

***ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОПРИЛАД»***

***Примітки до Фінансової звітності
за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року***

1. НАЙМЕНУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА та його діяльність

Повна назва: Приватне акціонерне товариство «Краматорський завод Теплоприлад», скорочена назва - ПрАТ «Краматорський завод Теплоприлад» (далі - Товариство).

Код за ЄДРПОУ: 31083972

Місцезнаходження: Україна, 84308, Донецька, д/н, м.Краматорськ, вул.Михайла Петренка , 77А

Дата державної реєстрації: 11.09.2000р.

Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство

Офіційна сторінка в Інтернеті: NPO-teplopribor.com.ua

Адреса електронної пошти: teplopribor@ukr.net

Власники значного пакета акцій (більш ніж 10%):

Акціонери ПрАТ «Краматорський завод Теплоприлад» ", які володіють 5% та більше акцій у статутному капіталі:

Рибас Михайло Сергійович - 35,5%

Шелудченко Олена Миколаївна- 33,0%

Гребе Олександр Костянтинович * -19,5%

Григор'єва Тетяна Олександрівна- 12,0%

*Гребе Олександр Костянтинович помер у 2020 році., спадкоємниця Григор'єва Т.О. не переоформила на себе акції.

Юридична адреса Компанії – Україна, 84308, Донецька, д/н, м.Краматорськ, вул.Михайла Петренка , 77А

ПрАТ "Краматорський завод Теплоприлад", створений 11 вересня 2000 року, з того часу став значним гравцем у розвитку української промисловості та енергоефективності.

Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД:

- 28.21 Виробництво духових шаф, печей та пічних пальників,
- 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення,
- 33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування.

Станом на 31 грудня 2022р. кількість працівників ПрАТ "Краматорський завод Теплоприлад" складала 31 особа.

Безперервність діяльності.

Розрахунок вартості чистих активів відбувався відповідно до пункту 2 статті 16 Закону України "Про акціонерні товариства" № 2465-IX від 27.07.2022 р. та "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. N485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності).

Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами.

Співвідношення чистих активів на кінець звітного періоду (105797.000 тис.грн.) до статутного капіталу на кінець звітного періоду (2219.000 тис.грн.) - 4767.7780000%.

Співвідношення чистих активів на кінець звітного періоду (105797.000 тис.грн.) до чистих активів на кінець попереднього періоду (106703.0 тис.грн.) - 99.1510000%.

Вимоги п.2 ст. 16 Закону України "Про акціонерні товариства" дотримуються.

2. Умови, в яких працює Компанія

У світовій економіці зростають ризики стагфляції. Нові замовлення збільшуються помірними темпами, натомість зберігається значний тиск з боку пропозиції через посилення карантинних обмежень у Китаї та війну в Україні. Глобальна інфляція надалі зростає насамперед через подорожчання палива та проблеми з обмеженою пропозицією продовольства. Після шоку перших тижнів війни економіка України поступово активізується у порівняно спокійних регіонах. Українські підприємства відновлюють роботу, втім рівень завантаженості значної кількості підприємств є суттєво нижчим порівняно з довоєнним. Поступово відновлюється активність на ринку праці після значного падіння в березні. Зокрема, зниження кількості вакансій у квітні припинилося. Водночас перевага пропозиції робочої сили над попитом тисне на зарплати в бік зниження. Потік біженців стабілізувався, й навіть почався зворотний процес.

Ціновий тиск залишається високим і нерівномірним у розрізі регіонів. Основною причиною зростання цін є порушення ланцюгів постачання через військові дії. Найвище зростання цін – на тимчасово захоплених територіях та у регіонах з активними бойовими діями. Інфляцію стримують логістичні обмеження експорту та відповідно надлишок сільськогосподарської продукції на внутрішньому ринку. Зовнішні торговельні потоки в Україні значно звузилися. Експорт скоротився передусім через руйнування виробничих потужностей та блокування росією портів Чорного моря. Падіння внутрішнього попиту та обмеження на імпорт зумовили зниження імпорту товарів. Натомість відносно стабільні грошові перекази, а також заборона на переказ дивідендів та скорочення реінвестованих доходів допомогли сформувати значний профіцит поточного рахунку.

Дефіцит Державного бюджету України збільшився через зниження податкових надходжень на тлі скорочення економічної активності та запровадження стимулів для підтримання економіки. Значний дефіцит профінансовано за рахунок розміщення воєнних облігацій та залучення міжнародного фінансування. Фіксація курсу гривні, валютні обмеження Національного банку, безперебійне функціонування банківської та платіжної систем пом'якшили негативний вплив війни на українську економіку. Адміністративні обмеження на валютному ринку, як і фіксація облікової ставки, є тимчасовими заходами. У міру нормалізації функціонування економіки НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням та до застосування облікової ставки як головного інструменту монетарної політики. Правління Національного банку України ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 25% річних. Метою цього рішучого кроку разом з іншими заходами є захист гривневих доходів та заощаджень громадян, збільшення привабливості гривневих активів, зниження тиску на валютному ринку і в результаті посилення спроможності Національного банку забезпечувати курсову стабільність і стримувати інфляційні процеси під час війни. Національний банк очікує, що підвищення облікової ставки до 25% буде достатнім для послаблення тиску на валютному ринку та стабілізації інфляційних очікувань, що в перспективі створить передумови для переходу до циклу зниження облікової ставки. Такий крок також є необхідним для підтримання курсової стабільності, що за нинішніх обставин залишається важливою передумовою забезпечення цінової та фінансової стабільності. Підвищення облікової ставки до 25% з 03 червня 2022 року затверджено рішенням Правління Національного банку України від 02 червня 2022 року № 262-рш "Про розмір облікової ставки". Рішуче підвищення облікової ставки пожвавить інтерес до гривневих активів, знизить тиск на міжнародні резерви та матиме стримуючий вплив на інфляцію. З початку повномасштабної війни інфляція очікувано пришвидшилася (до 26.6% р/р у грудні 2022 року) переважно під впливом чинників пропозиції. Однак попри виклики війни та високоінфляційне зовнішнє середовище вона залишилася керованою та стабілізувалася наприкінці року. Інфляція сповільниться у 2023 році внаслідок дії жорстких монетарних умов, зниження світової інфляції та слабшого попиту. Надалі дія дезінфляційних чинників посилиться, чому сприятимуть очікуване зниження безпекових ризиків, відновлення логістики та збільшення врожаїв. Водночас упродовж останніх трьох місяців показник інфляції в річному вимірі майже не змінювався. Стабілізації інфляційного тиску сприяли деокупація територій, розширення

пропозиції продуктів харчування та слабший споживчий попит в умовах енергетичного терору росії. Стримували інфляцію й незмінні тарифи на житлово-комунальні послуги, фіксований курс гривні та налагодження логістики. Заходи НБУ, зокрема запровадження депозитних інструментів для хеджування валютного ризику, а також обмежений розмір монетизації бюджету сприяли стабілізації ситуації на готівковому валютному ринку наприкінці 2022 року. Водночас ціновий тиск залишається значним через наслідки війни, у тому числі руйнування підприємств та інфраструктури, порушення ланцюгів виробництва та постачання. Крім того, витрати бізнесу й надалі зростали внаслідок енергетичного терору росії. Інфляційні очікування, попри стабілізацію, залишалися підвищеними. Інфляція поступово знижуватиметься та залишатиметься керованою завдяки заходам НБУ та уряду, а також підтримці міжнародних партнерів НБУ прогнозує сповільнення інфляції до 18.7% у 2023 році. Цьому сприятимуть збереження жорстких монетарних умов, зниження світової інфляції та слабший споживчий попит в умовах дефіциту е/е. Отримання анонсованих обсягів міжнародної допомоги та спільні дії НБУ й уряду з активізації ринку внутрішніх боргових залучень дадуть змогу уникнути емісійного фінансування дефіциту бюджету та балансувати валютний ринок. Подорожчання сирих продуктів харчування значно пришвидшилося (до 36,1% у річному вимірі), зростання адміністративно-регульованих цін прискорилося (до 14,8% р/р). Вагомий внесок у зростання цін у відповідній категорії товарів мало подорожчання алкогольних напоїв через розширення попиту внаслідок послаблення обмежень на продаж алкоголю в різних регіонах України та звуження пропозиції. Останнє пов'язане з обмеженням імпортом, зростанням виробничих витрат внутрішніх виробників та дефіцитом тари. Також суттєво прискорилося збільшення вартості автомобільних транспортних послуг на тлі подорожчання пального. Натомість зростання тарифів на комунальні послуги сповільнилося. Темпи зростання вартості пального стрімко прискорилися (до 90,9% р/р). Це насамперед пов'язано з високими цінами на нафту, дефіцитом пального та більшими витратами на логістику. Подальше прискорення споживчої інфляції свідчить про посилення інфляційного тиску через війну. Ризики пришвидшення інфляційних процесів і погіршення очікувань і надалі залишаються значними в умовах блокування росією портів, пошкодження транспортної інфраструктури та цілеспрямованого знищення підприємств і складів. Повномасштабний напад росії призвів до різкого зниження економічної активності в Україні. На початку війни третина підприємств зупинила діяльність. Причини цього – фізичні руйнування та тимчасова окупація низки територій кількох областей, високий рівень невизначеності та ризиків, розірвання логістичних і виробничих зв'язків, вимушена масова міграція населення. У результаті в березні ВВП стрімко впав, що зумовило його зниження за підсумками I кварталу на 15.1% р/р відповідно до оперативної оцінки ДССУ. З квітня економічна активність почала поживлятися, бізнес та населення поволі адаптувалися до нових умов діяльності. Цьому сприяло також звільнення північних областей та зменшення кількості регіонів з активними бойовими діями. За оперативними опитуваннями НБУ, наприкінці весни не працювало лише 14% підприємств. Утім, завантаженість потужностей працюючого бізнесу залишалася значно нижчою довоєнного рівня. Відновлення економіки перервалося внаслідок російських терактів проти енергетичної інфраструктури. У міру зниження безпекових ризиків Україна повернеться до стійкого економічного зростання в 2024–2025 роках. Унаслідок енергетичного терору з боку росії спад ВВП України в IV кварталі 2022 року поглибився (до 35% у річному вимірі). Підприємства торгівлі та сектору послуг доволі швидко адаптувалися до відключень е/е. Обмеженням був вплив і на аграрний сектор. Натомість значних втрат випуску зазнала промисловість, зокрема металургія. Водночас завдяки кращим результатам III кварталу та швидкій адаптації частини бізнесу й населення до нових умов оцінку падіння реального ВВП у 2022 році поліпшено до 30.3%. НБУ очікує незначного зростання реального ВВП у 2023 році – на 0.3%. Погіршення прогнозу порівняно із жовтневими оцінками зумовлене насамперед наслідками енергетичного терору, а також переглядом основного припущення щодо тривалості збереження безпекових ризиків. Останнє матиме наслідком відтермінування повноцінного розблокування портів, що стримуватиме потенціал відновлення експорту. Крім того, унаслідок накопичення проблем, пов'язаних із проведенням посівної та збиральної кампаній в умовах війни, меншими, за оцінками НБУ, будуть і врожаї цього року. Водночас у прогнозі припускається, що протягом 2023 року вдасться уникнути 12 значних додаткових руйнувань енергетичної інфраструктури, а бізнес і влада вживатимуть ефективних заходів для нівелювання наслідків уже зруйнованих потужностей. Зниження безпекових ризиків разом із поновленням повноцінної роботи портів, збільшенням врожаїв, поступовим відновленням виробничих потужностей, налагодженням логістики та поживленням внутрішнього попиту, у тому числі завдяки поверненню вимушених мігрантів, сприятимуть зростанню економіки у 2024–2025 роках. Вагому роль надалі відіграватиме також м'яка фіскальна політика.

Завдяки всім цим чинникам у 2024 році реальний ВВП України зросте на 4.1%, а в 2025 році економічне зростання пришвидшиться до 6.4%

Обґрунтування щодо неможливості зробити таку оцінку.

Слід очікувати, що українська економіка постраждає від військових дій та потенційних майбутніх військових проблем, що може негативно позначитися на операційній діяльності Товариства. Проте кількісно визначити відповідний фінансовий вплив неможливо.

Ці події підвищують рівень невизначеності, яка притаманна припущенням, зробленим при розрахунку оціночних значень, використаних у бухгалтерській звітності, а також рівень ризику під час здійснення господарської діяльності в Україні. Суспільство перебуває у процесі оцінки впливу описаних обставин на бухгалтерську звітність.

3. Політика управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні її подальшого функціонування як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Компанія контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Підприємство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає власний капітал.

Українським законодавством встановлені такі вимоги до капіталу акціонерних товариств (за фінансовою звітністю Компанії):

- акціонерний капітал на дату реєстрації підприємства повинен становити не менше 1250 мінімальних заробітних плат;
- якщо вартість чистих активів підприємства на кінець другого або кожного подальшого фінансового року буде меншою, ніж акціонерний капітал, підприємство має зменшити свій акціонерний капітал та внести відповідні зміни до свого Статуту. Якщо вартість чистих активів стане меншою, ніж мінімальний дозволений розмір акціонерного капіталу, це підприємство підлягає ліквідації.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

4. Основи підготовки і подання звітності

Основа підготовки. Фінансова звітність Компанії була підготовлена згідно з Національними стандартами (положеннями) фінансової звітності (ПСБО), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва компанії 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.

Ця фінансова звітність підготовлена за принципом обліку за первісною вартістю.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наданих звітних періодів. Підготовка фінансової звітності з ПСБО вимагає, щоб застосовувались певні бухгалтерські оцінки. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності.

5. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки інформації. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Національних стандартів фінансової звітності ("ПСБО").

Валюта подання і функціональна валюта. Усі суми у цій фінансовій звітності подані у національній валюті України – гривні, яка є функціональною валютою Компанії.

Основні засоби. Компанія обліковує основні засоби за первісною вартістю. Надходження основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна вартість активів, створених самою Компанією, складається з вартості матеріалів, прямих витрат на оплату праці та відповідної частини виробничих накладних витрат.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Витрати на заміну тих компонентів об'єкта основних засобів, які визнаються окремо, капіталізуються, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються лише у випадку, якщо вони призводять збільшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних з об'єктом основних засобів. Усі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Визнання основних засобів припиняється після їх вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень із балансовою вартістю активів та визнаються у звіті про фінансові результати.

Амортизація. Незавершене будівництво не амортизується та являє собою вартість основних засобів (включаючи аванси постачальникам), будівництво яких ще не завершено. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

Строки експлуатації (у роках)

Будівлі та споруди	від 15 до 30
Виробниче обладнання	від 5 до 15
Меблі, офісне та інше обладнання	від 4 до 10

Ліквідаційна вартість основного засобу - це розрахункова сума, яку Компанія отримала б нині від вибуття активу, за вирахуванням витрат на вибуття, якби стан і період використання об'єкту основних засобів були такими, які очікуються у кінці терміну його експлуатації.

Відповідно до облікової політики компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля.

Терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату. При знеціненні балансова вартість основних засобів зменшується до вартості використання або до справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з них вище.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи первісно відображаються, якщо: а) існує імовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Компанії; б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю. Собівартість нематеріального активу складається з ціни його придбання (включаючи будь-які імпорتنі мита та податки на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього.

Не визнаються нематеріальними активами витрати, що виникли в результаті дослідження (чи в результаті етапу дослідження внутрішнього проекту). Видатки на дослідження визнаються витратами у періоді їхнього фактичного понесення.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Витрати, понесені на етапі розробки, визнаються нематеріальним активом якщо виконуються наступні умови:

- Компанія має технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- Компанія має намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- Компанія здатна використовувати або продати нематеріальний актив;
- Компанія розуміє як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди.
- У компанії наявні відповідні технічні, фінансові та інші ресурси для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- Компанія здатна достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.
- Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу складається з усіх витрат, які можна прямо віднести до створення, виробництва та підготовки активу до використання у спосіб, визначений Керівництвом.

Якщо Компанія не може відокремити етап дослідження від етапу розробок внутрішнього проекту для створення нематеріального активу, понесені видатки визнаються витратами періоду.

В подальшому, нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю (собівартістю), за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

термін експлуатації, років

Програмне забезпечення	4-10
Інші нематеріальні активи	1-10

Коли Компанія має намір використовувати основний засіб до кінця періоду його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого основного засобу прирівнюється до нуля. Залишкова вартість і терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату. При знеціненні балансова вартість основних засобів зменшується до вартості використання або до справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з них вище.

Оперативна оренда.

Термін оренди - це термін дії укладеного орендарем договору про оренду активу, що не анулюється, а також будь-який подальший термін після закінчення терміну дії договору, протягом якого орендар може, на власний розсуд, продовжувати оренду цього активу, здійснюючи або не здійснюючи орендні платежі, тоді як у момент початку оренди існує об'єктивна упевненість в тому, що орендар має намір реалізувати своє право оренди.

Коли активи передаються в оренду по договорах оперативної оренди, орендні платежі до отримання показуються як орендний дохід з використанням методу рівномірного списання протягом терміну оренди.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Податки на прибуток. Податки на прибуток наведені у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке вступило в дію або повинно бути введено в дію на звітну дату. Витрати з податку на

прибуток включають поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті з фінансових результатів, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, треба буде сплатити або відшкодувати у податкових органів відносно прибутку до оподаткування або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відповідно до виключення при первинному визнанні, відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первинному визнанні активу або зобов'язання у разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первинному обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток. Суми відстрочених податків розраховуються за ставками оподаткування, які введені в дію або мають бути введені в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, які зменшують базу оподаткування, і перенесені податкові збитки визнаються тільки в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання прибутку до оподаткування, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Товарно-матеріальні запаси. При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (метод ФІФО);

Одиницею аналітичного обліку запасів є їх найменування (однорідна група, тип, сорт, розмір тощо). Облік ведеться по партіям.

Класифікація фінансових активів. Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та
- 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Початкове визнання фінансових інструментів. Основні фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також короткострокові депозити. У Компанії також є інші фінансові інструменти, наприклад, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та кредиторська заборгованість за основною діяльністю, які виникають безпосередньо у зв'язку з її основною діяльністю.

Усі інші фінансові активи та зобов'язання Компанії спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або метод оцінки, який у якості базових даних використовує лише дані з відкритих ринків.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції із придбання або продажу визнаються на дату розрахунку, при цьому зміна вартості за період між датою прийняття зобов'язань та датою розрахунку не визнається щодо активів, відображених за первісною або амортизованою вартістю, і визнається у складі капіталу щодо активів, які відносяться до категорії активів для подальшого продажу.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після початкового визнання фінансові зобов'язання, кредити та дебіторська заборгованість Компанії оцінюються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної процентної ставки, а для фінансових активів визначається за вирахуванням будь-яких збитків від знецінення. Премії та дисконти, в тому числі початкові витрати на проведення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизуються із використанням ефективної процентної ставки інструмента.

Справедливою вартістю фінансових активів та зобов'язань зі строком менше одного року вважається їх номінальна вартість за вирахуванням розрахункових коригувань за кредитом. Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається на основі майбутніх грошових потоків за договором, дисконтованих із застосуванням поточних ринкових процентних ставок для подібних фінансових інструментів, інформація про які є доступною для Компанії.

Прибуток та збитки від зміни справедливої вартості інвестицій для подальшого продажу визнаються безпосередньо у складі капіталу. Для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різні методики та робить припущення, що базуються на ринкових умовах, які існують станом на звітну дату.

У випадку продажу активів для подальшого продажу або вибуття іншим чином, до розрахунку чистого прибутку від такої операції включається кумулятивний прибуток або збиток, визнаний у складі капіталу. Якщо у складі капіталу було визнане зменшення справедливої вартості активів для подальшого продажу і існують об'єктивні ознаки знецінення активів, визнаний у складі капіталу збиток переноситься з капіталу та включається до розрахунку чистого прибутку, навіть якщо визнання активів не припинилося.

Збитки від знецінення визнаються у звіті про фінансові результати по мірі їх понесення в результаті однієї або кількох подій, що відбулися після початкового визнання інвестицій для подальшого продажу. Значне або тривале зниження справедливої вартості фінансового інструменту до рівня, нижчого за його первісну вартість, є свідченням того, що такий фінансовий інструмент є знеціненим. Накопичений збиток від знецінення, що оцінюється як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю мінус будь-який збиток від знецінення активу, раніше визнаний у звіті про фінансові результати, вилучається з капіталу та визнається у звіті про фінансові результати.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Резерв на знецінення кредитів та дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до первинних умов. Суттєві фінансові труднощі дебітора, ймовірність того, що до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою. Сума резерву – це різниця між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю розрахункових майбутніх грошових потоків. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати. Якщо дебіторська заборгованість є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість. Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (i) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (ii) Компанія передала, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (iii)

Компанія не передала та не залишила, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності. Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування ПСБО №10 «Дебіторська заборгованість», за виключенням торгової дебіторської заборгованості і активів за договором за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Компанії з метою нарахування оціночного резерву (резерву сумнівних боргів) розділені на Групи. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику.

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нарховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані. Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін розміщення яких не перевищує трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за номінальною вартістю. Ліквідні монетарні активи показані за справедливою вартістю, яка приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку за зобов'язаннями протягом принаймні дванадцяти місяців після звітної дати, включено до складу інших необоротних активів.

Акціонерний капітал. Звичайні акції класифіковані як капітал.

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони оголошені до чи на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані чи оголошені після звітної дати, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, спочатку визнається за справедливою вартістю, а у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви по зобов'язаннях і платежах. Резерви зобов'язань та відрахувань визнаються, коли Компанія має теперішнє юридичне або передбачуване зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошових коштів щодо будь-якої позиції, включеної до одного й того ж класу зобов'язань, є незначною.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Прибуток на акцію. Прибуток на акцію розраховується діленням прибутку або збитку, що належить власникам Компанії, на середньозважену кількість випущених акцій з долею участі протягом звітного року. Компанія не має фінансових інструментів з розводнюючим ефектом або конвертованих фінансових інструментів, які привели б до зміни кількості випущених акцій.

Визнання доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок довиконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок довиконання невиконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок довиконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічно їдодіельності.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові прибутки і витрати. Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, прибутки та збитки від курсової різниці. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Винагороди працівникам.

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії.

Винагороди працівникам. План зі встановленими внесками. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

Винагороди працівникам. План із встановленими виплатами. Компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також здійснює одноразові виплати при виході на пенсію на певних умовах.

Зобов'язання за встановленими виплатами сплачуються разово за розрахунками узгодженими з Пенсійним Фондом України. Забезпечення під ці зобов'язання Компанією не нараховуються, через незначні суми таких виплат.

6. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики

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

6. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Припущення про подальшу безперервну діяльність. Керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюче підприємство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Компанії (Примітка 1).

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України дозволяє різні тлумачення.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У підприємства немає пов'язаних осіб.

Знецінення основних засобів. На кожен звітну дату Компанія визначає наявність об'єктивних ознак

знецінення основних засобів. Якщо такі об'єктивні ознаки існують, Компанія оцінює відновлювану вартість активу. Вартість відшкодування активу – це справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли від активу не надходять грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, що надходять від інших активів або груп активів. Для цього необхідно розраховувати корисну вартість одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесений об'єкт основних засобів. Для розрахунку корисної вартості Компанія повинна здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також обрати відповідну ставку дисконту, необхідну, щоб обчислити приведену вартість цих грошових потоків.

7. Виправлення помилок.

Помилки в період 2021- 2022роках не було.

8. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаних сторін у підприємства немає. Тому таких операцій у 2021-2022рр. не було.

9. Підприємство складає та подає фінансову звітність малого підприємства

10. Основні засоби (до рядків балансу 1005, 1010), Нематеріальні активи (до рядків балансу 1000)

У балансовій вартості основних засобів та нематеріальних активів сталися наступні зміни:

	Будівлі і споруди	Виробничо-обладнання	Транспортні засоби	Інші	Нематеріальні активи	Всього
<i>у тисячах гривень</i>						
На 1 січня 2021р.						
Первісна або переоцінена вартість на 01 січня 2019р.	48,8	277,4	423,3	327,8	96,4	1173,7
Накопичена амортизація	6,8	257,1	209,7	327,8	75,4	876,8
Балансова вартість на 01 січня 2021р.	42,0	20,3	213,6	0	21	296,9
Надходження				37,2		37,2
Вибуття первісна вартість		58,9	210	16,2		285,1
Вибуття амортизація		58,9	140	16,2		215,1
Амортизаційні відрахування	4,1	17,4	42,8	37,2	2,1	103,6
Інший рух ОЗ						
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2020р.	48,8	218,5	213,3	348,8	96,4	925,8
Накопичена амортизація	10,9	215,6	112,5	348,8	77,5	765,3
Балансова вартість на 31 грудня 2021р.	37,9	2,9	100,8	0,0	18,9	160,5
Надходження				33,8		33,8
Вибуття первісної вартості			14,7	1,5		16,2
Вибуття амортизаційних нарахувань			14,7	1,5		16,2
Амортизаційні відрахування	0,7	0,2	4,8	33,8	0,3	39,8
Переведення в іншу категорію						
Інший рух ОЗ						

ПРАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОПРИЛАД»»**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року**

Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2022р.	48,8	218,5	198,6	381,1	96,4	943,4
Накопичена амортизація	11,5	215,8	102,6	381,1	77,8	788,8
Балансова вартість на 31 грудня 2022р.	37,3	2,7	96,0	0,0	18,6	154,5

Компанія не проводила оцінку основних засобів станом на 31 грудня 2022року.

Більша частина споруд, виробничого та іншого устаткування мають вузькоспеціалізований характер і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, окрім випадків продажу у складі діючого бізнесу. В Україні ринок аналогічних основних засобів не є активним, і відсутність угод з продажу порівнюваних активів в достатньому об'ємі не дозволяє використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості.

У 2022році витрати на амортизацію у сумі 11,2тис. гривень (у 2021 році – 71,6тис. гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції; 28,6тис. гривень (у 2021 році – 32,0тис. гривень) – до складу адміністративних витрат.

Основні засоби включають 647,3тис.гривень (у 2021році – 638,7тис.гривень) повністю амортизованих активів, які знаходяться в експлуатації.

11. Нематеріальні активи (до рядку балансу 1000)

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	2022рік	2021 рік
Первісна або переоцінена вартість на початок періоду	96,4	96,4
Накопичена амортизація	77,5	75,4
Балансова вартість на початок періоду	18,9	21
Надходження		
Вибуття первісної вартості		
Амортизаційні нарахування	0,3	2,1
Вибуття амортизаційних нарахувань		
Первісна або переоцінена вартість на кінець періоду	96,4	96,4
Накопичена амортизація	77,8	77,5
Балансова вартість на кінець періоду	18,6	18,9

12. Довгострокові фінансові інвестиції

На балансі Товариства є активи, що визнані фінансовими інвестиціями відповідно до П(С)БО-12 "Фінансові інвестиції". До їх складу віднесено акції ПрАТ "СКМЗ" у кількості 70800шт , номінальною вартістю 1,40грн на суму 99,1тис.грн., які враховуються у бухгалтерському обліку за собівартістю.

13. Інші необоротні активи

До складу інших необоротних активів віднесено відстрочені податкові активи у сумі 67,6тис.грн .

14. Товарно-матеріальні запаси (до рядку балансу 1100)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Паливо	2,5	1,6
Сировина та матеріали	633,3	493,7
Запасні частини	0,0	0,0
Готова продукція	0,0	0,0
Незавершене виробництво	2194,9	2747,3
МШП	7,6	5,1
напівфабрикати	34,4	34,4
Всього товарно-матеріальних запасів	2872,7	3282,1

Станом на 31 грудня 2022 року товарно-матеріальні запаси показані за первісною вартістю. Знецінених та застарілих запасів ТМЦ немає.

15. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1135, 1155)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
Дебіторська заборгованість з основної діяльності (1125)	152,7	274,3
Мінус: резерв на знецінення	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість (1155)	124,1	866,9
Мінус: резерв на знецінення		
Всього фінансової дебіторської заборгованості	276,8	1141,2
Передоплати за товари та послуги (1130)		
Мінус: резерв на знецінення		
Дебіторська заборгованість з бюджетом (1135)	0,0	7,4
Мінус: резерв на знецінення		
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	0,0	7,4
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	276,8	1148,6

31 грудня 2022р.

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
Первісна вартість дебіторської заборгованості з бюджетом	152,7		124,1
Резерв на знецінення			
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	152,7		124,1

ПРАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОПРИЛАД»

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

31 грудня 2021 р.

у тисячах гривень	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
Первісна вартість дебіторської заборгованості	274,3		866,9
З бюджетом		7,4	
Резерв на знецінення			
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	274,3	7,4	866,9

Резерв на знецінення не нараховувався на торгіву дебіторську заборгованість, через те, що всі дебітори підприємства вважаються реальними. Підприємство не має сумнівів, щодо погашення торгової дебіторської заборгованості.

Аналіз дебіторської заборгованості наведено нижче:

31 грудня 2022р.

у тисячах гривень	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше
Поточна і незнецінена заборгованість:		
Кнауф гіпс Київ ТОВ	120,7	
Метрика НПП ТОВ	30,5	
-Інше	1,5	
Всього поточної і незнеціненої заборгованості	152,7	
Прострочена заборгованість:		
- прострочена менше 90 днів		
- прострочена від 90 до 180 днів		
-прострочена від 180 до 360 днів		
- прострочена від 360 днів		
Всього простроченої заборгованості	0,0	
Мінус резерв на знецінення		
Всього	152,7	

31 грудня 2021 р.

у тисячах гривень	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше
Поточна і незнецінена заборгованість:		
Интерпайп Новомосковський трубний завод АТ	168,0	
КОРУМ Дружківський машинобудівний завод	30,3	
Метрика НПП ТОВ	30,5	
-Інше	45,5	
Всього поточної і незнеціненої заборгованості	274,3	
Прострочена заборгованість:		
- прострочена менше 90 днів		
- прострочена від 90 до 180 днів		
- прострочена від 180 до 360 днів		
-прострочена від 360 днів		
Всього простроченої заборгованості	0,0	
Мінус резерв на знецінення		
Всього	274,3	

16. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції (до рядку балансу 1165)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021 р.
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	848,9	650,6
Готівка		
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	848,9	650,6

Усі грошові кошти і їх еквіваленти деноміновані в гривнях.

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів.

17. Рух грошових коштів

У звіті про рух грошових коштів визнані наступні суми:

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Рух коштів від операційної діяльності	198,4	377,5
Рух коштів від інвестиційної діяльності		
Рух коштів від фінансової діяльності		
Всього	198,4	377,5

18. Акціонерний капітал

Статутний капітал заявлений та сплачений складається з 14800шт акцій номінальною вартістю 10,0грн. на загальну суму 148000,0грн.

Змін в статутному капіталі у 2022-2021рр. не було

Власники 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2022р.:

Рибас Михайло Сергійович - 35,5%
 Шелудченко Олена Миколаївна- 33,0%
 Гребе Олександр Костянтинович * -19,5%
 Григор'єва Тетяна Олександрівна- 12,0%

*Гребе Олександр Костянтинович помер у 2020році., спадкоємниця Григор'єва Т.О. не переоформила на себе акції.

Власники 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2021р.:

Рибас Михайло Сергійович - 35,5%
 Шелудченко Олена Миколаївна- 33,0%
 Гребе Олександр Костянтинович * -19,5%
 Григор'єва Тетяна Олександрівна- 12,0%

*Гребе Олександр Костянтинович помер у 2020році., спадкоємниця Григор'єва Т.О. не переоформила на себе акції.

19. Рух капіталу**Резервний капітал.**

Резервний капітал протягом звітного періоду залишився незмінним та складає- 65,7тис грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Нерозподілений прибуток на кінець 2021р. в балансі підприємства складає 2897,0тис.грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2022р. Підприємство отримало прибуток у сумі 16,0тис.грн.

Нерозподілений прибуток на кінець 2022р. в балансі підприємства складає 2913,0тис.грн.

Вилученого капіталу на кінець 2022 року в балансі підприємства немає.

20. Дивіденди

Дивіденди протягом 2022 та 2021 років не нараховувались та не сплачувались.

21. Інші довгострокові зобов'язання (до рядку балансу 1515, 1521, 1525)

Довгострокові зобов'язання в балансі підприємства складають на кінець 2022 року 447,3 тис. грн. (2021 рік – 354,1 тис. грн.) – резерв відпусток.

22. Податки до сплати (до рядку балансу 1620)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021 р.
ПДВ	26,9	
Податок на прибуток	3,5	4,9
Податок на землю	33,7	3,3
ПДФО	75,3	78,7
Військовий збір	5,1	6,5
Всього податків до сплати	144,5	93,4

23. Резерви з пенсійного забезпечення

Компанія бере участь в державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Резерви під ці види виплат не нараховуються через незначні суми пенсійних виплат. Суми пенсійних виплат щорічно узгоджуються з Пенсійним Фондом України і відносяться до виплат періоду. Обліковуються у складі інших операційних витрат Компанії.

24. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1620, 1625, 1630, 1690)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021 р.
Кредиторська заборгованість з основної діяльності (до рядку балансу 1615)	602,2	38,2
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби (до рядку балансу 1615)		
Дивіденди до виплати (до рядку балансу 1640)		
Заробітна плата та ЄСВ (до рядків балансу 1625, 1630)	28,5	287,5
Інша заборгованість (до рядку балансу 1665, 1690)	1917,6	3092,4
Всього фінансової кредиторської заборгованості	2548,3	3418,1
Короткострокові зобов'язання		
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	2548,3	3418,1

25. Аналіз виручки по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)

<i>У тисячах гривень</i>	2022рік	2021рік
Дохід від реалізації готової продукції	3623,8	4602,3
Дохід від реалізації товарів	15,0	
Дохід від реалізації послуг	3398,2	3597,4

Всього чистий дохід	7037,0	8199,7
---------------------	--------	--------

26. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Амортизація основних засобів	11,2	71,7
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	1480,2	2258,9
Електрична енергія	95,8	226,1
Матеріали	2292,2	1984,3
Витрати на ремонт	82,4	160,4
Послуги сторонніх організацій виробничого характеру	230,8	662,6
Страхування транспорту		2,9
Охорона праці	10,6	15,7
Інше	53,5	567
Всього витрат (рядок 2050)	4256,7	5949,6

27. Інші та інші операційні доходи (до рядків 2120 та 2240 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Реалізація оборотних активів	1203,4	89,5
Списання дебільської заборгованості	2,8	
Плата банку на залишки на рахунках		
Реалізація необоротних активів	4,2	116,7
Інший операційний дохід		0,9
Інший дохід		
Всього доходів (рядок 2120 та рядок 2240)	1210,4	207,1

28. Інші витрати та інші операційні витрати (до рядків 2180 та 2270 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Амортизація основних засобів	28,6	32,0
Матеріальні витрати	21,0	39,3
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	1340,7	1810,0
Виплати з тимчасової непрацездатності(лікарняні)		27,0
ЕСВ на лікарняні		5,0
Комунальні послуги	74,0	146,7
Собівартість реалізованих запасів	915,6	88,5
Собівартість реалізованих необоротних активів		70,0
Ремонт та обслуговування ОЗ	9,2	12,7
Витрати за період військового часу	1388,8	
Інше	202,5	198,3
Всього інших та операційних витрат (рядок 2180, 2270)	3971,2	2429,7

29. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат – Протягом років, який закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 Компанія не уклала договорів із постачальниками обладнання та договорів на будівництво та реконструкцію.

Оподаткування – Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації.

Юридичні питання – Під час звичайної господарської діяльності Компанія не бере участь у судових процесах та не виступає стороною претензій. . Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не мала претензій, висунутих до неї.

Судові процедури. У 2022 та 2021рр. Компанія не отримувала претензій.

Контрольовані операції - Компанія не здійснює контрольовані операції, які регулюються правилами ТЦО.

30. Кредити банків та інші зобов'язання (до рядків балансу 1510, 1515, 1600, 1610, 1690)

У тисячах гривень	Відсоткова ставка	Кредитор	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
Короткострокові кредити банків та інші поточні зоб'язання				
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)			1917,6	3092,4
В тому числі:				
Аванси отримані			1896,3	2947,7
аліменти				
інше			21,3	144,7
Всього короткострокових кредитів та нарахованих відсотків та іншої короткострокової заборгованості			1917,6	3092,4

Компанія не залучала позикові кошти для фінансування своєї діяльності.

31. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оцінної справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, враховані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість.

Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншій фінансовій дебіторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Зобов'язання, враховані за справедливою вартістю. Компанія не має зобов'язань, які підпадають під визначення фінансових інструментів, тому всі зобов'язання Компанії оцінюються по справедливій вартості.

32. Оцінки та управління ризиками

Підхід керівництва Компанії до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та поточному плануванні.

Керівництво Компанії систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент поінформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей підприємства. Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей.

Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій.

В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності.

З метою зниження наслідків в реалізації операційних ризиків використовується страхування.

Система страхування забезпечує захист інтересів включає добровільне страхування (страхування майна, покриття збитків у разі перерви виробничої діяльності, медичне страхування, КАСКО тощо), а також виконання вимог з обов'язкових видів страхування. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність розміщення ризиків.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками:

- Регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.
- Забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків
- Вибирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління
- Здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками
- Застосовує страхування ризиків
- Управляє системою страхового захисту.

Політичні та макроекономічні ризики

Податкове навантаження:

Цей ризик є притаманним для Компанії, зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності іємітента, зокрема зменшення чистого прибутку, оборотного капіталу, що в подальшому може негативно вплинути на розвиток Компанії і, як наслідок, завадити реалізації програм соціального партнерства, екологічних заходів тощо. Основним нормативним документом, регламентуючим діяльність Компанії у податковому просторі є Податковий Кодекс України за повним виконанням якого пильно стежить підрозділи Компанії.

Ризики, пов'язані з невизначеністю регуляторного середовища для діяльності:

У зв'язку із середнім рівнем регуляторного упорядкування діяльності Компанії, зазначений ризик є незначним. Несвоєчасна підготовка роз'яснювальних документів по окремим питанням при прийнятті нових законів щодо господарської діяльності суб'єктів господарювання призводить до невизначеності регуляторного середовища.

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:

У звітному періоді ризики, пов'язані із політичною нестабільністю, мали значний вплив на Компанію. Але, незважаючи на всі перешкоди і завдяки своєчасним заходам з управління ризиками, Компанія змогла забезпечити безперебійну діяльність.

Ризики, пов'язані із рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку:

Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проектів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Компанії, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Ризики, пов'язані із зростанням інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому:

У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою.

Зміну факторів ризику протягом звітного періоду не було. Компанія не є позивачем та відповідачем по судовим справам.

Валютний ризик

Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія здійснює продаж і переважно несе витрати в національній валюті.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.

Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія здійснює продаж і переважно несе витрати в національній валюті.

Ризик процентної ставки.

Оскільки Компанія має значні процентні активи, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності залежать від змін ринкових процентних ставок.

Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з коштами, які Компанія розміщує на депозити в банківських установах.

Компанія має формальну політику та процедури з управління ризиком процентної ставки. Керівництво Компанії використовує короткострокові депозити для мінімізації цього ризику.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань.

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. Цей ризик для Компанії є мінімальним, через те що Компанія має достатньо коштів для негайного погашення своїх зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2022р.

	До вимоги та до 12 місяців	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	602,2		602,2
Інші поточні зобов'язання (кредити, зобов'язання по оренді)			
Інші поточні зобов'язання	1917,6		1917,6
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	2519,8		2519,8

Станом на 31 грудня 2021 року:

	До вимоги та до 12 місяців	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	38,2		38,2
Інші поточні зобов'язання (позики, зобов'язання по оренді)			
Інші поточні зобов'язання	3092,4		3092,4
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	3130,6		3130,6

Фінансову діяльність у 2021-2022рр. Компанія не проводила. Позикові кошти для своєї діяльності Компанія не залучає. Діяльність проводить за рахунок власних коштів. Тому цей ризик для Компанії не актуальний.

Кредитний ризик.

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті розміщення Компанією вільних грошових коштів на депозити, внаслідок яких виникають фінансові активи. Крім того кредитний ризик може виникнути в результаті несвоечасного погашення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

у тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	848,9	650,6
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	276,8	1141,2
Поточні фінансові інвестиції		
Інші оборотні активи	316,1	495,9
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	1441,8	2287,7
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	1441,8	2287,7

Ринковий ризик.

Компанія наражається на ринкові ризики, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

33. Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами

Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами на звітні дати 31.12.2021 року та 31.12.2022р. відсутні.

34. Надання фінансових інструментів по категоріях оцінки

Фінансові активи є дебіторською заборгованістю і враховуються за справедливою вартістю.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

35. Затвердження фінансової звітності

Дата затвердження фінансової звітності до випуску – як правило, це дата аудиторського висновку.

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена 28.02.2023р.

РОЗКРИТТЯ ПОДІЙ, ЩО ВІДБУЛАСЯ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, що виникли між датою затвердження фінансової звітності до випуску. При цьому датою випуску звітності є дата офіційного дозволу керівництва підприємства на випуск (публікацію, подання) фінансових звітів за межі підприємства.

Істотні події для розкриття : є в наявності.

Інформація про зміст події

Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України 24.02.2022 року.

Оцінка її впливу на фінансовий результат 2022 року

Оскільки військове вторгнення РФ в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, ця подія, яка не вимагає коригування фінансової звітності після звітного періоду. Згідно ПСБУ 6 такі події розкриваються в примітках до фінансових звітів.

Обґрунтування щодо неможливості зробити таку оцінку.

Слід очікувати, що українська економіка постраждає від військових дій та потенційних майбутніх військових проблем, що може негативно позначитися на операційній діяльності Товариства. Проте кількісно визначити відповідний фінансовий вплив неможливо.

ПРАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОПРИЛАД»

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

Ці події підвищують рівень невизначеності, яка притаманна припущенням, зробленим при розрахунку оціночних значень, використаних у бухгалтерській звітності, а також рівень ризику під час здійснення господарської діяльності в Україні. Суспільство перебуває у процесі оцінки впливу описаних обставин на бухгалтерську звітність.

ПРАТ «Краматорський завод Теплоприлад» має в своєму розпорядженні достатні ресурси і достатній запас грошових коштів.

У керівництва, як і раніше, є достатні підстави очікувати, що Товариство має необхідні ресурси для продовження діяльності протягом як мінімум наступних 12 місяців і далі в найближчому майбутньому і що припущення про безперервність діяльності залишається обґрунтованим.

Ураховуючи те, що перебіг військових дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією та готове внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Голова Правління
М.П.

підпис

Рибас М.С

прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

підпис

Козінкова О.М.

прізвище, ім'я, по батькові