 39

Інші податки (місцеві) 181 195

Податок на прибуток - 33

ПДВ 1 226 723

РАЗОМ: 1 771 1 437

За статтею "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за страхування" залишок заборгованості на 31.12.2023 року складає 501 тис. грн., на 01.01.2023 року заборгованість склала 404 тис. грн.

За статтею "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці" залишок заборгованості на 31.12.2023 року складає 2 188 тис. грн., на 01.01.2023 року заборгованість склала 1 586 тис. грн. Дана заборгованість по заробітній платі за грудень 2023 року виплачена в січні 2024 року.

За статтею "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами" відображено сума авансів, одержаних від інших підприємств у рахунок наступних поставок, яка становить:

Стаття 01.01.2023 р., тис. грн. 31.12.2023 р., тис. грн.

Одержані аванси на поставку продукції, виконання робіт (послуг) 187 081 60 596

У складі "Інших поточних зобов'язань" враховані:

Стаття	01.01.2023 р., тис. грн.	31.12.2023 р., тис. грн.
Податкові зобов'язання	425	424
Податковий кредит	3 963	2 172
Розрахунки з підзвітними особами	88	335
Розрахунки з галузевою профспілкою	309	309
З оренди транспорту	69	29
Виконавчі листи	10	-
Розрахунки з профспілкою підприємства		186 85
РАЗОМ:	5 050	3 354

Забезпечення і резерви

Станом на 31 грудня 2023 р. Компанія створила забезпечення (резерв) на оплату відпусток в сумі 6 376 тис. грн., використано у звітному році 6 376 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року залишок забезпечення (резерв) на оплату відпусток відсутній.

Доходи

Дохід визнавався при збільшенні активів або зменшенні зобов'язань, що призводило до збільшення розміру власного капіталу і за умови, що оцінку доходу можливо було достовірно визначити.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), складав:

Стаття 2023 рік, тис. грн. 2022 рік, тис. грн.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.:

Виробництво машин і устаткування для виготовлення

харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну	273 638	75307
--	---------	-------

Виробництво підйимального та вантажно-
розвантажувального устаткування 3 132 2150

Установлення та монтаж машин і устаткування	926	3611
---	-----	------

Ремонт і технічне обслуговування машин і
устаткування промислового призначення 161 4574

РАЗОМ:	277 857	85 642
--------	---------	--------

У складі "Інших операційних доходів" обліковуються:

Стаття	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
--------	---------------------	---------------------

Дохід від реалізації іноземної валюти		75
---------------------------------------	--	----

Дохід від операційної курсової різниці	1 782	3 562
--	-------	-------

Дохід від реалізації інших оборотних активів	12 258	-
--	--------	---

Дохід від списання кредиторської заборгованості		143
---	--	-----

Дохід від коригування резерву сумнівних боргів		-
--	--	---

Інші доходи від операційної діяльності	974	9 483
--	-----	-------

Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	-	-
--	---	---

РАЗОМ:	15 014	13 263
--------	--------	--------

Витрати

Витрати відображалися Компаніям в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати звітного періоду визнавались або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, за умови, якщо ці витрати можна було достовірно оцінити.

У складі "Адміністративних витрат" враховано:

Стаття 2023 рік, тис. грн. 2022 рік, тис. грн.

Амортизація МНА адмін.призначення	-	-
Амортизація нематеріальних активів загальногосподарського призначення	21	22
Амортизація ОС загальногосподарського призначення	315	335
Витрати на оплату праці апарату управління підприємством (адміністративні)	6 860	5 794
Витрати на оплату послуг зв'язку	425	308
Витрати на канцтовари	113	4
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	313	347
ЄСВ (адмін. персоналу)	1 462	1 250
Ремонт ОС загальногосподарського призначення	78	
Витрати на електроенергію	218	303
Витрати на охорону здоров'я (КОВІД-тести, вакцини)	72	18
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	795	843
Нараховані податки	1 538	1 337
ПММ адмін.призначення	1 128	451
Витрати на оренду офісного приміщення	9	4
Інші витрати адміністративного призначення	1 363	732

РАЗОМ: 14 701 11 748

У складі "Витрат на збут" враховано:

Стаття 2023 рік, тис. грн. 2022 рік, тис. грн.

ЄСВ (працівників збуту) 183 154

Витрати на оплату праці (працівників збуту) 834 701

Витрати на транспортування продукції (товарів), транспортно-експедиційні послуги 1 223 1 666

Витрати на відрядження 443 232

Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг 178 295

Амортизація -

РАЗОМ: 2 861 3 048

У складі "Інших операційних витрат" враховано:

Стаття 2023 рік, тис. грн. 2022 рік, тис. грн.

Втрати від операційної курсової різниці 826 1 446

Благодійна допомога 129 90

Реалізація інших оборотних активів - -

Штрафи, пені, неустойки 505 -

Витрати на пільгові пенсії 208 183

Собівартість реалізованих виробничих запасів 10 643 8 206

Інші витрати операційної діяльності 1 838 1 557

Витрати, пов'язані з режимом воєнного стану 101 512

РАЗОМ: 14 250 11 994

У складі "Фінансові витрати" враховано:

Стаття 2023 рік, тис. грн. 2022 рік, тис. грн.

Сплата відсотків згідно договору про банківську

гарантію - 1 240

РАЗОМ: - 1 240

Податок на прибуток

У Компанії виникають певні постійні податкові різниці внаслідок того, що певні витрати не враховуються для цілей оподаткування, а певні доходи не оподатковуються.

2023 р.

Прибуток/ (збиток) до оподаткування 5 797

Податок на прибуток за ставкою 18% 937

Витрати з податку на прибуток 937

Протягом звітного року, що закінчився 31 грудня 2023 року податок на прибуток в Україні обчислювався за ставкою 18%.

Примітка 6. Пов'язані особи.

До пов'язаних особи або операцій з пов'язаними особами належать:

підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Компаніям;

члени провідного управлінського персоналу Компанії;

близькі родичі особи, зазначеної вище.

За період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року пов'язаними особами Компанії були:

- Приватне акціонерне товариство "Науково-технічний центр "Бірюза", код ЄДРПОУ 32114545 (кінцевим бенефіціаром є громадянин України Ходос Андрій Іванович); яке володіє 4410 акціями ПрАТ "Калинівський машзавод", що становить 58,596864% Статутного капіталу Компанії.

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Центр Імпекстех", код ЄДРПОУ 22904297 (кінцевими бенефіціарами є: громадяни Російської Федерації Болдирєв Олександр Олександрович, якому належить 50% власності та громадяни Російської Федерації Ілюшкін Олексій Митрофанович, якому належить 50% власності); яке володіє 2360 акціями ПрАТ "Калинівський машзавод", що становить 31,357959% Статутного Капіталу Компанії.

В Товаристві з обмеженою відповідальністю "МілкСістем", код ЄДРПОУ 41077719; одним із засновників є керівник ПрАТ "Калинівський машзавод" який володіє 33,0% Статутного капіталу товариства.

Нижче в таблиці наведено операції з пов'язаними особами протягом 2023 року:

Операція з пов'язаною особою Назва Компанії/

ПІБ ФОП 2023 рік

Заборгованість на 01.01.2023 р

тис. грн. Отримано/

Надано/ протягом року

тис. грн. Сплачено

тис. грн. Заборгованість на 31.12.2023 р.

тис. грн.

Послуги надані ПрАТ "НТЦ

"Бірюза"	11	32	17	26		
Послуги отримані	ПрАТ "НТЦ"					
"Бірюза"	1 161	472	-	1 633		
Товари реалізовані	ПрАТ "НТЦ"					
"Бірюза"	6 190	14 946	15 422	5 714		
Товари отримані	ПрАТ "НТЦ"					
"Бірюза"	11 851	6 439	9 194	9 096		
Послуги надані	ТОВ "Центр					
Імпекстех"	-	-	-	-		
Послуги отримані	ТОВ "Центр					
Імпекстех"	-	-	-	-		
Товари реалізовані	ТОВ "Центр					
Імпекстех"	-	-	-	-		
Товари отримані	ТОВ "Центр					
Імпекстех"	389	-	-	389		
Товари реалізовані	ТОВ "МілкСістем"	-20717	46 690	69 928	-43 955	
Товари отримані	ТОВ "МілкСістем"	3254	26 187	15 336	14 105	

Операції з провідним управлінським персоналом наведені в таблиці нижче:

2023 р.,

тис. грн. 2022 р.,

тис. грн.

Виплати заробітної плати провідному управлінському персоналу 464 404

Примітка 7. Договірні та умовні зобов'язання

Податкові ризики

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної вірогідності ризику відтоку ресурсів, Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки Керівництва.

Майбутні платежі за невідмовною операційною орендою

Компанія уклала угоди операційної оренди офісних та інших приміщень. Середній термін оренди становить від 1 до 2 років з правом подовження оренди, передбаченим умовами орендних угод.

Примітка 8. Управління ризиками

Компанії притаманний валютний ризик.

Валютний ризик

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

Компанії, в основному, притаманний валютний ризик в частині закупівлі медичного та косметологічного обладнання, виражених у валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії. Протягом 2023 р. операції, в основному, були деноміновані в євро та доларах США.

Курси валют у гривнях, встановлені Національним банком України, станом на зазначені дати були наступними:

Долар США

Євро

31 грудня 2022 р. 36,5686 38,9510

Середній курс за 2023 рік 36,5738 39,5619

31 грудня 2023 р. 37,9824 42,2079

Примітка 9. Значні правочини

Згідно п. п. 9.2.2.27 Статуту Товариства прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину, можливе якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства та про вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках, коли всі члени наглядової ради є заінтересованими у вчиненні правочину або ринкова вартість майна або послуг чи сума коштів, що є предметом правочину, становить не менше 10 відсотків вартості активів, за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства.

Значних правочинів, вчинених Компанією у період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. не було.

Примітка 10. Події після дати балансу

Після закінчення звітного періоду жодних інших суттєвих подій, у т.ч. сприятливих або несприятливих, що відбулися між датою складання звітності і датою затвердження річної фінансової звітності Компанії за 2023 рік, які потребують її коригування і можуть вплинути на економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Примітка 11. Валютні розрахунки, кредиторська та дебіторська заборгованість після

дати балансу.

За даними бухгалтерського обліку протягом січня - березня 2024 року була погашена дебіторська заборгованість (за продукцію, товари, роботи, послуги) у розмірі 29 995 тис. грн, що склалася на кінець 2023 року. Одночасно з цим, ПрАТ "Калинівський машинобудівний завод" погасив перед вітчизняними постачальниками кредиторську заборгованість (за товари, роботи, послуги) за 2023 р. у сумі 20 995 тис. грн.

Примітка 12. Фінансова звітність за сегментами

Компанія не має звітних сегментів (господарських або географічних), визначених за критеріями, наведеними у п. 6-9 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 29 "Фінансова звітність за сегментами" щодо яких має розкриватися інформація у річній фінансовій звітності.

Директор

ПрАТ "КАЛИНІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД"

Остапенко Анатолій Васильович

Головний бухгалтер

Фелемець Олександр Філімонович

