



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ РОСТОК»
та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	4
Інші питання	5
Інша інформація	5
Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	6
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	7
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	7
Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ РОСТОК»	11

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та акціонерам ПрАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ РОСТОК» (далі – Товариство), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31.12.2021 та на 31.12.2022 у статті «Основні засоби» у звіті про фінансовий стан обліковуються основні засоби за переоціненою вартістю в сумі 368 505 тис. грн та 328 488 тис. грн. Відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» переоцінки слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. Товариство востаннє проводило оцінку об'єктів групи «Будівлі та споруди» із залученням незалежного оцінювача станом на 30.06.2021. Відповідно до наданих Товариством документів ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо використаної методології оцінки та застосованих коефіцієнтів коригування вартості об'єктів основних засобів станом на 31.12.2021. Дане питання також було основою для думки із застереженням попереднього аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021.

На підставі наданих Товариством документів з оцінки вартості, складених внутрішньою комісією Товариства станом на 31.12.2022, ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо справедливої ринкової вартості об'єктів основних засобів станом на цю дату.

За цих умов, ми не мали можливості визначити, чи існує потреба в будь яких коригуваннях балансової вартості цих активів, власного капіталу та визначити вплив цього питання на фінансову звітність.

2. Станом на 31.12.2021 та на 31.12.2022 у статті «Інвестиційна нерухомість» у звіті про фінансовий стан обліковуються об'єкти за переоціненою вартістю в сумі 297 762 тис. грн та 298 785 тис. грн відповідно. Востаннє Товариство проводило оцінку об'єктів інвестиційної нерухомості станом на 30.06.2021 із залученням незалежного оцінювача. На підставі наданих Товариством документів ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо використаної методології оцінки та застосованих коефіцієнтів коригування

3.

вартості об'єктів інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2021. Дане питання також було основою для думки із застереженням попереднього аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021.

У звітному році Товариство не проводило переоцінку об'єктів інвестиційної нерухомості із залученням незалежного оцінювача. Відповідно до наданих Товариством документів з оцінки вартості, складених внутрішньою комісією Товариства, ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо справедливої ринкової вартості об'єктів інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2022.

За цих умов, ми не мали можливості визначити, чи існує потреба в будь яких коригуваннях балансової вартості цих активів, власного капіталу та визначити вплив цього питання на фінансову звітність.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розділ «Операційне середовище» Примітки 3.1 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Товариство зазнає впливу певних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну.

Масштаби та строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності.

Ці події або умови, разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 3.1, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків, пов'язаних з військовою агресією, що триває в Україні з 24 лютого 2022 року;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз можливих змін базових показників діяльності Товариства в частині знецінення активів, падіння обсягів та маржинальності операцій;
- аналіз достатності капіталу та ліквідності, шляхів їх підтримання на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до МСФЗ, проведено іншим аудитором, який 20.07.2022 висловив думку із застереженням щодо неможливості отримати належні аудиторські докази при визначенні справедливої вартості основних засобів та інвестиційної нерухомості, вартості та кількості запасів.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю наступної інформації:

- 1) Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який отримано аудитором до дати цього звіту;
- 2) Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», яка на дату цього звіту не надана аудиторю (крім річної окремої фінансової звітності та звіту про корпоративне управління).

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення або невідповідність законодавству.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Стосовно звіту про управління ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань, які описані в розділі «Основа для думки із застереженням».

Стосовно річної інформації емітента цінних паперів, ми очікуємо отримати таку інформацію після дати цього звіту. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо Наглядовій раді інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування

ТОВ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ
УКРАЇНА»

Місцезнаходження

04210, м. Київ, Оболонська набережна 33

Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 (далі – Рішення №555), аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Відомості про аудиторську фірму

Ідентифікаційний код юридичної особи

33833362

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності

www.crowe.com.ua

Дата та номер договору на проведення аудиту

№23/1625-У від 20.04.2023

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

20.04.2023 – 31.05.2023

Відповідно до вимог пункту 2 частини 1 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КОМПАНІЯ РОСТОК»Інформація про кінцевого бенефіціарного
власника (у разі наявності) та структуру
власностіКінцевий бенефіціарний власник - МАСОЛ ІГОР
ВІТАЛІЙОВИЧ

Країна громадянства бенефіціара: Україна

Країна реєстрації: Україна

Тип бенефіціарного володіння: Прямий
вирішальний впливВідсоток частки статутного капіталу в
юридичній особі або відсоток права голосу в
юридичній особі: 54.8Власники – акціонери, відповідно до реєстру,
який ведеться реєстратором АБ "ЕКСПРЕС-
БАНК" (ідентифікаційний код 20053145)

Розмір внеску до статутного фонду:

31500000,00 грн

Частка (%): 100,00%

Чи є суб'єкт господарювання
контролером/учасником небанківської
фінансової групи

ні

Чи є суб'єкт господарювання підприємством,
що становить суспільний інтерес

ні

Материнська компанія

У Товариства відсутня материнська компанія

Дочірня компанія

У Товариства відсутні дочірні компанії

Думка аудитора щодо правильності
розрахунку пруденційних показників,
встановлених нормативно-правовим актом
НКЦПФР для відповідного виду діяльності,
за звітний період (для професійних
учасників ринків капіталу та організованих
товарних ринків)Товариство не здійснює розрахунок
пруденційних показників, оскільки дія
Положення щодо пруденційних нормативів
професійної діяльності на фондовому ринку та
вимог до системи управління ризиками, яке
затверджено Рішення НКЦПФР від 01.10.2015
№ 1597, не поширюється на діяльність
Товариства, тому ми не висловлюємо думку по
даному питаннюВідповідно до вимог пункту 1 частини 4 розділу II Рішення № 555 висловлюємо
думку/висновок аудитора щодо:Думка аудитора щодо відповідності
розміру статутного капіталу установчим
документам або інформації з Єдиного
державного реєстру юридичних осіб,
фізичних осіб-підприємців та громадських
формуваньНа нашу думку, розмір статутного капіталу
відповідає установчим документам та
інформації з Єдиного державного реєстру
юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та
громадських формуваньДумка аудитора щодо повноти та
достовірності розкриття інформації щодо
складу і структури фінансових інвестиційНа нашу думку, інформація щодо складу і
структури фінансових інвестицій, розкрито не
в повній мірі згідно вимог МСФЗ, а саме: у
порушення вимог МСБО 28 «Інвестиції в
асоційовані підприємства» розмір

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

довгострокових фінансових інвестицій в кінці поточного року не коригується у відповідності до результатів фінансово-господарської діяльності цих підприємств у відповідному році, що може вплинути на дані фінансової звітності Товариства.

Відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питань описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту.

Відповідно до вимог частини 8 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Згідно частини 3 ст. 127 Закону про ринки капіталу, вимоги щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127, не застосовуються до приватних акціонерних товариств, крім тих, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Згідно частини 3 ст. 127 Закону про ринки капіталу, вимоги щодо висловлення думки про інформацію, зазначену у пунктах 5-9 частини третьої статті 127, не застосовуються до приватних акціонерних товариств, крім тих, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес

Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією

Ревізійна комісія на дату випуску висновку звіту про підсумки господарської діяльності за результатами фінансового року не затвердила

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Світлана ПОДЕЛКО.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту/ Партнер з аудиту
№100613 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності



Ольга САМУСЄВА

Партнер із завдання
№100610 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Світлана ПОДЕЛКО

31.05.2023



Контактна інформація

Київський офіс
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс
65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2а,
оф. 319
тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс
61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

www.crowe.com/ua/croweacu

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 798 офісів.

AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:

<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>

АК «Кроу Україна» (AC Crowe Ukraine) є членом швейцарської асоціації Кроу Глобал (Crowe Global). Усі компанії в складі мережі Кроу Глобал є окремими та незалежними юридичними особами. АК «Кроу Україна», її дочірні структури, філії не несуть відповідальність за будь-які дії чи утримання від таких дій зі сторони Кроу Глобал або будь-якого іншого члена міжнародної мережі Кроу Глобал. Кроу Глобал як мережа не надає жодних професійних послуг і не має долі у структурі власності в компанії АК «Кроу Україна».



ПрАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК»
03067, м.Київ, б-р Івана Лепсе, 4

PJSC "Rostok Company"
4, Lepse boulevard, Kiev, 03067, Ukraine

РОСТОК

тел.: (+38 044) 408-00-15
тел.: (+38 044) 408-43-90
E-mail: info@rostok.ua
www.rostok.ua

04.05.2023 № 340/6-10

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
за підготовку і затвердження фінансової звітності
за рік, що закінчився 31.12.2022 р.**

Заява розглядається спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ПРАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно, у всіх істотних аспектах відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2022 р., сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ.

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ.
- вжиття заходів, в межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31.12.2022 р., що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 11 квітня 2023 року.

Від імені керівництва Товариства:

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Алла ЮЩЕНКО

Наталія ВЕРХОТУРОВА

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОГТТ 1
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
00227560		
UA80000000000980793		
230		
68.20		

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ РОСТОК"**
Територія **Солом'янський р-н**
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**
Вид економічної діяльності **Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна**
Середня кількість працівників ² **135**
Адреса, телефон **бульвар ЛЕПІСЕ, буд. 4, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ р.-н, м. КИЇВ, 03067** **4540424**

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	2
первісна вартість	1001	36	36
накопичена амортизація	1002	33	34
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	368 505	328 488
первісна вартість	1011	1 555 872	1 554 655
знос	1012	1 187 367	1 226 167
Інвестиційна нерухомість	1015	297 762	298 785
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	297 762	298 785
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	150	150
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	9 029	3 706
Усього за розділом I	1095	675 449	631 131
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	9 491	5 595
виробничі запаси	1101	2 576	2 450
незавершене виробництво	1102	6 795	3 017
готова продукція	1103	115	123
товари	1104	5	5
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	302	177
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 711	137
з бюджетом	1135	4	692
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 510	8 871
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	530	1 721
готівка	1166	-	1
рахунки в банках	1167	530	1 720
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховки у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 365	1 583
Усього за розділом II	1195	23 913	18 776
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	699 362	649 907

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	31 500	31 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	493 686	493 647
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	43 109	7 012
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	568 295	532 159
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	59 838	59 829
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 748	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	62 586	59 829
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8 036	4 669
товари, роботи, послуги	1615	522	4 887
розрахунками з бюджетом	1620	2 753	4 936
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	454	416
розрахунками з оплати праці	1630	7 805	6 550
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17 580	9 885
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхового діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	9 465	6 367
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	21 866	20 209
Усього за розділом III	1695	68 481	57 919
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	699 362	649 907

Керівник

Ющенко Алла Василівна

Головний бухгалтер

Верхотурова Наталія Олександрівна



1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
31.05.2023 Тоголико С.В.

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ РОСТОК"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00227560		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 Р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	81 653	85 074
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(72 149)	(62 466)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	9 504	22 608
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	886	1 513
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(35 429)	(42 478)
Витрати на збут	2150	(15)	(13)
Інші операційні витрати	2180	(16 554)	(17 189)
у тому числі:	2181	-	593
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(41 608)	(35 559)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	9
Інші фінансові доходи	2220	-	2
Інші доходи	2240	7 719	426
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(1 313)	(2 127)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(942)	(245)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(36 144)	(37 494)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(36 144)	(37 494)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	8	301
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	8	301
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	8	301
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(36 136)	(37 193)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	35 779	30 195
Витрати на оплату праці	2505	25 394	37 859
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 291	5 473
Амортизація	2515	41 715	37 508
Інші операційні витрати	2520	17 273	10 434
Разом	2550	124 452	121 469

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	900000	900000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	900000	900000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(40,16000)	(41,66000)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(40,16000)	(41,66000)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Ющенко Алла Василівна

Головний бухгалтер

Верхотурова Наталія Олександрівна



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

81.05.2023 Логіченко С.М.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ РОСТОК"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00227560		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	17 407	9 118
Повернення податків і зборів	3005	-	15
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	187	201
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	58 734	97 750
Надходження від повернення авансів	3020	90	372
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	40	97
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(18 921)	(4 133)
Праці	3105	(26 944)	(34 850)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 730)	(7 489)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11 132)	(25 344)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 997)	(13 443)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 135)	(11 901)
Витрачання на оплату авансів	3135	(8 336)	(26 899)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(59)	(41)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(247)	(612)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 089	8 185
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	69	1 450
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	15
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	63

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(54)	(1 067)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	15	461
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	110	900
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(2 632)	(7 307)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(1 391)	(2 081)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-3 913	-8 488
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 191	158
Залишок коштів на початок року	3405	530	373
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(1)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 721	530

Керівник

Ющенко Алла Василівна

Головний бухгалтер

Верхотурова Наталія Олександрівна



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
31.05.2023 Сігелєва С.В.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(47)	-	(36 097)	36 144	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(39)	-	(36 097)	-	-	-	(36 136)
Залишок на кінець року	4300	31 500	493 647	-	7 012	-	-	-	532 159

Керівник

Ющенко Алла Василівна

Головний бухгалтер

Верхотурова Наталія Олександрівна



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
8105.002 в Тодеско С.М.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(17)	-	(37 477)	37 494	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	284	-	(37 477)	-	-	-	(37 193)
Залишок на кінець року	4300	31 500	493 686	-	43 109	-	-	-	568 295

Керівник

Ющенко Алла Василівна

Головний бухгалтер

Верхотурова Наталія Олександрівна



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
21.05.2023 Годеев С.А.

ЗМІСТ ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗМІСТ ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1
1. Загальна інформація	12
2. Застосування Міжнародних стандартів фінансової Звітності (МСФЗ)	12
3. Основні принципи облікової політики	12
3.1 Загальні положення.....	12
3.2 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.....	15
3.3 Нематеріальні активи.....	17
3.4 Інвестиційна нерухомість.....	17
3.5 Витрати на позики.....	18
3.6 Зменшення корисності та знецінення активів.....	18
3.7 Орендні операції.....	19
3.8 Запаси.....	21
3.9 Фінансові інвестиції.....	23
3.10 Фінансові інструменти.....	24
3.11 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.....	25
3.12 Податок на прибуток.....	26
3.13 Доходи і витрати.....	27
3.14 Зміни у облікових політиках та облікових оцінках, виправлення помилок минулих періодів.....	30
3.15 Події після дати балансу.....	30
3.16 Розкриття у фінансовій звітності.....	30
4. Суттєві припущення і джерела невизначеності в оцінках	31
4.1 Суттєві припущення, використані при застосуванні облікової політики.....	31
4.2 Ключові джерела невизначеності в оцінках.....	32
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності	32
5.1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000).....	32
5.2 Собівартість реалізації (рядок 2050).....	32
5.3 Інші операційні доходи (рядок 2120).....	33
5.4 Адміністративні витрати (рядок 2130).....	33
5.5 Витрати на збут (рядок 2150).....	33
5.6 Інші операційні витрати (рядок 2180).....	33
5.7 Фінансові доходи і витрати (рядки 2200, 2220, 2250).....	34
5.8 Інші доходи і витрати (рядки 2240, 2270).....	34
5.9 Витрати з податку на прибуток (рядок 2300).....	34
5.10 Нематеріальні активи (рядки 1000-1002).....	34
5.11 Незавершені капітальні інвестиції.....	35
5.12 Основні засоби (рядки 1010-1012).....	35
5.13 Запаси (рядок 1100).....	36
5.14 Інвестиційна нерухомість (рядки 1015-1016).....	36
5.15 Інші необоротні активи (рядок 1090).....	36
5.16 Торгова та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125-1155).....	37
5.17 Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165).....	38
5.18 Інші оборотні активи (рядок 1190).....	38
5.19 Власний капітал (рядки 1400-1435).....	38
5.20 Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515).....	40
5.21 Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1610-1690).....	40
6. Розкриття іншої інформації	40
6.1. Управління капіталом.....	40
6.2. Ринковий ризик.....	41
6.3. Управління ризиком зміни процентних ставок.....	41

6.4.	Управління кредитним ризиком	41
6.5.	Управління ризиком ліквідності	41
6.6.	Справедлива вартість фінансових інструментів	42
6.7.	Операції з пов'язаними сторонами	42
6.8.	Умовні зобов'язання.....	45
6.9.	Умовні активи.....	45
6.10.	Затвердження фінансової звітності	46
6.11.	Події після звітної дати	46

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

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КОМПАНІЯ РОСТОК"**

Територія
Організаційно-правова форма
господарювання
Вид економічної діяльності

**Солом'янський р-н
Акціонерне товариство**

**Надання в оренду й експлуатацію
власного чи орендованого
нерухомого майна**

Середня кількість
працівників¹
Адреса, телефон

**135
бульвар І.ЛЕПСЕ, буд. 4, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ
р.-н, м. КИЇВ, 03067**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній
клітинці):
за положеннями (стандартами)
бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової
звітності

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
за ЄДРПОУ		
00227560		
за КАТОТТГ		
UA8000000000		
0980793		

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

230

за КВЕД

68.20

v

**Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.**

Форма № 1	Код за ДКУД		1801001	
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3	2	5.10
первісна вартість	1001	36	36	5.10
накопичена амортизація	1002	33	34	5.10
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	368 505	328 488	5.12
первісна вартість	1011	1 555 872	1 554 655	5.12
знос	1012	1 187 367	1 226 167	5.12
Інвестиційна нерухомість	1015	297 762	298 785	5.14
первісна вартість	1016	297 762	298 785	5.14
накопичена амортизація	1017	0	0	5.14
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	150	150	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Інші необоротні активи	1090	9 029	3 706	5.15
Усього за розділом I	1095	675 449	631 131	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9 491	5 595	5.13
Виробничі запаси	1101	2 576	2 450	

Незавершене виробництво	1102	6 795	3 017	
Готова продукція	1103	115	123	
Товари	1104	5	5	
Поточні біологічні активи	1110	0	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	302	177	5.16
Дебіторська заборгованість по розрахункам:				
за виданими авансами	1130	5 711	137	5.16
з бюджетом	1135	4	692	5.16
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	
з нарахованих доходів	1140	0	0	
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 510	8 871	5.16
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	530	1 721	5.17
готівка	1166	0	1	5.17
рахунки в банках	1167	530	1 720	5.17
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	
Інші оборотні активи	1190	3 365	1 583	5.18
Усього за розділом II	1195	23 913	18 776	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	
Баланс	1300	699 362	649 907	

Пасив	Код рядка	На кінець звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	4	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	31 500	31 500	5.19
Капітал у дооцінках	1405	493 686	493 647	5.19
Додатковий капітал	1410	0	0	
Резервний капітал	1415	43 109	7 012	5.19
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	0	0	
Неоплачений капітал	1425	0	0	
Вилучений капітал	1430	0	0	
Усього за розділом I	1495	568 295	532 159	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	59 838	59 829	
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 748	0	5.20
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	
Цільове фінансування	1525	0	0	
Усього за розділом II	1595	62 586	59 829	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	
Promissory notes issued	1605	0	0	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8 036	4 669	5.21
товари, роботи, послуги	1615	522	4 887	5.21
розрахунками з бюджетом	1620	2 753	4 936	5.21
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	

розрахунками зі страхування	1625	454	416	5.21
розрахунками з оплати праці	1630	7 805	6 550	5.21
за одержаними авансами	1635	17 580	9 885	5.21
з учасниками	1640	0	0	
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	
Поточні забезпечення	1660	9 465	6 367	5.21
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	21 866	20 209	5.21
Усього за розділом III	1695	68 481	57 919	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	
Баланс	1900	699 362	649 907	

Фінансовий директор

Алла ЮЩЕНКО

Головний бухгалтер

Наталія ВЕРХОТУРОВА



Дата (рік, місяць,
день)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00227560		

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ РОСТОК»**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2022 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	81 653	85 074	5.1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(72 149)	(62 466)	5.2
Валовий:				
прибуток	2090	9 504	22 608	
збиток	2095	(-)	(-)	
Інші операційні доходи	2120	886	1 513	5.3
Адміністративні витрати	2130	(35 429)	(42 478)	5.4
Витрати на збут	2150	(15)	(13)	5.5
Інші операційні витрати	2180	(16 554)	(17 189)	5.6
<i>у тому числі:</i>				
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	593	5.6
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	-	-	
збиток	2195	(41 608)	(35 559)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	9	5.7
Інші фінансові доходи	2220	-	2	5.7
Інші доходи	2240	7 719	426	5.8
Фінансові витрати	2250	(1 313)	(2 127)	5.7
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)	
Інші витрати	2270	(942)	(245)	5.8
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	0	0	
збиток	2295	(36 144)	(37 494)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0	5.9
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	0	0	
збиток	2355	(36 144)	(37 494)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	8	301	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	8	301	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	8	301	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(36 136)	(37 193)	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	35 779	30 195	
Витрати на оплату праці	2505	25 394	37 859	
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 291	5 473	
Амортизація	2515	41 715	37 508	
Інші операційні витрати	2520	17 273	10 434	
Разом	2550	124 452	121 469	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	900 000	900 000	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	900 000	900 000	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(40,16000)	(41,66000)	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(40,16000)	(41,66000)	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Алла ЮЩЕНКО

Наталія ВЕРХОТУРОВА

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00227560		

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КОМПАНІЯ РОСТОК"**

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

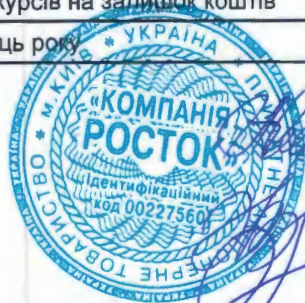
1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	17 407	9 118
Повернення податків і зборів	3005	-	15
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	187	201
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	58 734	97 750
Надходження від повернення авансів	3020	90	372
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	40	97
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(18 921)	(4 133)
Праці	3105	(26 944)	(34 850)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 730)	(7 489)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11 132)	(25 344)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(2 997)	(13 443)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(8 135)	(11 901)
Витрачання на оплату авансів	3135	(8 336)	(26 899)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(59)	(41)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(247)	(612)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 089	8 185
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	-	-
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	69	1 450
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-

дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	15
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	63
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(54)	(1 067)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	15	461
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	110	900
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(2 632)	(7 307)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(1 391)	(2 081)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-3 913	-8 488
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 191	158
Залишок коштів на початок року	3405	530	373
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(1)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 721	530

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Алла ЮЩЕНКО

Наталія ВЕРХОТУРОВА

Дата (рік, місяць,
число)

КОДИ

2023

01

01

За ЄДРПОУ

00227560

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ РОСТОК"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	31 500	493 686	-	43 109	-	-	-	568 295
Коригування									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	31 500	493 686	-	43 109	-	-	-	568 295
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(36 144)	-	-	(36 144)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	8	-	-	-	-	-	8
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	8	-	-	-	-	-	8
Дооцінка (уцінка) Фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденд)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до Законодавств	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення Спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(47)	-	(36 097)	36 144	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(39)	-	(36 097)	-	-	-	(36 136)
Залишок на кінець року	4300	31 500	493 647	-	7 012	-	-	-	532 159

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Алла ЮЩЕНКО

Наталія ВЕРХОТУРОВА

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК

1. Загальна інформація

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РОСТОК» (далі – Товариство) – господарське товариство, зареєстроване відповідно до законодавства України. Контроль над Товариством здійснює Наглядова рада на чолі голови Наглядової ради Товариства.

Товариство створене на базі колективного підприємства «Росток» із залученням і використанням як власних коштів підприємства, так і особистих внесків його засновників з метою подальшого розвитку підприємницької діяльності та одержання прибутку. Товариство є правонаступником колективного підприємства «Росток», яке реорганізоване в акціонерну компанію «Росток» та є публічним акціонерним товариством. Засновниками Товариства є члени колективного підприємства «Росток». Товариство створене на основі рішення установчих зборів акціонерної компанії «Росток» від 24.12.1993р. та Установчого договору про створення акціонерної компанії «Росток» від 24.12.1993р.

Закрите акціонерне товариство «Компанія Росток» відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» перейменовано на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ РОСТОК».

Відповідно до рішення позачергових Загальних зборів акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ РОСТОК» в листопаді 2017 року тип Товариства змінено з публічного на приватне акціонерне товариство, в зв'язку з чим змінено найменування на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ РОСТОК».

Місцезнаходження Товариства: Україна, м. Київ, Солом'янський р-н, бульвар Вацлава Гавела (Івана Лепсе), будинок 4. Індекс 03067.

Фінансова звітність Товариства складена в українській гривні.

2. Застосування Міжнародних стандартів фінансової Звітності (МСФЗ)

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік - це фінансова звітність Товариства складена за МСФЗ, яку підготовлено на підставі рахунків бухгалтерського обліку відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).

У фінансовій звітності Товариства за 2022 рік наводиться порівняльна інформація за 2021 рік.

Суми, вказані у фінансових звітах Товариства, надаються у тисячах гривень.

3. Основні принципи облікової політики

3.1 Загальні положення

Товариство веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність у грошовій одиниці України (українській гривні), що є функціональною валютою Товариства.

Звітним фінансовим періодом Товариства вважається період з 1 січня по 31 грудня звітного року.

Повний пакет фінансової звітності Товариства за МСФЗ включає наступні компоненти з порівняльною інформацією:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на кінець звітного періоду;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за звітний період;
- Звіт про рух грошових коштів за звітний період;
- Звіт про власний капітал за звітний період;
- Примітки, включаючи істотні елементи облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

При підготовці фінансової звітності на вимогу МСФЗ застосовуються певні бухгалтерські оцінки, та при застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовує власний розсуд. Склад і порядок розкриття інформації в кожній з компонентних складових фінансової звітності здійснюється відповідно до вимог Міжнародних стандартів, які встановлюють, а також детально регламентують порядок позначення фінансової звітності.

Проміжна фінансова звітність згідно МСБО 34 складається товариством щокварталу з повного комплекту фінансової звітності за формою та змістом у відповідності до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Фінансова звітність базується на професійному судженні, яке включає припущення і оцінки. На підставі МСФЗ 1 застосовуються ті професійні судження, які найадекватніше характеризують фінансовий стан і не суперечать МСФЗ і Концептуальній основі. Суб'єктами професійного судження є посадові особи: члени Правління. Предметом професійного судження є оцінки та припущення, що використовують для складання МСФЗ-звітності і які охоплюють обліково-звітні, технічні, юридичні, організаційні, маркетингові, управлінські та податкові сфери.

Для складання Звіту про рух грошових коштів застосовувати прямий метод. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключаються із складу грошових коштів і їх еквівалентів при підготовці Звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливо пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється, зокрема, такими методами:

- порівнюваної неконтрольованої ціни;
- ціни перепродажу;
- «витрати плюс»;
- балансової вартості.

За методом порівнюваної неконтрольованої ціни застосовується ціна, яка визначається за ціною на аналогічну готову продукцію (товари, роботи, послуги), що реалізується не пов'язаному з продавцем покупцеві за звичайних умов діяльності.

За методом ціни перепродажу застосовується ціна готової продукції (товарів, робіт, послуг) за вирахуванням відповідної націнки.

За методом «витрати плюс» застосовується ціна, що складається з собівартості готової продукції (товарів, робіт, послуг), яку визначає продавець, і відповідної націнки.

За методом балансової вартості оцінка активів або зобов'язань здійснюється за балансовою вартістю, що визначається згідно з відповідним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку.

Операційне середовище.

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються,

низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

З 2014 року Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією через анексію Криму, а також заморожений збройний конфлікт на сході України. В таких умовах українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС, у такий спосіб ефективно реагуючи на взаємні торгові обмеження, запроваджені між Україною і Росією.

На початку 2020 року у світі став швидко поширюватися коронавірус COVID-19, що призвело до оголошення Всесвітньою організацією охорони здоров'я у березні 2020 року про початок пандемії. Запроваджені урядами різних країн заходи для зменшення поширення пандемії коронавірусу (COVID-19) призводять до значних операційних складнощів для багатьох суб'єктів господарювання і суттєво впливають на світові фінансові ринки. Протягом 2021 року відбулося зростання ВВП на рівні 3,2% спостерігалася стабілізація ситуації у фінансовому секторі.

Остаточний вплив COVID-19 залежить від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, кінцеве географічне поширення та тяжкість нових штамів вірусу, наслідки урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розвиток ефективних методів лікування, тривалість спалаху, дії, вжиті державними органами, клієнтами, постачальниками та іншими третіми сторонами, наявність робочої сили, а також терміни та ступінь відновлення нормальних економічних умов та умов роботи. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення впливу пандемії COVID-19, однак існують фактори, які не відомі чи не контролюються, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-який такий подібний спалах, а також подальші урядові та регуляторні заходи. Вплив COVID-19 на фінансову звітність Товариства за 2022 рік був не суттєвий.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Після початку повномасштабної військової агресії бойові дії досі тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Товариства не були пошкоджені. Співробітники Товариства та ІТ спеціалісти, що надають Товариству послуги з розробки програмного забезпечення, переїхали на захід України або у сусідні країни, проте деякі з них продовжують перебувати в районах ведення активних бойових дій чи були мобілізовані до лав Збройних сил України. Товариство постійно відслідковує ситуацію та вживає заходів, наскільки це є можливим, для забезпечення безпеки співробітників та ІТ спеціалістів, а також для підтримки безперервності діяльності. Однак, через те, що війна продовжується, зберігається високий ризик суттєвих збоїв діяльності та загалом негативних наслідків для операційного потенціалу Товариства. Безперервність діяльності Товариства залежить, серед іншого, від масштабу мобілізації, яка, якщо виявиться масовою, матиме негативний вплив на здатність Товариства закінчити поточні проекти та/або розпочати нові. Внаслідок непередбачуваного характеру цих обставин, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, – її здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Товариство не припиняло/не призупиняло поточну операційну діяльність та продовжує надавати послуги своїм клієнтам. Базуючись на умовах наявних договорів, аналізі діяльності за поточний період та ймовірному масштабі мобілізації, керівництво очікує, що дохід Товариства у 2023 році не буде меншим, ніж у 2022 році, та

Товариство планує отримати позитивний чистий грошовий потік від операційної діяльності. Керівництво спрямовує зусилля на забезпечення сталого та прогнозованого грошового потоку від операційної діяльності, зосереджуючи увагу на першочерговому погашенні накопиченої дебіторської заборгованості, проведенні переговорів з новими орендарями, зниженні витрат.

Враховуюче вищевикладене, керівництво має обґрунтовані очікування щодо наявності в Товаристві достатніх ресурсів для продовження своєї діяльності в осяжному майбутньому.

3.2 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку основних засобів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 16 «Основні засоби».

Безоплатно одержані Товариством активи визнаються в бухгалтерському обліку доходом і відображаються в обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Дооцінка, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, прямо переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу. Це може бути пов'язано з переносом усієї дооцінки, коли актив вибуває з використання або ліквідується. Проте можна переносити частину дооцінки, коли актив використовується суб'єктом господарювання. У цьому випадку сума перенесеної дооцінки буде різницею між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. Перенесення з дооцінки до нерозподіленого прибутку не здійснюється через прибуток або збиток.

Товариство в своїй діяльності здійснює капітальні інвестиції в основні засоби, нематеріальні активи та інші необоротні матеріальні активи. Інші капітальні інвестиції у Товариства відсутні.

Для визнання інвестицій та здійсненні їх ідентифікації застосовуються наступні заходи:

1. Визначається приналежність здійснюваних операцій до інвестиційної діяльності Товариства;
2. Обґрунтовується приналежність вкладень до капітального інвестування у довгострокові активи;
3. Здійснюється розподіл капітального інвестування за цільовим спрямуванням та напрямками інвестування;
4. Розподіляються капітальні вкладення за об'єктами капітального інвестування;

Оцінюється ступінь їх завершеності на момент складання фінансової звітності та спрогнозувати подальші дії щодо об'єкта капітального інвестування.”

Для складних (комплексних) об'єктів основних засобів, Товариство використовує принцип компонентного обліку основних засобів, який передбачає розподіл вартості придбаного об'єкту між його компонентами на підставі оцінки їх ринкової або справедливої вартості при умові, що всі компоненти можуть бути відокремлені і придбані незалежно від інших.”

Визнавати основними засобами активи, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року і вартість більше 20 000,00 грн. без урахування ПДВ.

Відносити до малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) активи з терміном корисного використання більше одного року і вартістю не більше 20 000,00 грн. без урахування ПДВ. Амортизацію МНМА проводити в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 % його вартості відповідно до розділу III Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.”

Будівлі, призначені для використання у виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг, для управлінських потреб, обліковуються у звіті про фінансовий стан за справедливою (переоціненою) вартістю.

Об'єкти незавершеного будівництва, споруджувані для наступного використання у виробничих або адміністративних цілях, обліковуються за вартістю будівництва за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від знецінення. Вартість будівництва включає вартість професійних послуг, а також, для кваліфікованих активів, витрати на позики, що капіталізуються відповідно до облікової політики Товариства. Такі об'єкти основних засобів рекласифікуються у відповідні категорії основних засобів на момент завершення будівництва або готовності до запланованого використання. Нарахування амортизації за такими активами, як і за іншими об'єктами нерухомості, починається з моменту готовності активів до запланованого використання.

При нарахуванні амортизації усіх об'єктів основних засобів (надалі 03) з 01.04.2011 року застосовувати прямолінійний метод амортизації згідно з МСБО 16 „Основні засоби” та ст.138 розділу III Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-УІ.

В звітному періоді застосовані такі строки корисного використання основних засобів:

Клас основних засобів	Строки корисного використання, років
Земельні ділянки (101)	-
Будинки (103)	20
Споруди (103)	15
Передавальні пристрої (103)	10
Машини та обладнання (104), з них:	5
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації	2
Транспортні засоби (105)	5
Інструменти, прилади та інвентар (106)	4
Інші (112)	-

Амортизація переоцінених будівель відображається в прибутках і збитках. При наступному продажу або вибутті переоцінених будівель залишок резерву переоцінки основних засобів списується напрямку на нерозподілений прибуток.

Земля, що належить Товариству на правах власності, не амортизується.

Обладнання та інші основні засоби відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення.

Амортизація нараховується для списання фактичної або оціночної вартості основних засобів (за винятком земельних ділянок і об'єктів незавершеного будівництва) за вирахуванням ліквідаційної вартості рівномірно протягом очікуваного строку корисного використання. Очікувані строки корисного використання, балансова вартість і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівнювальних показників.

Активи, отримані за договорами фінансової оренди, амортизуються з використанням принципів, що застосовуються щодо власних основних засобів, протягом меншого з строків: очікуваного їх використання або відповідного договору оренди.

Об'єкт основних засобів списується у випадку вибуття або якщо від подальшого використання активу не очікується економічних вигід. Дохід або збиток від продажу або іншого вибуття об'єктів основних засобів визначається як різниця між ціною продажу і балансовою вартістю цих об'єктів і визнається в прибутках і збитках.

Одиницею бухгалтерського обліку вважати окремий об'єкт основних засобів та інших необоротних матеріальних активів

3.3 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими строками використання, придбані за окремими угодами, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення згідно МСБО 38. Амортизація нараховується прямолінійним методом - рівномірно протягом строку корисного використання нематеріальних активів.

Нарахування амортизації відбувається щомісячно, починаючи з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання.

Очікуваний строк корисного використання об'єктів нематеріальних активів встановлюється не більше 20 років згідно акту та висновку комісії. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається товариством самостійно, проте не може становити менше ніж два та більше ніж 10 років безперервної експлуатації відповідно до ст.138 Податкового кодексу України.

Установити ліквідаційну вартість нематеріальних активів такою, що дорівнює нулю.

Кумулятивна дооцінка, що входить до власного капіталу, прямо переноситься до нерозподіленого прибутку, коли її реалізовано. Вся дооцінка може реалізуватися під час ліквідації або продажу активу. Проте можлива й реалізація частини дооцінки під час використання активу суб'єктом господарювання; у цьому випадку сума реалізованої дооцінки є різницею між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, яка була би визнана на основі історичної собівартості активу. Перенесення з дооцінки до нерозподіленого прибутку не відображається як прибуток або збиток.

Нематеріальний актив списується при продажу або якщо від його майбутнього використання або вибуття не очікується отримання економічних вигід. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, включається в момент списання в прибутки і збитки, як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу.

3.4 Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість - це об'єкти, що використовуються для отримання орендної плати, збільшення вартості капіталу або для досягнення обох цілей (в тому числі об'єкти на стадії будівництва). Об'єкти інвестиційної нерухомості первісно визнаються за вартістю придбання, включаючи витрати за угодами з придбання. Після первісного визнання інвестиції в нерухомість оцінюються за справедливою (переоціненою) вартістю.

У разі використання об'єкта 03 одночасно в якості операційної та інвестиційної нерухомості (ІН), визначати частку такого об'єкта об'єктом ІН на початок кожного кварталу за умови, що частина загальної площі такого об'єкта передана (переважно використовується) для здачі в оренду згідно МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Для розмежування нерухомості на інвестиційну та зайняту власником застосовувати натуральний критерій, згідно з яким якщо більша частина (понад 50%) площі використовується як інвестиційна нерухомість, то такий об'єкт основних засобів обліковується як інвестиційна нерухомість в тій частині площі, що надається в оренду. Якщо результат розрахунку становить менше за 50%, такий основний засіб обліковується як нерухомість зайнята власником.

Об'єкт інвестиційної нерухомості списується з балансу при вибутті або при вилученні з використання на постійній основі і не очікується жодних економічних вигід від його вибуття в майбутньому. Будь-який дохід або збиток від списання об'єкта (різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу) включається в прибутки і збитки в період списання.

3.5 Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідний значний час, включаються до вартості таких активів до того часу, доки вони не будуть готові для використання запланованим чином або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позичених коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, вираховується з витрат на залучення позичених коштів.

Всі інші витрати на позики відображаються в прибутках і збитках по мірі їх виникнення.

3.6 Зменшення корисності та знецінення активів

В кінці кожного звітного року Товариство проводить інвентаризацію активів, в ході якої оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. У випадку виявлення ознак зменшення корисності, розраховується сума очікуваного відшкодування такого активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий існує). Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці генерування грошових коштів, до якої належить такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення щорічно і при виявленні ознак можливого знецінення.

Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти):

- а) справедливої вартості мінус витрати на продаж; та
- б) його вартості використання.

Збитки від знецінення одразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив обліковується за переоціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення обліковується як зменшення резерву переоцінки.

У випадку, коли збиток від знецінення надалі сторнується, балансова вартість активу (одиниці генерування) збільшується до отриманої в результаті нової його оцінки суми очікуваного відшкодування, таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, як би по цьому активу (одиниці генерування) не був визнаний збиток від знецінення у попередніх роках. Сторнування збитку від знецінення негайно відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив обліковується за переоціненою вартістю. В цьому випадку сторнування збитку від знецінення обліковується як збільшення резерву переоцінки.

При формуванні резерву очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму витрат на формування резерву очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів)

відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, а при використанні резерву очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) фінансовий результат до оподаткування зменшується на суму списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів), що відповідає ознакам, визначеним пп. 14.1.11 ст. 14 ПКУ.

3.7 Орендні операції

Договори оренди, за умовами яких до орендаря переходять практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як фінансова оренда. Інші договори оренди класифікуються як операційна оренда.

Дохід від операційної оренди визнається рівномірно протягом строку оренди.

Платежі за операційною орендою відносяться на витрати рівномірно протягом строку оренди.

Відповідно до МСФЗ 16: Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою, або чи містить договір оренду, лише якщо змінюються умови договору.

Об'єкт обліку в договорах оренди.

Орендар

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

Орендодавець

Орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Визнання в балансі орендних активів та орендних зобов'язань.

Орендар

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Орендодавець

Фінансова оренда

На дату початку оренди орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Операційна оренда

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі.

Модель оцінки «право оренди».

У складі необоротних активів необхідно виділити окремий рахунок з відповідними субрахунками, призначеними для обліку різних типів активів, що є об'єктом оренди, право на використання якого було надано орендарю орендодавцем.

Актив «право оренди» під час визнання і на дату фінансової звітності оцінювати за первісною вартістю.

Розмежування компонентів договору.

Для договорів, які є, або містять оренду, Товариство обліковує кожний компонент оренди в договорі, як оренду окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору.

Право використовувати базовий актив є окремим компонентом оренди, якщо виконуються обидві такі умови:

а) орендар може отримувати вигоду від використання базового активу – самого лише активу або разом з іншими ресурсами, які орендар може легко отримати. Ресурси, які орендар може легко отримати, – це товари або послуги, які продаються або орендуються окремо (орендодавцем або іншими постачальниками), або ресурси, які орендар уже отримав (від орендодавця або внаслідок здійснення інших операцій чи внаслідок інших подій); та

б) базовий актив не є ані сильно залежним, ані тісно взаємопов'язаним з іншими базовими активами, зазначеними у даному договорі.

Договір може включати суму, яка має бути сплачена орендарем за діяльність, а також витрати, які не передають товар або послугу орендареві.

Такі суми, які мають бути сплачені орендарем, не означають появу окремого компоненту договору, а вважаються частиною загальної компенсації, яка розподіляється на окремі ідентифіковані компоненти договору.

Коли Товариство є орендарем, для договору, який містить компонент оренди, а також один або більше додаткових компонентів оренди і або, що не пов'язані з орендою Товариство розподіляє компенсацію, передбачену в договорі, на кожний компонент оренди на підставі відносної окремо взятої ціни компонента оренди та агрегованої окремо взятої ціни компонентів, що не пов'язані з орендою.

Відносна окремо взята ціна компонентів оренди та, що не пов'язані з орендою визначається на основі ціни, яку орендодавець або подібний постачальник стягував би з суб'єкта господарювання за цей компонент або подібний компонент окремо. Якщо наявну окрему взятую ціну знайти неможливо, то Товариство складає оцінку окремо взятої ціни, максимально використовуючи наявну інформацію.

Коли Товариство є Орендодавцем для договору, який містить компонент оренди та один або більше додаткових компонентів оренди або, що не пов'язані з орендою, орендодавець розподіляє компенсацію, передбачену в договорі, застосовуючи параграфи 73–90 МСФЗ 15.

Порядок і метод нарахування амортизації.

Орендар

Орендар, нараховуючи амортизацію активу з права користування, повинен застосувати вимоги щодо амортизації МСБО 16, з урахуванням вимоги параграфа 32. Якщо оренда передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках орендар амортизує актив з права користування з

дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Орендодавець

Орендодавець обчислює амортизацію відповідно до МСБО 16 та МСБО 38 та відповідно до облікової політики орендодавця щодо амортизації подібних активів.

Активи низької вартості для визнання оренди.

Для обліку оренди, у якій базовий актив є малоцінним активом, орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку активу, що орендується.

Оцінка того, чи є базовий актив малоцінним, здійснюється на абсолютній основі.

Базовий актив може бути малоцінним лише якщо:

а) орендар може отримати вигоду від використання самого базового активу або разом з іншими ресурсами, наявними у орендаря; та

б) базовий актив не є сильно залежним від інших активів або тісно взаємопов'язаним з ними.

Оренда базового активу не відповідає критеріям оренди малоцінного активу, якщо природа активу є такою, що будучи новим, цей актив, як правило, не є малоцінним.

Якщо орендар здає актив у суборенду, або розраховує здати актив у суборенду, то головна оренда не відповідає критеріям оренди малоцінного активу.

Подання у фінансовій звітності.

Орендар

Мета розкриття інформації полягає у тому, щоб інформація, розкрита орендарями у примітках, разом з інформацією, наведеною у звіті про фінансовий стан, звіті про прибутки та збитки та звіті про рух грошових коштів, надавала користувачам фінансової звітності підставу для оцінки впливу оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки орендаря.

Орендодавець

Мета розкриття інформації полягає у тому, щоб інформація, розкрита орендодавцями у примітках, разом з інформацією, наведеною у звіті про фінансовий стан, звіті про прибутки та збитки та звіті про рух грошових коштів, надавала користувачам фінансової звітності підставу для оцінки впливу оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки орендодавця.

Портфельне застосування.

При обліку окремо взятої оренди Товариство керується МСФЗ 16. Крім того цей стандарт застосовується до портфеля оренд з подібними характеристиками, якщо обґрунтовано очікується, що для фінансової звітності наслідки застосування цього стандарту до портфеля оренд суттєво не відрізняться від його застосування до окремо взятих оренд, що входять до даного портфеля. Здійснюючи облік портфеля оренд за цим стандартом, Товариство застосовує оцінки та припущення, які відображають розмір та склад портфеля.

3.8 Запаси

Товарні та матеріальні запаси відображаються в обліку за меншою з оцінок: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" за однорідними активами. Чиста вартість реалізації є попередньо оціненою ціною продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне найменування.

Первісну оцінку запасів визначати згідно з МСБО 2.

При відпустку запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінку їх здійснювати за методом ФІФО.

Запаси, які не принесуть підприємству економічних вигід в майбутньому, визнавати неліквідними і списувати в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображати в балансі, а враховувати на забалансовому рахунку.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШП), які використовуються менше 365 днів (які обліковуються на рахунку 22 і списуються відразу при відпустку в експлуатацію), при передачі в експлуатацію виключати зі складу активів (списувати з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання

Спецодяг, виданий під звіт працівникам, обліковувати на особових картках останніх протягом усього встановленого терміну його використання. Списання спецодягу, виданого під звіт, до закінчення встановлених термінів його використання здійснювати тільки на підставі актів про його непридатність.

Для цілей бухгалтерського обліку всі запаси Товариства поділені на дві групи:

- власні запаси,
- запаси, які не є власністю Товариства, але знаходяться на його території.

Кожна група в свою чергу поділяється на види.

Власні запаси Товариства обліковуються на балансових рахунках і включають сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва й адміністративних потреб; незавершене виробництво у вигляді не закінчених обробкою і складанням деталей, вузлів, виробів та незакінчених технологічних процесів. Незавершене виробництво в Товаристві, що виконують роботи та надають послуги, складається з витрат на:

- виконання незакінчених робіт (послуг), щодо яких Товариством ще не визнано доходу;
- готову продукцію, що виготовлена в Товаристві, призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам, передбаченим договором або іншим нормативно-правовим актом;
- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються Товариством з метою подальшого продажу;

малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року.

Облік запасів, які не є власністю Товариства і не можуть бути включені у його баланс, але знаходяться в Товаристві для переробки, на комісії або на відповідальному зберіганні, ведеться на рахунках класу 0 «Позабалансові рахунки».

Матеріали та інші допоміжні матеріали, утримувані для виробництва запасів, не списуються частково нижче собівартості, якщо очікується, що готова продукція, виготовлена з них, буде реалізована за собівартістю або вище від собівартості. Проте, коли падіння ціни на матеріали указує на те, що собівартість готової продукції буде вищою за чисту вартість реалізації, матеріали частково списуються до їх чистої вартості реалізації. За таких обставин відновлювана собівартість матеріалів буде найкращою наявною оцінкою чистої вартості їх реалізації.

У кожному наступному періоді проводиться нова оцінка чистої вартості реалізації. Якщо тих обставин, які раніше спричинили часткове списання запасів нижче собівартості, більше немає, або якщо є чітке свідчення збільшення чистої вартості реалізації внаслідок зміни економічних обставин, сума часткового списання сторнується (тобто сторнування обмежується сумою первинного часткового списання) так, що новою балансовою вартістю є нижча з оцінок - собівартість або переглянута чиста вартість реалізації. Це відбувається, наприклад, коли одиниця запасів, відображена за чистою вартістю реалізації через падіння ціни її продажу, продовжує перебувати в розпорядженні в наступному періоді, а ціна її продажу зросла.

Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася. Собівартість запасів не може також бути відшкодована, якщо зросли попередньо оцінені витрати на завершення виробництва або попередньо оцінені витрати на збут. Балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом нарахування резерву на знецінення запасів. Резерв на знецінення запасів визнається в періоді його створення з одночасним визнанням інших операційних витрат, при повному або частковому списанні запасів резерв нараховується у розмірі 100% вартості запасів. Резерв повинен бути нарахований якщо має місце:

- повне або часткове моральне старіння запасів;

- коли запаси не використовуються і не реалізуються більше 12 місяців та є впевненість у тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована - у таких випадках резерв нараховується у розмірі 100% вартості запасів;

- витрати на виробництво або оцінені витрати на збут збільшилися до такого рівня, що стає неможливим відшкодовувати вартість запасів при подальшій реалізації – при цьому резерв нараховується у розмірі різниці між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації таких запасів;

- зменшення ціни реалізації – при цьому резерв нараховується у розмірі різниці між балансовою та чистою вартістю реалізації запасів;

- відбулося фізичне пошкодження запасів.

Якщо обставини, які були підставою для нарахування резерву на знецінення запасів перестали існувати і є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При цьому на суму збільшення вартості запасів коригується резерв на знецінення запасів та сторнуються витрати в межах суми створеного резерву, якщо є відповідні витрати у звітному періоді.

Первісною вартістю запасів, одержаних Товариством безоплатно, визнається їх справедлива вартість. Вартість безоплатно отриманих запасів включаються до складу доходу.

3.9 Фінансові інвестиції

Первісну оцінку фінансових інвестицій здійснювати за собівартістю згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства». Оцінку фінансових інвестицій (крім інвестицій, які враховуються за методом участі в капіталі або утримуються підприємством до їх погашення) на дату балансу здійснювати за справедливою вартістю.

Фінансові інвестиції, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображати на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції.

Фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні підприємства на дату балансу відображати за вартістю, визначеною за допомогою методу участі в капіталі.

3.10 Фінансові інструменти

Визнання, оцінка і облік фінансових інструментів здійснюється Товариством відповідно до вимог МСФЗ 9, МСБО 31, МСБО 32.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Видатки, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (крім фінансових активів і фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Видатки, прямо пов'язані з придбанням фінансових активів і фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться прямо на прибутки і збитки.

Фінансові активи класифікуються за такими категоріями: оцінені за справедливою вартістю через прибутки або збитки («ОСВЧПЗ»); утримувані до погашення («УДП»); наявні для продажу («НДП»); а також позики і дебіторська заборгованість. Віднесення фінансових активів до певної категорії залежить від їх особливостей і цілі придбання та відбувається в момент їх прийняття до обліку. Всі стандартні операції з придбання чи продажу фінансових активів визнаються на дату їх вчинення. Нестандартні операції з придбання чи продажу - це придбання чи продаж фінансових активів, що передбачають постачання активів в строки, відмінні від встановлених нормативними актами чи ринковою практикою.

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю через прибутки і збитки (ЗСВЧПЗ) або як інші фінансові зобов'язання.

Головною метою управління активами Товариства є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність.

Наприкінці кожного звітного періоду Товариство оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується. Корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується і збитки від зменшення корисності виникають, якщо і тільки якщо є об'єктивне свідчення зменшення корисності внаслідок однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання активу ("подія збитку"), і така подія (або події) збитку впливає (впливають) на попередньо оцінені майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно оцінити. Може бути неможливим ідентифікувати одну, окрему подію, що спричинила зменшення корисності. Поєднаний вплив кількох подій може спричинити зменшення корисності. Збитки, очікувані як наслідок майбутніх подій, незалежно від того, наскільки вони ймовірні, не визнаються. Об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу або групи активів зменшується, містить у собі спостережені дані, які привертають увагу утримувача активу до таких подій збитку:

- а) значні фінансові труднощі емітента або боржника;
- б) порушення контракту, таке як невиконання зобов'язань чи прострочування платежів відсотків або основної суми;
- в) надання позикодавцем (з економічних чи юридичних причин, пов'язаних із фінансовими труднощами позичальника) концесії позичальникові, яку позикодавець не розглядав би за інших умов;
- г) стає можливим, що позичальник оголосить банкрутство або іншу фінансову реорганізацію;
- г') зникнення активного ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів,
або

д) спостережені дані, що свідчать про зменшення, яке можна оцінити, попередньо оцінених майбутніх грошових потоків від групи фінансових активів з часу первісного визнання цих активів, хоча зменшення ще не можна ідентифікувати з окремими фінансовими активами в групі, включаючи:

i) негативні зміни у стані платежів позичальників у групі (збільшення кількості прострочених платежів або збільшення кількості позичальників із кредитними картками, які досягли свого кредитного ліміту і сплачують мінімальну щомісячну суму), або

ii) національні чи локальні економічні умови, які корелюють із невиконанням зобов'язань за активами в групі (збільшення рівня безробіття у географічному регіоні позичальників, зменшення цін на нерухомість в іпотеках у відповідному регіоні, зменшення цін на нафту щодо активів за позиками для нафтовидобувних компаній, або негативні зміни в умовах галузі, які впливають на позичальників у групі).

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або

б) він передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості з оренди, як дозволено згідно з МСФЗ 9.

Товариство класифікує актив як поточний, якщо:

а) сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;

б) утримує актив в основному з метою продажу;

в) сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або

г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікує як не поточні.

Для поточної дебіторської заборгованості непогашеної у строк більше 90 днів Товариство визначає резерв під збитки, що обчислюється як сума добутків залишку дебіторської заборгованості розподіленої на групи за строками непогашення на звітну дату на коефіцієнт дефолту (невиконання зобов'язань) відповідної групи.

Для розрахунку коефіцієнта дефолту Товариство класифікує дебіторську заборгованість за строками непогашення, а саме непогашення заборгованості у строк:

1 група — до 90 днів включно;

2 група — від 91 дня до 12 місяців включно;

3 група — більше 12 місяців до 18 місяців включно;

4 група — більше 18 місяців.

Коефіцієнт дефолту (невиконання зобов'язань) визначається шляхом ділення загальної суми збитку (списаних безнадійних боргів) кожної групи на суми заборгованостей за строками непогашення відповідної групи.

Для спостереження з метою розрахунку коефіцієнта дефолту Товариство використовує період за попередні 3 роки. Резерв під збитки розраховує на кінець кожного кварталу.

3.11 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення відображаються в обліку, коли у Товариства є зобов'язання (юридичні чи конструктивні), які виникли в результаті минулих подій, та існує висока ймовірність того, що Товариство має погасити дані зобов'язання, а їх розмір може бути надійно оцінений.

Сума забезпечення відображається в обліку за найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітної періоду.

Якщо очікується, що видатки, необхідні для погашення зобов'язань, будуть частково або повністю відшкодовані третьою стороною, відповідна дебіторська заборгованість відображається за умови існування цілковитої впевненості, що компенсація буде отримана і можливості надійної оцінки суми такої дебіторської заборгованості.

Забезпечення створюються під майбутні витрати і платежі для відшкодування наступних операційних витрат на виплату відпусток працівникам щомісяця у розмірі (відсотках), що встановлений фінансово-аналітичним відділом та затверджений фінансовим директором, від нарахованого фонду оплати праці. При розрахунку суми забезпечення крім витрат за майбутніми виплатами персоналу враховується також сума забезпечення обов'язкових відрахувань на державне соціальне страхування з цих виплат.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) витрат на:

- виплату відпусток працівникам;
- додаткове пенсійне забезпечення;
- виконання гарантійних зобов'язань;
- реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності;
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів;
- забезпечення на передбачену законодавством рекультивацию порушених земель;
- тощо.

Забезпечення слід переглядати на кінець кожного звітної періоду та коригувати для відображення поточної найкращої оцінки.

Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, забезпечення слід сторнувати.

Забезпечення визнається в бухгалтерському обліку відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», якщо:

• суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне і конструктивне) внаслідок минулої події;

• імовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;

• можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання вищенаведених умов забезпечення не визнається.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів).

3.12 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток є сумою поточного і відстроченого податку.

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного в звіті про прибутки і збитки, через наявність статей доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню з метою оподаткування в наступних роках, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню з метою оподаткування. Зобов'язання з поточного податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набуло чинності або майже набуло чинності на звітну дату.

Відстрочений податок визнається щодо тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, і відповідними даними податкового обліку, що використовуються при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи і зобов'язання з податку на прибуток розраховуються із застосуванням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набуло чинності або практично набуло чинності на звітну дату, які ймовірно будуть діяти в період реалізації податкового активу або погашення зобов'язань. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Товариства (станом на звітну дату) щодо способів відшкодування/ (погашення) балансової вартості активів/(зобов'язань).

Поточні і відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, що прямо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. В цьому випадку поточні і відстрочені податки також визнаються в іншому сукупному доході або напряму в капіталі відповідно.

Товариство тимчасово, з 1 квітня 2022 року до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, перейшло на сплату єдиного податку за ставкою 2 відсотки відповідно до Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (зі змінами та доповненнями).

3.13 Доходи і витрати

Виручка визнається в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або належної до отримання. Виручка зменшується на суму очікуваного повернення товару покупцями, знижок та інших аналогічних вирахувань.

Виручка від реалізації товарів визнається при одночасному виконанні таких умов:

- Товариство передало покупцю суттєві ризики і вигода, пов'язані з володінням товаром;
- Товариство не зберігає за собою управлінських функцій, які звичайно асоціюються з володінням товарами, чи фактичного контролю над проданими товарами;
- сума виручки може бути достовірно визначена;
- існує висока ймовірність отримання економічних вигід, пов'язаних з угодою;
- понесені або очікувані затрати, пов'язані з угодою, можуть бути достовірно визначені.
- Зокрема, виручка від продажу товарів визнається в момент поставки товару і передачі права власності.

Виручка за договорами надання послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності.

Товариство застосовує МСФЗ 15 до договору, тільки якщо контрагентом за цим договором є клієнт, тобто сторону, яка уклала з Товариством договір про отримання товарів чи послуг, які є результатом звичайної діяльності Товариства, в обмін на компенсацію.

Товариство використовує 5-рівневу модель визнання доходу, основним принципом якої є те, що Товариство має визнавати виручку, відображаючи передачу товару або послуг покупцеві за вартістю відшкодування, та що розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Крок 1. Ідентифікація договору із замовником

Договір вважається дійсним, якщо виконуються такі умови:–ухвалений сторонами, і усі зобов'язання за ним виконуються;–права кожного учасника договору щодо наданих товарів або послуг можуть бути ідентифікованими;–договір має

комерційний сенс;–умови оплати за договором можуть бути ідентифіковані;–цілком ймовірно, що кошти за договором будуть отримані. Якщо Товариство має одночасно два або більше договорів з одним замовником, то їх об'єднання для цілей обліку в один можливе, якщо виконуються такі умови:–договори узгоджуються між собою однією комерційною метою;–сума відшкодування за одним договором залежить від ціни або виконання іншого; або–товари чи послуги за договорами (хоча б частково) є одним зобов'язанням за договором.

Крок 2. Визначення виконання зобов'язань за договором. На початковому етапі дії договору Товариство має оцінити товар або послуги, які були обіцяні замовнику та визначити їх як зобов'язання до виконання: –товари або послуги (або їх набір), що відрізняються один від одного; або –серія різних товарів чи послуг, які є подібними і мають один і той самий шаблон передачі замовнику.

Крок 3. Визначення ціни договору. Встановлюючи суму угоди, треба орієнтуватись на минулу звичайну ділову практику Товариства. Сума договору, крім фіксованої, може містити і змінну суму. Наприклад, якщо в договорі передбачаються знижки, відстрочки, цінові поступки, бонуси за результатом роботи, штрафи тощо. Крім того, сума може бути змінена, якщо Товариство залежить від майбутніх подій, що впливають на суму наданих товарів або послуг(наприклад, прив'язка ціни до індексу інфляції чи курсу валют).

Крок 4. Розподілення ціни операцій на зобов'язання, які підлягають виконанню Товариство має розподілити ціну операції на кожне зобов'язання до виконання в сумі, що відображає величину, за якою Товариство могло продати відповідні товари чи послуги окремо. Якщо договором передбачена комплексна знижка – вона розподіляється пропорційно між зобов'язаннями. Зазначимо, що в контракті допускається відстрочка замовником платежу за надані товари або послуги, але якщо цей період значний – має бути виділений компонент фінансування.

Крок 5. Визнання виручки, коли кожне зобов'язання виконано. Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Товариство може визнавати виручку протягом певного періоду або миттєво. Виручка визнається миттєво, крім випадків, коли одночасно виконуються такі умови:–клієнт отримує і споживає вигоди від результатів роботи виконавця по мірі виконання ним робіт; –результати роботи виконавця створюють або покращують актив, контрольований замовником;–актив, створюваний у процесі виконання робіт, не може бути використаний виконавцем з іншою метою; –виконавець має право на оплату виконаної на поточну дату частки робіт.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшеним 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.

До складу доходів майбутніх періодів включаються суми доходів, нарахованих протягом поточного або попередніх звітних періодів, які будуть визначені у наступних звітних періодах.

Товари, передані на комісію не вважати реалізованими при передачі комісіонеру, тому операції в такий момент не вважати доходами. Доходи від реалізації товарів, переданих на комісію, визнавати в момент отримання коштів і звіту від комісіонера.

Витрати підприємства визнавати і нараховувати згідно з МСФЗ та МСБО. При калькулюванні виробничої собівартості продукції застосовувати нормативний метод.

За рівнем еластичності до обсягу реалізації продукції: змінні та постійні

Всі накладні Загальновиробничі витрати розподіляють на постійні та змінні.

До змінних загальновиробничих витрат, які змінюються пропорційно або майже пропорційно до обсягів виробництва, відносять витрати на обслуговування і управління виробництвом. Такі витрати розподіляють на собівартість окремих видів продукції з використанням бази розподілу, виходячи з фактичної потужності у звітному

періоді. В якості бази розподілу прямих загальновиробничих витрат застосовувати прямі витрати на оплату праці.

До постійних загальновиробничих витрат відносять витрати на обслуговування і управління виробництвом, що залишаються незмінними або майже незмінними незалежно від обсягів виробництва. Постійні Загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням прийнятої бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо) при нормальному рівні коефіцієнта використання виробничої потужності. Нерозподілені постійні Загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення. Загальна сума розподілених та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат не може перевищувати їх фактичну величину.

Нерозподілені постійні виробничі витрати виникають лише у випадку, коли обсяг виробництва менший за нормальну виробничу потужність, яка визначається як середній рівень виробництва при звичайних умовах діяльності з урахуванням запланованого обсягу виробництва.

За змістом операційного процесу:

- операційні витрати, пов'язані з виробництвом продукції;
- операційні витрати, пов'язані із збутом продукції;
- повні операційні витрати

За способом віднесення до конкретного об'єкту витрат: прямі; непрямі (обернені).

За відношенням до виробничого процесу: основні; накладні.

За економічним змістом:

- матеріальні витрати;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація основних фондів і нематеріальних активів;
- інші витрати.

При класифікації за порядком віднесення на собівартість всі операційні витрати Товариства розподіляються на:

– собівартість продукції (до їх складу включають виробничі витрати, як прямі, так і непрямі, пов'язані з обслуговуванням і управлінням виробництвом);

– витрати, які не включають до собівартості продукції, а саме:

- а) адміністративні витрати;
- б) витрати на збут;
- в) інші операційні витрати.

До інших витрат операційної діяльності належать:

– витрати на дослідження і розробки;

– собівартість реалізованої іноземної валюти;

– собівартість реалізованих виробничих запасів (складається з їх облікової вартості та витрат на їх реалізацію);

– суми безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування в резерви сумнівних боргів;

– втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю Товариства);

– втрати від знецінення запасів;

– нестачі й втрати від псування цінностей;

– визнані штрафи, пеня, неустойка;

– витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення;

– інші витрати операційної діяльності. ”

За базу розподілу загальновиробничих витрат прийняти нараховану заробітну плату працівників основного виробництва (у грошовому вираженні).

Розподіл загально виробничих витрат здійснювати в порядку, наведеному в додатку 2 до наказу.

Затвердити такі принципи ціноутворення у внутрішньогосподарських розрахунках між структурними підрозділами при взаємному відпуску матеріальних цінностей: готової продукції - за фактичною виробничою собівартістю; товарів - за ціною придбання (купівельною вартістю); виробничих запасів, МШП - за первісною вартістю придбання або виготовлення; основних засобів - за залишковою вартістю.

Не визнавати активами, а відносити до складу витрат відповідного періоду: - витрати на дослідження; - витрати на підготовку і перепідготовку кадрів; - витрати на рекламу та просування продукції на ринку; - витрати на створення, реорганізацію, переміщення підприємства або його частини; - витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань.

Капіталізацію фінансових витрат не провадити (окрім випадків, передбачених в МСБО 23 «Витрати на позики»), а визнавати їх витратами звітного періоду, у якому вони були нараховані.

До «Витрат майбутніх періодів» відносити насамперед сплачені суми за підписку періодичних видань і всі інші витрати, які стосуються наступного облікового періоду.

Затвердити систему оплати праці і систему преміювання згідно колективного договору підприємства.

На протязі року не застосовувати норми МСБО 12 «Податки на прибуток», що визначено самим МСБО. В фінансовій звітності не відображати відстрочені податкові активи або відстрочені податкові зобов'язання. В формі № 2 «Звіт про фінансові результати» відображати на протязі року податок на прибуток, нарахований згідно декларації про прибуток.

3.14 Зміни у облікових політиках та облікових оцінках, виправлення помилок минулих періодів

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку для визначення облікової політики Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Підприємство вважає, що фінансова звітність не відповідає вимогам МСФЗ, якщо вона містить суттєві помилки або несуттєві помилки, які виникли внаслідок умисних дій щодо неправдивого представлення фінансового стану, фінансових результатів та руху грошових коштів Підприємства.

3.15 Події після дати балансу

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку подій після звітного періоду Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Якщо після дати балансу не відбулося жодних подій, що вимагали би коригування після звітного періоду та/або додаткового розкриття у фінансовій звітності, Підприємство зазначає у відповідному розкритті той факт, що ніяких подій після дати балансу не відбулося.

3.16 Розкриття у фінансовій звітності

Підприємство готує розкриття та примітки до основних статей/елементів фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ та з урахуванням рівнів суттєвості, зокрема:

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції – відповідно до вимог МСБО 16 в розрізі окремих класів основних засобів;

Нематеріальні активи – відповідно до вимог МСБО 38 в розрізі окремих класів нематеріальних активів (розмежовуючи внутрішньо створені нематеріальні активи та інші нематеріальні активи);

Зменшення корисності основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів – відповідно до вимог МСБО 36, для кожного суттєвого активу чи групи активів, щодо яких було здійснено розрахунок знецінення;

Відстрочені податкові активи та витрати з податку на прибуток – відповідно до вимог МСБО 12, розкриваючи основні компоненти податкових витрат (доходу) та іншу передбачену інформацію щодо сукупного поточного та відстроченого податку. Для відстроченого податкового активу Підприємством також розкривається додаткова інформація, що підтверджує визнання такого активу;

Запаси – відповідно до вимог МСБО 2 в розрізі класифікацій запасів, прийнятих Підприємством;

Дебіторська заборгованість та грошові кошти і їх еквіваленти – відповідно до вимог МСФЗ 7 та МСФЗ 9 у розрізі окремих класифікацій фінансових активів та групування фінансових активів за ступенем ризику. Додатково Підприємство розкриває підходи до класифікації фінансових активів та розрахунку очікуваних кредитних збитків;

Довгострокові забезпечення витрат персоналу – відповідно до вимог МСБО 19 у розрізі окремих видів забезпечень;

Державні гранти та розкриття інформації про державну допомогу – відповідно до вимог МСБО 20;

Кредиторська заборгованість – відповідно до вимог МСФЗ 7 та МСФЗ 9 у розрізі окремих класів;

Доходи від реалізації – відповідно до вимог МСФЗ 15 у розрізі окремих видів доходів. Також Підприємство розкриває інформацію про баланси та зміни в балансах протягом звітного періоду, що відносяться до договорів з клієнтами (відстрочений дохід тощо);

Витрати – у розрізі окремих видів витрат;

Операції з оренди – відповідно до вимог МСФЗ 16, розкриваючи окремо інформацію щодо активу з права використання (у складі основних засобів Підприємства) та інформацію щодо зобов'язань з оренди;

Умовні активи та зобов'язання – відповідно до вимог МСБО 37.

4. Суттєві припущення і джерела невизначеності в оцінках

В ході застосування положень облікової політики Товариства, керівництво застосовує припущення і оцінки щодо балансової вартості активів і зобов'язань. Оціночні значення і припущення, що лежать в їх основі формуються виходячи з наявного досвіду та інших факторів, які вважаються доречними в конкретних обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки і пов'язані з ними припущення регулярно переглядаються. Зміни в оцінках відображаються в тому періоді, в коли оцінку було переглянуто, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в тому періоді, до якого належить зміна, і в наступних періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

4.1 Суттєві припущення, використані при застосуванні облікової політики

Нижче подані суттєві припущення, які зроблені керівництвом при застосуванні облікової політики Товариства і найбільш суттєво вплинули на суми, відображені у фінансовій звітності.

Безперервна діяльність.

Фінансові звіти складені на основі припущення, що Товариство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в найближчому майбутньому не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

4.2 Ключові джерела невизначеності в оцінках

Нижче наведені основні припущення щодо майбутніх подій та інші джерела невизначеності зроблених керівництвом на звітну дату оцінок, які можуть зумовити суттєві коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Строки корисного використання основних засобів.

Строки корисного використання основних засобів визначаються при їх введенні в експлуатацію і переглядаються у випадку зміни їх стану (в тому числі в результаті модернізації) чи зміни характеру використання. У звітному періоді строки корисного використання об'єктів основних засобів не переглядались.

Оцінка інвестиційної нерухомості.

Визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості потребує регулярного залучення експертів.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

Примітки становлять невід'ємну частину цієї фінансової звітності. Всі дані, наведені в цьому розділі Приміток, подано у тисячах гривень.

5.1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)

Чистий дохід від реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, складає 81 653 тис. грн. та, відповідно, за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, складає 85 074 тис. грн.

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022
Доходи від реалізації готової продукції та товарів	126	169
Доходи від реалізації послуг	608	1 341
Доходи від оренди	84 340	80 143
	85 074	81 653

Підприємство визнає доходи за договорами з клієнтами на момент передачі контролю над товарами або послугами клієнту. Станом на 31.12.2022 року та відповідно на 31.12.2021 року Підприємство не мало активів за договорами з клієнтами. Зобов'язання за договорами з клієнтами є короткостроковими та виконуються протягом короткого терміну.

5.2 Собівартість реалізації (рядок 2050)

Собівартість реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була представлена таким чином:

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022
Витрати на сировину та основні матеріали	1 147	3 387
Витрати на паливо та електроенергію	15 746	21 617
Витрати на оплату праці	12 619	7 867
Відрахування на соціальні заходи	2 533	1 813
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	25 783	27 062
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані	142	4 016
Інші витрати	4 496	6 407
	62 466	72 149

5.3 Інші операційні доходи (рядок 2120)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022
Доходи від реалізації довгострокових активів	-	49
Дохід від безоплатно одержаних активів	-	-
Одержані неустойки	1	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	392	283
Інші доходи від операційної діяльності	1 120	554
	1 513	886

5.4 Адміністративні витрати (рядок 2130)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022
Витрати на оплату праці	(23 164)	(15 065)
Єдиний соціальний внесок	(2 599)	(2 000)
Ремонт основних засобів загальногосподарського призначення	(67)	(133)
Податки та збори	(194)	(1 271)
Банківські послуги	(513)	(206)
Амортизація основних засобів	(11 324)	(13 141)
Амортизація необоротних активів загальногосподарського призначення	(36)	(17)
Витрати на зв'язок	(250)	(221)
Послуги авто	(87)	(9)
Енергія тепла, рушійна, освітлювальна	(302)	(388)
Інше	(3 942)	(2 978)
	(42 478)	(35 429)

5.5 Витрати на збут (рядок 2150)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022
Інші	(13)	(15)
	(13)	(15)

5.6 Інші операційні витрати (рядок 2180)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022
Витрати на дослідження та розробки	(11 459)	(7 832)
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	(1 332)	(5 602)
Втрати від знецінення запасів	-	-
Втрати від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості	(593)	-
Інше	(3 805)	(3 120)
	(17 189)	(16 554)

5.7 Фінансові доходи і витрати (рядки 2200, 2220, 2250)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022
Інвестиційний дохід	9	-
Фінансові доходи, у т. ч.	2	-
Інші фінансові доходи	2	-
Фінансові витрати, у т. ч.	(2 127)	(1 313)
Інші фінансові витрати	(2 127)	(1 313)

Інші фінансові витрати – дисконтування (фінансові витрати у вигляді процентів за орендними зобов'язаннями та позикою). Актив у формі права користування оцінений в сумі, рівній зобов'язанню та для дисконтування застосовано середньорічну облікову ставку НБУ для запозичень в 2019 році (16,6875%). За 2022 рік нараховано 1184 тис.грн. за договором оренди земельної ділянки № 72-6-00528 від 13.08.2008 р. та 129 тис.грн. за договором оренди земельної ділянки № 72-6-00529 від 13.08.2008 р.

5.8 Інші доходи і витрати (рядки 2240, 2270)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022
Інші доходи, у т. ч.	426	7 719
Доходи від дооцінки раніше уцінених основних засобів	361	-
Інші витрати, у т. ч.	(245)	(942)
Втрати від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості	(-)	(-)

5.9 Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)

Товариство у звітному періоді, як і у попередніх періодах отримало збиток від своєї господарської діяльності. Аналогічно у податкових деклараціях був визнаний збиток, тому не визнані витрати з поточного податку на прибуток.

Наведені збитки не зумовили визнання у звітності відстрочених податкових активів через низьку ймовірність отримання податкових вигод від таких збитків.

Ставка податку на прибуток, встановлена податковим законодавством України на 2022 рік визначена на рівні 18%.

Товариство тимчасово, з 1 квітня 2022 року до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, перейшло на сплату єдиного податку за ставкою 2 відсотки та відповідно до норм податкового законодавства нарахувало 1070 тис.грн. зобов'язань.

5.10 Нематеріальні активи (рядки 1000-1002)

(Первісна вартість)	Інші нематеріальні активи	Всього нематеріальні активи
на 01.01.2022 р.	36	36
Надходження	0	0
Вибуття	0	0
Знецінення	0	0
на 31.12.2022 р.	36	36
Накопичена амортизація	34	34
Залишкова вартість	2	2

5.11 Незавершені капітальні інвестиції

	На 01.01.2022	Здійснено інвестицій	Введено в експлуатацію	Модернізація	На 31.12.2022
Придбання/виготовлення/ основних засобів	856	609	0	(609)	856
Придбання/виготовлення/ інших необоротних активів	0	53	(53)	(0)	0
Придбання/виготовлення/ нематеріальних активів	0	0	(0)	(0)	0
Всього вартість незавершених капітальних інвестицій	856	662	(53)	(609)	856

Капітальні інвестиції віднесено до складу конкретних видів активів, під які вони створювались.

5.12 Основні засоби (рядки 1010-1012)

Основними засобами Підприємства є рухомі та нерухомі об'єкти, інші засоби, обладнання, розташовані в межах території Товариства.

На 31.12.2022 року у ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ РОСТОК» відсутні основні засоби:

- з обмеженням прав власності;
- які тимчасово простоюють;
- активне використання яких припинено і які не класифікуються як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5.

	Земельні ділянки (101)	Будинки та споруди (103)	Машини та обладна ння (104)	Транс- портні засоби (105)	Інструменти, прилади та інвентар (106)	Інші (112)	Всього:
Первісна вартість							
31 грудня 2021	522	1 542 283	4 013	5 883	1 072	1 243	1 555 016
Вибуття	(0)	(0)	(2)	(919)	(0)	(0)	(921)
Рекласифікація	0	(621)	0	0	0	0	(621)
Переоцінка	(0)	0	0	0	0	0	0
Надходження	0	80	192	0	0	53	325
31 грудня 2022	522	1 541 742	4 203	4 964	1 072	1 296	1 553 799
Нарахована амортизація							
31 грудня 2021	0	1 179 795	3 520	2 207	880	965	1 187 367
31 грудня 2022	0	1 217 668	3 684	2 831	965	1 019	1 226 167
Залишкова вартість							
31 грудня 2021	522	362 488	493	3 676	192	278	367 649
31 грудня 2022	522	324 074	519	2 133	107	277	327 632

5.13 Запаси (рядок 1100)

Запаси	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2022 р.
Готова продукція	115	123
Незавершене виробництво	6 795	3 017
Товари	5	5
Виробничі запаси	2 576	2 450
Загалом	9 491	5 595

Вартість товарно-матеріальних запасів, списаних на витрати діяльності, що продовжується, склала 13 848 тис. грн.

В обліку відсутні товарно-матеріальні запаси, які передбачається списати на витрати через більш ніж дванадцять місяців після звітного періоду.

5.14 Інвестиційна нерухомість (рядки 1015, 1016)

На 31.12.2021	Зміна справедливої вартості	Надходження	Рекласифікація	Вибуття	Амортизація	На 31.12.2022
297 762	-	-	1 023	(-)	(-)	298 785
297 762	-	-	1 023	(-)	(-)	298 785

5.15 Інші необоротні активи (рядок 1090)

	31.12.2021	31.12.2022
Оренда	8 817	3 706
Інші необоротні активи	212	-
Всього інші необоротні активи	9 029	3 706

(Первісна вартість)	31.12.2021	31.12.2022
Залишок на початок періоду	23 088	24 068
Надходження	0	0
Вибуття	0	0
Переоцінка	980	608
Знецінення	0	0
Залишок на кінець періоду	24 068	24 676
Накопичений знос	(15 251)	(20 970)
Балансова вартість	8 817	3 706

Активи у формі права користування обліковуються за дисконтованою вартістю і представлені договором оренди земельної ділянки № 72-6-00528 від 13.08.2008 р. та договором оренди земельної ділянки № 72-6-00529 від 13.08.2008 р.

В 2022 році було виконано переоцінку та збільшено загальну вартість активу з права користування орендованими земельними ділянками та зобов'язання для решти строку оренди на основі переглянутих договірних платежів на підставі коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки земель і земельних ділянок за 2022 рік.

5.16 Торгова та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125-1155)

	31.12.2021	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	321	197
Резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	(19)	(20)
Балансова вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	302	177
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4	692
Валова вартість іншої дебіторської заборгованості	4 388	8 053
Надана поворотна фінансова допомога	503	1 044
Резерв під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості за оренду та відшкодуванням завданих збитків	(381)	(226)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	4 510	8 871
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5 711	137

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість була переглянута на предмет знецінення та сформовано резерв під очікувані кредитні збитки.

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки наступні:

Резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	31.12.2021 р.	31.12.2022 р.
Залишок на початок періоду	-	19
Створення/коригування резерву	67	58
Використання резерву (списання безнадійної заборгованості)	(48)	(57)
Залишок на кінець періоду	19	20

Резерв під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості за оренду та відшкодуванням завданих збитків	31.12.2021 р.	31.12.2022 р.
Залишок на початок періоду	-	381
Створення/коригування резерву	507	191
Використання резерву (списання безнадійної заборгованості)	(126)	(346)
Залишок на кінець періоду	381	226

Витрати майбутніх періодів віднесено до складу іншої поточної дебіторської заборгованості, як здійснені витрати на передплату періодичних видань та страхових платежів на 2022 рік.

	31.12.2021 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Витрати майбутніх періодів	(88)	(76)
Інша поточна дебіторська заборгованість	88	76
	0	0

В переважній частині договорів про продаж послуг (оренди) передбачено внесення орендарями попередньої оплати. Договори не передбачають нарахування відсотків за затримку платежу, крім встановленої законодавством України відповідальності за несвоєчасне виконання грошових зобов'язань (відшкодування інфляційних втрат та 3% річних за строк несанкціонованого користування товарним кредитом).

5.17 Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

	31.12.2021	31.12.2022
Поточні рахунки	530	1 721
• Грошові кошти та їх еквіваленти	530	1 720
• Готівка	-	1
• Грошові кошти в дорозі	-	-

5.18 Інші оборотні активи (рядок 1190)

	31.12.2021	31.12.2022
Розрахунки по податковому кредиту з ПДВ	-	36
Всього інші оборотні активи	3 365	1 583

5.19 Власний капітал (рядки 1400-1435)

Випущений капітал складається з 900 000 повністю сплачених простих іменних акцій (на 01.01.2023 – аналогічно).

Кожна повністю оплачена проста акція номінальною вартістю 35 грн. дає право на один голос на зборах акціонерів і право на отримання дивідендів.

У звітному періоді не відбувалось викупу та продажу раніше викуплених акцій.

Відсутні акції, зарезервовані для випуску на умовах опціонів і контрактів з продажу.

Компоненти власного капіталу:

	31.12.2021	31.12.2022
Статутний капітал	31 500	31 500
Резерв переоцінки основних засобів	493 686	493 647
Резервний капітал	43 109	7 012
Безоплатно одержані необоротні активи	-	-
Інший додатковий капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	-
Разом	568 295	532 159

5.19.1 Резерв переоцінки основних засобів

	За рік, що закінчився 31.12.2022
Залишок на початок періоду	493 686
Збільшення (зменшення) в результаті переоцінки основних засобів	-
Збитки від знецінення	-
Сторнування збитків від знецінення	-
Відстрочені податкові зобов'язання за переоцінкою	-
Сторнування відстрочених податкових зобов'язань за переоцінкою	8

Резерв переоцінки основних засобів сформований при переоцінці основних засобів уряду України в умовах гіперінфляції у 1992-му, 1993-му і 1995-му роках (7 608 тис.грн.) та в результаті переоцінок, проведених незалежними експертами станом на 30.09.2009 р. (806 814 тис.грн.), за період з 31.07.2013р. по 31.12.2013 р. (154 889 тис.грн.), за період з 04.12.2014р. по 31.12.2014 р. (882 092 тис.грн.) з урахуванням відстрочених податкових зобов'язань за переоцінкою 2013-2014рр. (176 230 тис.грн.), станом на 31.12.2015 р. (933 462 тис.грн.) та станом на 31.12.2016 р. (197 430 тис.грн.) з урахуванням відстрочених податкових зобов'язань за переоцінкою 2015-2016рр. (191 009 тис.грн.). На 01.10.2017 р. балансова вартість основних засобів зменшилась в результаті переоцінки, яка склала 937 725 тис.грн. з урахуванням сторнування відстрочених податкових зобов'язань за переоцінкою 158 305 тис.грн. В результаті вибуття основних засобів 09.10.2017 р. проведено сторнування відстрочених податкових зобов'язань за переоцінкою у сумі сальдо розрахованої суми податку на прибуток 2473 тис.грн., що була відображена при дооцінці. На 30.06.2018 р. балансова вартість основних засобів зменшилась в результаті переоцінки, яка склала 464 856 тис.грн. з урахуванням сторнування відстрочених податкових зобов'язань за переоцінкою 73 237 тис.грн. На 01.12.2018 р. балансова вартість основних засобів зменшилась в результаті переоцінки, яка склала 181 920 тис.грн. з урахуванням сторнування відстрочених податкових зобов'язань за переоцінкою 28 908 тис.грн. На 01.01.2020 р. в результаті рекласифікації основних засобів в інвестиційну нерухомість проведено сторнування відстрочених податкових зобов'язань в розмірі 44 414 тис.грн. На 30.06.2021 р. балансова вартість основних засобів збільшилась в результаті переоцінки, яка склала 301 тис.грн. з урахуванням сторнування відстрочених податкових зобов'язань за переоцінкою 65 тис.грн. На 01.10.2022 р. в результаті рекласифікації основних засобів в інвестиційну нерухомість проведено сторнування відстрочених податкових зобов'язань в розмірі 8 тис.грн. Переоцінки проведені експертами за ринковим (порівняльним) та дохідним підходом. У випадку продажу чи іншого вибуття переоцінених об'єктів частина резерву переоцінки, що відносяться до таких об'єктів, рекласифікується в нерозподілений прибуток.

Суми резерву переоцінки основних засобів можуть розподілятися акціонерам, якщо такий розподіл не суперечить законодавству. Проте виплати грошовими коштами за рахунок резерву не передбачені засновницькими документами і керівництво не планує будь-якого розподілу з резерву. Суми, рекласифіковані в нерозподілений прибуток, можуть бути розподілені між акціонерами у вигляді дивідендів.

Загальна сума відстрочених податкових зобов'язань за переоцінкою на 31.12.2022 року становить 59 829 тис.грн.

5.19.2 Резервний капітал

У 2020 році згідно Статуту було затверджено розподіл чистого прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства наступним чином:

100 відсотків чистого прибутку в розмірі 169 946 тис.грн. спрямувати на формування резервного капіталу. Покриття збитків минулих років за рахунок резервного капіталу у 2020 році складає 89 360 тис.грн.

Покриття збитків за рахунок резервного капіталу складає: за 2021 рік 37 477 тис.грн., за 2022 рік 36 097 тис.грн.

Загальна сума резервного капіталу на 31.12.2022 року становить 7 012 тис. грн.

5.20 Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)

	31.12.2021	31.12.2022
Зобов'язання з фінансової оренди	2 748	-

5.21 Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1610-1690)

	31.12.2021	31.12.2022
Довгострокові зобов'язання	8 036	4 669
Торгова кредиторська заборгованість	522	4 887
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2 753	4 936
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	454	416
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	7 805	6 550
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	17 580	9 885
Поточні забезпечення*	9 465	6 367
Інші поточні зобов'язання	21 866	20 209
Разом	68 481	57 919

* Забезпечення під виплати винагороди працівникам включає нарахування за річними відпустками, за додатковими відпустками, що надаються співробітникам за довгий стаж роботи, а також за внесками на соціальне страхування із зазначених винагород. Пенсійні зобов'язання за 2022 рік: Товариство сплачувало єдиний внесок на страхування своїх працівників.

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Управління капіталом

Товариство управляє капіталом для забезпечення безперервної діяльності у найближчому майбутньому і, одночасно, максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимального співвідношення позикових і власних коштів.

Структура капіталу Товариства включає чисті позикові кошти та власний капітал, що включає випущений капітал, інший додатковий капітал, резервний капітал, зменшений на непокритий збиток.

Цивільний кодекс України передбачає, що акціонерне товариство підлягає ліквідації, якщо вартість його чистих активів стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом (згідно зі ст. 14 Закону «Про акціонерні товариства» мінімальний розмір становить 1250 мінімальних заробітних плат виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, що діє на момент створення (реєстрації) акціонерного товариства). Інших обов'язкових вимог до мінімального розміру капіталу Товариства законодавство не встановлює.

Товариство не має встановленої політики управління ризиками та цільових показників рівня капіталу. На звітну дату власний капітал Товариства майже у 4,6 рази перевищував суму чистих позикових коштів. Цей рівень порівняно з даними на 01.01.2022 р. збільшився на 5 %.

Співвідношення власних і позикових коштів.

Співвідношення власних і позикових коштів на звітну дату представлено наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Власний капітал (i)	568 295	532 159
Позикові кошти (ii)	131 067	117 748
Грошові кошти Товариства	530	1 721
Чисті позикові кошти	130 537	116 027
Відношення власного капіталу до чистих позикових коштів	4,354	4,587

(i) Власний капітал включає статутний капітал та резерви, що управляються за тими ж принципами, що і капітал.

(ii) Позикові кошти включають короткострокову і довгострокову заборгованість та створені забезпечення.

На початок року Товариство мало суттєвий ризик за отриманими позиками. На звітну дату заборгованість в національній валюті за позиками частково погашена.

6.2. Ринковий ризик

Основні ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, – ризик падіння ставок орендної плати на офісні та виробничі приміщення в м. Києві.

Товариство не має надійних інструментів мінімізації (наприклад, страхування) таких ризиків.

6.3. Управління ризиком зміни процентних ставок

Діяльність Товариства піддається ризику зміни відсоткової ставки, оскільки ним залучаються позикові кошти для забезпечення поточної діяльності. Високі процентні ставки за банківськими кредитами зумовлюють зменшення Товариством обсягів такого фінансування до мінімально необхідного рівня.

Вплив зміни відсоткових ставок на 1 процентний пункт при збереженні рівня боргового навантаження, яке зафіксовано на звітну дату, зумовило б відповідне збільшення чистого збитку Товариства від зафіксованого рівня.

6.4. Управління кредитним ризиком

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Товариства пов'язаних з цим збитків.

Товариство не надавало фінансових гарантій за зобов'язаннями третіх сторін і не має відповідного кредитного ризику.

Також Товариство не отримувало заставу або інших форм забезпечення своїх вимог, для покриття кредитних ризиків, пов'язаних з його фінансовими активами.

6.5. Управління ризиком ліквідності

Управління ризиком ліквідності здійснює Правління Товариства через залучення кредитних коштів та авансових платежів. Погашення цих зобов'язань планується за рахунок поточних надходжень від основної діяльності Товариства.

6.6. Справедлива вартість фінансових інструментів

На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів і зобов'язань Товариства, відображена у фінансовій звітності, близька їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається у відповідності із загальноприйнятими моделями розрахунку вартості на основі аналізу грошових потоків.

6.7. Операції з пов'язаними сторонами

Розрахунки з пов'язаними особами за отриманими і виданими позиками не передбачають нарахування відсотків.

Пов'язана сторона 1	
Найменування пов'язаної сторони	Товариство з обмеженою відповідальністю "РосБАЙ" (код 32485496)
Ділова репутація пов'язаної особи	Інформація відсутня
Характер зв'язків	дружина президента ПрАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК» МАСОЛ НАТАЛІЯ ІВАНІВНА володіє 47,21% статутного капіталу ТОВ «РосБай»
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною; залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання	надано послуг на 240 тис.грн., отримано послуг з оренди обладнання та інші послуги на 54 тис.грн., витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості 0 тис.грн. Залишок заборгованості товариства за послуги: дебіторської 175 тис.грн., кредиторської 41 тис.грн.
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Не бере участь у контрольованій операції
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності Компанії	ні
Пов'язана сторона 2	
Найменування пов'язаної сторони	Товариство з обмеженою відповідальністю "РОСТОК-СІТІ" (код 37938832)
Ділова репутація пов'язаної особи	Інформація відсутня
Характер зв'язків	президент ПрАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК» МАСОЛ ІГОР ВІТАЛІЙОВИЧ - частка в капіталі 50%, дружина президента ПрАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК» МАСОЛ НАТАЛІЯ ІВАНІВНА - частка в капіталі 50%.
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною; залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання	Виконано роботи на 928 тис.грн., надано послуг на 743 тис.грн., отримано послуг на 5 тис.грн., витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості 0 тис.грн., використано резерв під очікувані кредитні збитки (списання безнадійної заборгованості) 0 тис.грн. Залишок заборгованості товариства: дебіторської за роботи/послуги 358 тис.грн. та наданої поворотної фінансової допомоги 1044 тис.грн., кредиторської за

	роботи 129 тис.грн.
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Не бере участь у контрольованій операції
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності Компанії	ні
Пов'язана сторона 3	
Найменування пов'язаної сторони	Товариство з обмеженою відповідальністю "СОЛМА СЕРВІС" (код 40656589)
Ділова репутація пов'язаної особи	Інформація відсутня
Характер зв'язків	президент ПрАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК» МАСОЛ ІГОР ВІТАЛІЙОВИЧ - частка в капіталі 20%, син президента ПрАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК» МАСОЛ ДЕНИС ІГОРОВИЧ - частка в капіталі 40%, технічний директор ПрАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК» АЛЬОШИН ВІТАЛІЙ СЕРГІЙОВИЧ - частка в капіталі 40%.
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною; залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання	Операції з пов'язаною стороною не здійснювались.
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Не бере участь у контрольованій операції
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності Компанії	ні
Пов'язана сторона 4	
Найменування пов'язаної сторони	Фізична особа МАСОЛ ІГОР ВІТАЛІЙОВИЧ
Ділова репутація пов'язаної особи	Інформація відсутня
Характер зв'язків	президент ПрАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК» МАСОЛ ІГОР ВІТАЛІЙОВИЧ - частка в капіталі 54,81%. Є членом провідного управлінського персоналу – Головою Наглядової Ради
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною; залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання	Голова Наглядової ради ПрАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК» вирішує питання, передбачені Статутом та внутрішніми положеннями товариства, у відповідності до чинного законодавства України. Операції з пов'язаною стороною не здійснювались, окрім короткострокових виплат працівнику, таких, як заробітна плата. Залишок кредиторської заборгованості товариства за договорами про надання поворотної фінансової допомоги: 12194 тис.грн. – строк погашення до 29.03.2023 р.; 585 тис.грн. – строк погашення до 28.06.2023 р.; 850 тис.грн. – строк погашення до 27.09.2023 р.; 2850 тис.грн. – строк погашення до 27.11.2023 р.; 140 тис.грн. – строк погашення до 27.11.2023 р.; 900 тис.грн. – строк погашення до 28.12.2023 р.; 110 тис.грн. – строк погашення до 13.12.2023 р.
Чи здійснюються операції за «принципом	Не бере участь у контрольованій

витагнутої руки»	операції
Пов'язана сторона 5	
Найменування пов'язаної сторони	ТОВ"ВКФ"ДІОНІС" (код 19410195)
Ділова репутація пов'язаної особи	Інформація відсутня В стані припинення, 18.02.2006, 13421130001000907, Внесення судового рішення щодо припинення юридичної особи, що не пов'язано з її банкрутством
Характер зв'язків	МАСОЛ ІГОР ВІТАЛІЙОВИЧ, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,20 МОРОЗЕНКО ВОЛОДИМИР ПЕТРОВИЧ, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,10
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною; залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання	Операції з пов'язаною стороною не здійснювались.
Чи здійснюються операції за «принципом витагнутої руки»	Не бере участь у контрольованій операції
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності Компанії	ні
Пов'язана сторона 6	
Найменування пов'язаної сторони	Товариство з обмеженою відповідальністю "РОСТОК-ПРИЛАД ЛТД" (код 21513258)
Ділова репутація пов'язаної особи	Інформація відсутня
Характер зв'язків	ПрАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК» - розмір внеску до статутного фондк 200,00 грн. частка в капіталі 28,571%,
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною; залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання	Реалізовано готову продукцію на 0 тис.грн., надано послуг на 1 тис.грн., отримано послуг з оренди обладнання та інші послуги на 0 тис.грн., витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості 0 тис.грн. Залишок заборгованості товариства за послуги: дебіторської 0 тис.грн., кредиторської 0 тис.грн.
Чи здійснюються операції за «принципом витагнутої руки»	Не бере участь у контрольованій операції
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності Компанії	ні
Пов'язана сторона 7	
Найменування пов'язаної сторони	Товариство з обмеженою відповідальністю " РОСТОК - ПРИНТ" (код 24743119)
Ділова репутація пов'язаної особи	Інформація відсутня
Характер зв'язків	МАСОЛ ІГОР ВІТАЛІЙОВИЧ, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 4 687,50 ГАЛИЦЬКИЙ ІГОР ВІКТОРОВИЧ, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 4 687,50
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною; залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання	Операції з пов'язаною стороною не здійснювались.

Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Не бере участь у контрольованій операції
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності Компанії	ні
Пов'язана сторона 8	
Найменування пов'язаної сторони	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "ФЕДЕРАЦІЯ СПОРТИВНОГО БІЛЬЯРДУ УКРАЇНИ" (код 26079192)
Ділова репутація пов'язаної особи	Інформація відсутня
Характер зв'язків	МАСОЛ ІГОР ВІТАЛІЙОВИЧ - керівник
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною; залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання	Операції з пов'язаною стороною не здійснювались.
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Не бере участь у контрольованій операції
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності Компанії	ні
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності Компанії	ні
Пов'язана сторона 9	
Найменування пов'язаної сторони	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОСПЕКТ" (код 40414718)
Ділова репутація пов'язаної особи	Інформація відсутня
Характер зв'язків	МАСОЛ ІГОР ВІТАЛІЙОВИЧ - КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 125 000 000, 100%.
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною; залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання	Операції з пов'язаною стороною не здійснювались.
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Не бере участь у контрольованій операції
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності Компанії	ні
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності Компанії	ні
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності Компанії	ні

6.8. Умовні зобов'язання

Товариство є відповідачем у судових спрах про стягнення заборгованості. Проте на звітну дату відсутні підстави вважати, що в результаті цих спорів виникне потенційний обов'язок сплатити додатково суттєві кошти третім особам крім тих сум, що були визнані в балансі.

6.9. Умовні активи

Товариство є позивачем у судових спрах про стягнення заборгованості. Проте на звітну дату відсутні підстави вважати, що в результаті цих спорів виникне

потенційний обов'язок третіх осіб сплатити додатково суттєві кошти Товариству крім тих сумі, що були визнані в балансі.

6.10. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність затверджена до випуску Головою Правління Товариства «11» квітня 2023 р.

6.11. Події після звітної дати

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року введено в Україні воєнний стан. Російська федерація здійснила військове вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на багатьох фронтах. Численні інфраструктурні та промислові об'єкти були пошкоджені, а економіка України значною мірою призупинена. Було оголошено та розпочато загальну мобілізацію до збройних сил. Через російські атаки по енергетичних об'єктах України ракетами та дронами, які спричинили руйнування 30% всієї енергосистеми, що призвело, найперше, до дефіциту інфраструктури для передачі електроенергії, а пізніше – до енергодефіциту, у багатьох містах і районах України застосовуються графіки стабілізаційних відключень електроенергії. Війна впливає на бізнес-середовище з різними наслідками, зокрема бізнес стикається і з вимушеною ліквідацією окремих напрямів діяльності, які ще минулого року вважалися перспективними й прибутковими. Оцінка впливу цих подій на операційну діяльність Товариства викладена в Примітці 3.1.

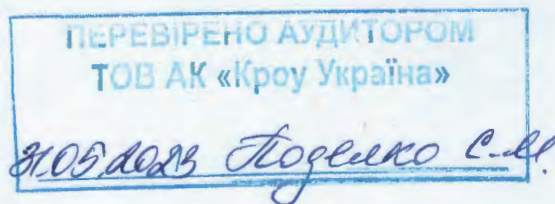
Після звітного періоду не відбувались жодні інші події, які мають суттєвий обсяг і вимагають коригування фінансової звітності та можуть впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової звітності.

Фінансовий директор

Алла ЮЩЕНКО

Головний бухгалтер

Наталія ВЕРХОТУРОВА



ЗМІСТ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ

1. Загальна інформація	
1. Загальна інформація	2
2. Застосування Міжнародних стандартів фінансової Звітності (МСФЗ)	2
3. Аналіз фінансових результатів	3
4. Зобов'язання та власний капітал	4
5. Активи	5
6. Фінансові інвестиції	5
7. Грошові потоки	5
8. Зміни у ключових сегментах діяльності Товариства	5
9. Затвердження фінансової звітності	5

Звіт про фінансові результати Товариства «Компанія Рісток» складено за звітний період згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність підприємств» (Закон № 2199-VI від 29.06.2001 року) та Уставного договору Товариства «Компанія Рісток».

Звіт про фінансові результати Товариства «Компанія Рісток» складено за звітний період згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність підприємств» (Закон № 2199-VI від 29.06.2001 року) та Уставного договору Товариства «Компанія Рісток».

Місцезнаходження Товариства: Україна, м. Київ, Солом'янський р-н, бульвар Богдана Гомби (колиш. Долова), будинок 4, Індекс 03067.

Фінансова звітність Товариства складена в українській гривні.

2. Застосування Міжнародних стандартів фінансової Звітності (МСФЗ)

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік - це фінансова звітність Товариства складена за МСФЗ, яку підготовлено на підставі результатів бухгалтерського обліку відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).

2.1. У фінансовій звітності Товариства за 2022 рік застосовані париметричні поправки до МСФЗ 2021 року.

Список змін до фінансової звітності Товариства, наданої згідно з МСФЗ 2021 року.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2022 РІК

1. Загальна інформація

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РОСТОК» (далі – Товариство) – господарське товариство, зареєстроване відповідно до законодавства України. Контроль над Товариством здійснює Наглядова рада на чолі голови Наглядової ради Товариства.

Товариство створене на базі колективного підприємства «Росток» із залученням і використанням як власних коштів підприємства, так і особистих внесків його засновників з метою подальшого розвитку підприємницької діяльності та одержання прибутку. Товариство є правонаступником колективного підприємства «Росток», яке реорганізоване в акціонерну компанію «Росток» та є публічним акціонерним товариством. Засновниками Товариства є члени колективного підприємства «Росток». Товариство створене на основі рішення установчих зборів акціонерної компанії «Росток» від 24.12.1993р. та Установчого договору про створення акціонерної компанії «Росток» від 24.12.1993р.

Закрите акціонерне товариство «Компанія Росток» відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» перейменовано на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ РОСТОК».

Відповідно до рішення позачергових Загальних зборів акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ РОСТОК» в листопаді 2017 року тип Товариства змінено з публічного на приватне акціонерне товариство, в зв'язку з чим змінено найменування на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ РОСТОК».

Місцезнаходження Товариства: Україна, м. Київ, Солом'янський р-н, бульвар Вацлава Гавела (Івана Лепсе), будинок 4. Індекс 03067.

Фінансова звітність Товариства складена в українській гривні.

2. Застосування Міжнародних стандартів фінансової Звітності (МСФЗ)

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік - це фінансова звітність Товариства складена за МСФЗ, яку підготовлено на підставі рахунків бухгалтерського обліку відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).

2.1. У фінансовій звітності Товариства за 2022 рік наводиться порівняльна інформація за 2021 рік.

Суми, вказані у фінансових звітах Товариства, надаються у тисячах гривень.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2022 РІК

3. Аналіз фінансових результатів

Товариство у 2022 році отримало чистий збиток в розмірі 36 144 тис.грн. від своєї господарської діяльності.

Доходи та витрати наведені в п.5 Приміток до фінансової звітності за 2022 рік.

Аналіз виручки Товариства від діяльності що продовжується представлений таким чином.



Представлена вище виручка отримана від зовнішніх клієнтів тільки в межах України (країна реєстрації).

3.1. Доходи

Протягом періоду Товариство отримувало основний дохід від здавання в оренду власного нерухомого майна. Інші доходи не мають значного впливу на показники фінансової звітності.

В 2022 році, в порівнянні з 2021 роком, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства зменшився на 4,0% та склав 81 653 тис.грн. Інші доходи збільшились на 341,3 % або в 4 рази та склали 8 605 тис.грн. за рахунок списання кредиторської заборгованості, а також збільшення доходу, як компенсації витрат, відображених в розрахунку визначення активу з права користування земельними ділянками за договорами оренди в 2022 році.

Зважаючи на те, що дохід від здачі власної нерухомості в оренду охоплює практично всі доходи, отримувані Товариством від реалізації послуг, всі активи, зобов'язання і витрати віднесені до цього сегменту його діяльності.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2022 РІК

3.2. Витрати

Вхідні потоки доходів протягом 2022 року використовувались для покриття витрат, пов'язаних з формуванням виробничої собівартості – 57%, адміністративних витрат – 28%, витрат на збут – 0%, інших операційних витрат – 13%, фінансових витрат – 1%, інших витрат – 1%.

Структура витрат Товариства

Статті витрат	2022 рік		2021 рік		Зміна, +/-	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%
1	2	3	4	5	6=2-4	7=2/4*100%-100%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	72 149	57	62 466	50	9 683	16
Адміністративні витрати	35 429	28	42 478	34	-7 049	-17
Витрати на збут	15	0	13	0	2	15
Інші операційні витрати	16 554	13	17 189	14	-635	-4
Фінансові витрати	1 313	1	2 127	2	-814	-38
Інші витрати	942	1	245	0	697	284
Всього:	126 402	100	124 518	100	1 884	2

Основною складовою собівартості наданих послуг з оренди є амортизаційні відрахування, комунальні витрати, податкове навантаження (податки на майно) та витрати пов'язані з оплатою праці.

При цьому Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) збільшилась на 16% за рахунок збільшення витрат на комунальні послуги та склала 72 149 тис.грн.

Адміністративні витрати зменшились на 17% та склали 35 429 тис.грн.

Сума інших операційних витрат 2022 року зменшилась на 4% та склала 16 554 тис.грн. Зменшення витрат пов'язано із завершенням чергового етапу дослідження процесу нового виду виробництва водонагрівача проточного електричного та списанням фактичних витрат на дослідження та розробки. Разом з цим в 2022 році збільшились витрати на комунальні послуги та зросло податкове навантаження.

Сума інших витрат збільшилась на 284% та склала 942 тис.грн. за рахунок втрат від списання необоротних активів.

4. Зобов'язання та власний капітал

Формування майна Товариства здійснювалось як за рахунок власних коштів Товариства, так і за рахунок позикових коштів, значення яких відображається в пасиві балансу.

Основними складовими пасиву балансу станом на 31.12.2022 року є:

- власний капітал, частка якого складала 82% (81% - в 2021 році) пасиву балансу;
- довгострокові зобов'язання і забезпечення – 9% (9% - в 2021 році) пасиву балансу;
- поточні зобов'язання забезпечення – 9% (10% - в 2021 році) пасиву балансу.

Кредити в національній валюті відсутні.

Інші позики в розмірі 17 629 тис.грн. отримані в 2020-2022 роках на безпроцентній основі, з яких 100% отримано від основного акціонера Товариства. Товариство частково погасило в 2022 році суму позики основному акціонеру в розмірі 850 тис.грн., решту суму позики планує погасити в 2023 році та надало в 2021-2022 роках позику юридичній особі в розмірі 1044 тис.грн. Співвідношення власних і позикових коштів наведено в п.6.1 Приміток до фінансової звітності за 2022 рік.

Статутний капітал Товариства в 2022 році не зазнав змін та станом на 31.12.2022 року розподілений на 900 000 іменних акцій номіналом 35,00 грн. кожна і складає 31 500,00 тис. грн.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2022 РІК

5. Активи

В 2022 році активи балансу Товариства зменшились на 7 % проти 2021 року та становили 649 907 тис. грн..

Основними складовими активу балансу є:

основні засоби – в обсязі 50% (53% - в 2021 році) від загальної суми активу;
інвестиційна нерухомість - в обсязі 46% (43% - в 2021 році) від загальної суми активу;
інші необоротні активи – в обсязі 1% (1% - в 2021 році) від загальної суми активу;
Оборотні активи – в обсязі 3% від загальної суми активу.

6. Фінансові інвестиції

Товариство має частку в статутному капіталі інших юридичних осіб:

ТОВ «Росток-Прилад ЛТД» 28,571%

ТОВ «Рос Бай» 7,29%

Станом на 31.12.2022 р. довгострокові фінансові інвестиції складають 150 тис.грн.

В 2022 році дохід від участі в капіталі відсутній. Товариство не отримало грошовими коштами дивіденди від участі в капіталі інших підприємств.

7. Грошові потоки

В 2022 році чистий грошовий потік від операційної діяльності зменшився на 3 096 тис.грн. Водночас платежі з інвестиційної діяльності у 2022 році зменшились на 446 тис.грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності у 2022 році становить -3 913 тис. грн.

8. Зміни у ключових сегментах діяльності Товариства

Найважливіші події Товариства в 2022 році відбулись завдяки систематичній та напруженій роботі у період дії воєнного стану, а саме:

- зменшення надходжень від орендних платежів та реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склало менше 29% в зв'язку зі складною ситуацією в країні, викликаною військовою агресією Російської Федерації проти України, введенням в Україні воєнного стану Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року;

- зменшення суми середньої заробітної плати в цілому по Товариству;

- разом з бізнес партнерами підтримання розвитку нового виробництва;

- продовження підтримки соціальної сфери і виплата матеріальної допомоги.

9. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність затверджена до випуску Головою Правління Товариства «11» квітня 2023 р.

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Алла ЮЩЕНКО

Наталія ВЕРХОТУРОВА

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

31.05.2023, Ющенко С.А.