Crowe

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ

31 ГРУДНЯ 2023 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

Інша інформація 4

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність 5

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності 5

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ 6

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» 6

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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ РОСТОК» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року 11

AC Crowe Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. AC Crowe Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in AC Crowe Ukraine.

© 2024 AC Crowe Ukraine

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 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і 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 2023 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 31.12.2022 та на 31.12.2023 у статті «Основні засоби» звіту про фінансовий стан відображені об'єкти основних засобів за переоціненою вартістю в сумі 328 488 тис. грн та 283 778 тис. грн. відповідно. Згідно з 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. Крім цього, на підставі наданих Товариством документів з оцінки вартості, складених внутрішньою комісією Товариства станом на 31.12.2023, ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо справедливої вартості об'єктів основних засобів станом на цю дату. Через це обмеження, ми не мали можливості оцінити вартісний вплив можливого коригування балансової вартості об'єктів основних засобів станом на 31.12.2023.
Це питання також було основою для модифікації нашої думки щодо фінансової звітності станом на 31.12.2022.
2. Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2023 у статті «Інвестиційна нерухомість» звіту про фінансовий стан відображені об'єкти нерухомості за переоціненою вартістю в сумі 298 785 тис. грн та 304 830 тис. грн відповідно. Востаннє Товариство проводило оцінку об'єктів інвестиційної нерухомості станом на 30.06.2021 із залученням незалежного оцінювача.
У звітному році Товариство не проводило переоцінку об'єктів інвестиційної нерухомості із залученням незалежного оцінювача. Крім цього, відповідно до наданих Товариством документів з оцінки вартості, складених внутрішньою комісією Товариства, ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо справедливої вартості об'єктів інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2023.
Через це обмеження, ми не мали можливості оцінити вартісний вплив можливого коригування балансової вартості цих активів, власного капіталу та визначити вплив цього питання на фінансову звітність.
Це питання також було основою для модифікації нашої думки щодо фінансової звітності станом на 31.12.2022.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів 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 розвитку подій. 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.

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 аудитору (крім річної 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 МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 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 у 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	№24/1928-У від 11.04.2024
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	15.04.2024 – 27.05.2024

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 власності	Кінцевий бенефіціарний власник - МАСОЛ ІГОР ВІТАЛІЙОВИЧ Країна громадянства бенефіціара: Україна Країна реєстрації: Україна Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 54.8 Власники – акціонери, відповідно до реєстру, який ведеться реєстратором АБ "ЕКСПРЕС-БАНК" (ідентифікаційний код 20053145)

	Розмір внеску до статутного фонду: 31500000,00 грн Частка (%): 100,00% На нашу думку, інформація про структуру власності станом на 31.12.2023 розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/3639.
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 питанню

Відповідно 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 формувань	На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань
Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій	На нашу думку, інформація щодо складу і структури фінансових інвестицій, розкрито згідно вимог МСФЗ, а саме: відповідно до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» розмір довгострокових фінансових інвестицій в кінці поточного року скориговано у відповідності до результатів фінансово-господарської діяльності цих підприємств
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	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 звіт про підсумки господарської діяльності за результатами фінансового року не затвердила

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сергій Костенко.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту **Ольга САМУСЄВА**
№100613 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Партнер із завдання **Сергій КОСТЕНКО**
№100561 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

м. Київ
27 травня 2024 року

Crowe

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

AC Crowe Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. AC Crowe Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in AC Crowe Ukraine.

© 2024 AC Crowe Ukraine

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	00227560		
за КАТОТТГ [1]	UA80000000000980793		
за КОПФГ	230		
за КВЕД	68.20		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ РОСТОК"
Територія Солом'янський
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Середня кількість працівників [2] 134
Адреса, телефон бульвар І.ЛЕПСЕ, 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 сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	1
первісна вартість	1001	36	36
накопичена амортизація	1002	34	35
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	328 488	283 778
первісна вартість	1011	1 554 655	1 522 370
знос	1012	1 226 167	1 238 592
Інвестиційна нерухомість	1015	298 785	304 830
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	298 785	304 830
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	159
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	3 706	3 703
Усього за розділом I	**1095**	**631 131**	**592 471**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 595	7 083
виробничі запаси	1101	2 450	2 461
незавершене виробництво	1102	3 017	4 492
готова продукція	1103	123	123
товари	1104	5	7
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	177	203
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	137	63
з бюджетом	1135	691	4
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	8 871	12 929
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 721	1 437
готівка	1166	1	-
рахунки в банках	1167	1 720	1 437
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 590	3 914
Усього за розділом II	**1195**	**18 782**	**25 633**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**649 913**	**618 104**

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	493 647	479 984
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	9 750	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	(3 509)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-
Вилучений капітал	1430	(-)	(-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**534 897**	**507 975**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	59 829	57 924
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	2 946
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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**	**59 829**	**60 870**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 669	810
товари, роботи, послуги	1615	4 887	4 141
розрахунками з бюджетом	1620	2 161	1 998
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	416	252
розрахунками з оплати праці	1630	6 550	2 235
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	9 928	18 527
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	6 367	5 210
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	20 209	16 086
Усього за розділом III	**1695**	**55 187**	**49 259**
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**	**649 913**	**618 104**

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»

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	00227560		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ РОСТОК"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 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	117 436	81 653
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(95 926)	(69 541)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	21 510	12 112
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 466	843
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(38 384)	(35 261)
Витрати на збут	2150	(11)	(15)
Інші операційні витрати	2180	(13 057)	(16 549)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(28 476)	(38 870)
Дохід від участі в капіталі	2200	10	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	72	7 719
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(387)	(1 313)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(46)	(942)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(28 827)	(33 406
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(28 827)	(33 406

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	1 905	8
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**	1 905	8
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	1 905	8
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(26 922)	(33 398)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	54 206	35 779
Витрати на оплату праці	2505	31 101	25 394
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 926	4 291
Амортизація	2515	39 776	41 715
Інші операційні витрати	2520	17 482	14 492
Разом	**2550**	147 491	121 671

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	(32,03)	(37,12)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(32,03)	(37,12)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Ющенко Алла Василівна

Головний бухгалтер Верхотурова Наталія Олександрівна

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
2705.2024 Ющенко ОА

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	00227560		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ РОСТОК"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 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	22 512	17 407
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	122	187
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	110 622	58 734
Надходження від повернення авансів	3020	45	90
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	113	40
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(39 644)	(18 921)
Праці	3105	(34 503)	(26 944)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 925)	(5 730)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(21 516)	(11 132)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 306)	(2 997)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(14 210)	(8 135)
Витрачання на оплату авансів	3135	(20 151)	(8 336)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(248)	(59)
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	(275)	(247)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	10 152	5 089
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	52	69
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	1	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	83	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	102	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-
необоротних активів	3260	(237)	(54
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**	1	15
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
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	(5 257)	(2 632
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-
Інші платежі	3390	(5 180)	(1 391
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-10 437	-3 913
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-284	1 191
Залишок коштів на початок року	3405	1 721	530
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 437	1 721

Керівник **Ющенко Алла Василівна**

Головний бухгалтер **Верхотурова Наталія Олександрівна**

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
27.05.2024

КОДИ		
2024	01	01
00227560		

Дата (рік, місяць, число)

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

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 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	493 647	-	7 012	-	-	-	532 159
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	2 738	-	-	-	2 738
Скоригований залишок на початок року	**4095**	31 500	493 647	-	9 750	-	-	-	534 897
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(28 827)	-	-	(28 827)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	1 905	-	-	-	-	-	1 905
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	1 905	-	-	-	-	-	1 905
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(15 568)	-	(9 750)	25 318	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	(13 663)	-	(9 750)	(3 509)	-	-	(26 92
Залишок на кінець року	**4300**	31 500	479 984	-	-	(3 509)	-	-	507 91

Керівник **Ющенко Алла Василівна**

Головний бухгалтер **Верхотурова Наталія Олександрівна**

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
27.05.2024 Костенко СА

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 26
3.12 Податок на прибуток 27
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 31

4. Суттєві припущення і джерела невизначеності в оцінках 31
4.1 Суттєві припущення, використані при застосуванні облікової політики 32
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) 34
5.6 Інші операційні витрати (рядок 2180) 34
5.7 Фінансові доходи і витрати (рядки 2200, 2220, 2250) 34
5.9 Витрати з податку на прибуток (рядок 2300) 35
Прибуток на акцію 35
5.10 Нематеріальні активи (рядки 1000-1002) 36
5.11 Незавершені капітальні інвестиції 36
5.12 Основні засоби (рядки 1010-1012) 36
5.13 Запаси (рядок 1100) 37
5.15 Інші необоротні активи (рядок 1090) 37
5.17 Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165) 39
5.18 Інші оборотні активи (рядок 1190) 39
5.20 Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) 42

6. Розкриття іншої інформації 43
6.1. Управління капіталом 43
6.2. Ринковий ризик 44
6.3. Управління ризиком зміни процентних ставок 44
6.4. Управління кредитним ризиком 44
6.5. Управління ризиком ліквідності 44
6.6. Справедлива вартість фінансових інструментів 44
6.7. Операції з пов'язаними сторонами 44

6.8. Умовні зобов’язання 48
6.9. Умовні активи 48
6.10. Операції з провідним управлінським персоналом 48
6.11. Затвердження фінансової звітності 49
6.12. Події після звітної дати 49

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	00227560		
за КАТОТТГ	UA8000000000 0980793		
за КОПФГ	230		
за КВЕД	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[1] **134**

Адреса, телефон **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	V

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 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	2	1	5.10
первісна вартість	1001	36	36	5.10
накопичена амортизація	1002	34	35	5.10
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	328 488	283 778	5.12
первісна вартість	1011	1 554 655	1 522 370	5.12
знос	1012	1 226 167	1 238 592	5.12
Інвестиційна нерухомість	1015	298 785	304 830	5.14
первісна вартість	1016	298 785	304 830	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	159	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Інші необоротні активи	1090	3 706	3 703	5.15
Усього за розділом I	**1095**	**631 131**	**592 471**	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	5 595	7 083	5.13
Виробничі запаси	1101	2 450	2 461	

Незавершене виробництво	1102	3 017	4 492	
Готовая продукция	1103	123	123	
Товари	1104	5	7	
Поточні біологічні активи	1110	0	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	177	203	5.16
Дебіторська заборгованість по розрахунками:				
за виданими авансами	1130	137	63	5.16
з бюджетом	1135	691	4	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	8 871	12 929	5.16
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 721	1 437	5.17
готівка	1166	1	0	5.17
рахунки в банках	1167	1 720	1 437	5.17
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	
Інші оборотні активи	1190	1 590	3 914	5.18
Усього за розділом II	**1195**	**18 782**	**25 633**	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**0**	**0**	
Баланс	**1300**	**649 913**	**618 104**	

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	493 647	479 984	5.19
Додатковий капітал	1410	0	0	
Резервний капітал	1415	9 750	0	5.19
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	0	(3 509)	
Неоплачений капітал	1425	0	0	
Вилучений капітал	1430	0	0	
Усього за розділом I	**1495**	**534 897**	**507 975**	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	59 829	57 924	
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	2 946	5.20
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	
Цільове фінансування	1525	0	0	
Усього за розділом II	**1595**	**59 829**	**60 870**	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	
Векселі видані	1605	0	0	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 669	810	5.21
товари, роботи, послуги	1615	4 887	4 141	5.21
розрахунками з бюджетом	1620	2 161	1 998	5.21
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	

розрахунками зі страхування	1625	416	252	5.21
розрахунками з оплати праці	1630	6 550	2 235	5.21
за одержаними авансами	1635	9 928	18 527	5.21
з учасниками	1640	0	0	
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	
Поточні забезпечення	1660	6 367	5 210	5.21
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	20 209	16 086	5.21
Усього за розділом III	**1695**	**55 187**	**49 259**	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**0**	**0**	
Баланс	**1900**	**649 913**	**618 104**	

Фінансовий директор _____ Алла ЮЩЕНКО

Головний бухгалтер _____ Наталія ВЕРХОТУРОВА

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, день)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	00227560		

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

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2023 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	117 436	81 653	5.1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(95 926)	(69 541)	5.2
Валовий:				
прибуток	2090	21 510	12 112	
збиток	2095	(-)	(-)	
Інші операційні доходи	2120	1 466	843	5.3
Адміністративні витрати	2130	(38 384)	(35 261)	5.4
Витрати на збут	2150	(11)	(15)	5.5
Інші операційні витрати	2180	(13 057)	(16 549)	5.6
у тому числі: *Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю*	2181	-	-	5.6
Фінансовий результат від операційної діяльність:				
прибуток	2190	-	-	
збиток	2195	(28 476)	(38 870)	
Дохід від участі в капіталі	2200	10	-	5.7
Інші фінансові доходи	2220	-	-	5.7
Інші доходи	2240	72	7 719	5.8
Фінансові витрати	2250	(387)	(1 313)	5.7
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	(-)	
Інші витрати	2270	(46)	(942)	5.8
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	-	0	
збиток	2295	(28 827)	(33 406)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	0	5.9
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	0	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	-	0	
збиток	2355	(28 827)	(33 406)	

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	1 905	8	
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**	**1 905**	**8**	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**1 905**	**8**	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**(26 922)**	**(33 398)**	

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	54 206	35 779	
Витрати на оплату праці	2505	31 101	25 394	
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 926	4 291	
Амортизація	2515	39 776	41 715	
Інші операційні витрати	2520	17 482	14 492	
Разом	**2550**	**147 491**	**121 671**	

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	(32,03)	(37,11778)	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(32,03)	(37,11778)	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Фінансовий директор Алла ЮЩЕНКО

Головний бухгалтер Наталія ВЕРХОТУРОВА

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	00227560		

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

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 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	22 512	17 407
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	122	187
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	110 622	58 734
Надходження від повернення авансів	3020	45	90
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	113	40
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(39 644)	(18 921)
Праці	3105	(34 503)	(26 944)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 925)	(5 730)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(21 516)	(11 132)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(7 306)	(2 997)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(14 210)	(8 135)
Витрачання на оплату авансів	3135	(20 151)	(8 336)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(248)	(59)
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	(275)	(247)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	10 152	5 089
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	-	-
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	52	69
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-

дивідендів	3220	1	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	83	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	102	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(237)	(54)
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**	1	15
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
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	(5 257)	(2 632)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(5 180)	(1 391)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-10 437	-3 913
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-284	1 191
Залишок коштів на початок року	3405	1 721	530
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 437	1 721

Фінансовий директор Алла ЮЩЕНКО

Головний бухгалтер Наталія ВЕРХОТУРОВА

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
За ЄДРПОУ	00227560		

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

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 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	493 647	-	7 012	-	-	-	532 159
Коригування Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	2 738	-	-	-	2 738
Скоригований залишок на початок року	**4095**	31 500	493 647	-	9 750	-	-	-	534 897
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(28 827)	-	-	(28 827)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	1 905	-	-	-	-	-	1 905
Дооцінка (уцінка) необорот-них активів	4111	-	1 905	-	-	-	-	-	1 905
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	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -

Спрямува-ння прибутку до зареєстро-ваного 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 заборго-ваності 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	-	(15 568)	-	(9 750)	25 318	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольо-ваної частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	(13 663)	-	(9 750)	(3 509)	-	-	(26 922)
Залишок на кінець року	**4300**	31 500	479 984	-	-	(3 509)	-	-	507 975

Фінансовий директор _____ Алла ЮЩЕНКО

Головний бухгалтер _____ Наталія ВЕРХОТУРОВА

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 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 2023 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 2023 рік наводиться порівняльна інформація за 2022 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 короновірус COVID-19, що призвело до оголошення Всесвітною організацією охорони здоров'я у березні 2020 року про початок пандемії. Запроваджені урядами різних країн заходи для зменшення поширення пандемії короновірусу (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. Постановою Кабінету Міністрів України № 651 від 27.06.2023 року скасовано з 24 години 00 хвилин 30 червня 2023 р. на всій території України карантин, встановлений з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2. Вплив COVID-19 на фінансову звітність Товариства за 2023 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, зберегло трудові ресурси та майно Товариства, а також 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 2024 році не буде меншим, ніж у 2023 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 напряму 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 вигод. 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 взяту 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 відрізнятимуться 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 вартості 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, справедливу 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;

ґ) 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:

і) 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

іі) 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;

4група — 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 звітного 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 рекультивацію порушених земель;
- тощо.

Забезпечення слід переглядати на кінець кожного звітного 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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).

Скасування 2 відсотків єдиного податку та повернення на систему оподаткування у довоєнний стан відбулось з 1 серпня 2023 року згідно Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану» №3219-IX від 30.06.2023.

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 розподіляться 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 виграти 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 загальновиробничих 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 відрізнятись 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 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, складає 117 436 тис. грн. та, відповідно, за 2022 рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, складає 81 653 тис. грн.

	За рік, що закінчився 31.12.2022	**За рік, що закінчився 31.12.2023**
Доходи від реалізації готової продукції та товарів	169	67
Доходи від реалізації послуг	1 341	644
Доходи від оренди	80 143	116 725
	81 653	**117 436**

Підприємство визнає доходи за договорами з клієнтами на момент передачі контролю над товарами або послугами клієнту. Станом на 31.12.2023 року та відповідно на 31.12.2022 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 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була представлена таким чином:

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2023
Витрати на сировину та основні матеріали	3 367	485
Витрати на паливо та електроенергію	21 617	42 833
Витрати на оплату праці	7 867	12 194
Відрахування на соціальні заходи	1 813	2 507
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	27 062	26 041
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані	4 016	140
Інші витрати	3 799	11 726
	69 541	**95 926**

У графі 4 форми 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 року в зв'язку з виправленням показників, описаних в примітці 5.19, відображено за рядком 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» зменшення на 2 608 тис.грн.

5.3 Інші операційні доходи (рядок 2120)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2023
Доходи від реалізації довгострокових активів	49	39
Дохід від безоплатно одержаних активів	-	-
Одержані неустойки	-	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	240	345
Інші доходи від операційної діяльності	554	1 082
	843	**1 466**

У графі 4 форми 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік в зв'язку з виправленням показників, описаних в примітці 5.19, відображено за рядком 2120 «Інші операційні доходи" зменшення на 43 тис.грн.

5.4 Адміністративні витрати (рядок 2130)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2023
Витрати на оплату праці	(15 065)	(17 302)
Єдиний соціальний внесок	(2 000)	(2 117)
Ремонт основних засобів загальногосподарського призначення	(133)	(13)
Податки та збори	(1 103)	(1 708)
Банківські послуги	(206)	(217)
Амортизація основних засобів	(13 141)	(13 133)
Амортизація необоротних активів загальногосподарського призначення	(17)	(28)
Витрати на зв'язок	(221)	(217)
Послуги авто	(9)	-
Енергія теплова, рушійна, освітлювальна	(388)	(638)
Інше	(2 978)	(3 011)
	(35 261)	**(38 384)**

У графі 4 форми 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік в зв'язку з виправленням показників, описаних в примітці 5.19, відображено за рядком 2130 «Адміністративні витрати " зменшення на 168 тис.грн.

5.5 Витрати на збут (рядок 2150)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2023
Інші	(15)	(11)
	(15)	**(11)**

5.6 Інші операційні витрати (рядок 2180)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2023
Витрати на дослідження та розробки	(7 832)	(8 925)
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	(5 602)	(587)
Втрати від знецінення запасів	-	-
Втрати від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості	-	-
Інше	(3 115)	(3 545)
	(16 549)	**(13 057)**

У графі 4 форми 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік в зв'язку з виправленням показників, описаних в примітці 5.19, відображено за рядком 2180 «Інші операційні витрати" зменшення на 5 тис.грн.

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

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2023
Інвестиційний дохід	-	10
Фінансові доходи, у т. ч.	**-**	**-**
Інші фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати, у т. ч.	**(1 313)**	**(387)**
Інші фінансові витрати	(1 313)	(387)

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%), а також середньозважену ставку в річному обчисленні для запозичень в жовтні 2023 року (20,8%). За 2023 рік нараховано 225 тис.грн. за договором оренди земельної ділянки № 72-6-00528 від 13.08.2008 р., 24 тис.грн. за договором оренди земельної ділянки № 72-6-00529 від 13.08.2008 р. та 138 тис.грн. за договором про укладення договору оренди земельної ділянки (від 13.08.2008 р. № 72-6-00529) на новий строк № 737 від 24.10.2023 р.

5.8 Інші доходи і витрати (рядки 2240, 2270)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2023
Інші доходи, у т. ч.	**7 719**	**72**
Доходи від дооцінки раніше уцінених основних засобів	-	-
Інші витрати, у т. ч.	**(942)**	**(46)**
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 2023 рік визначена на рівні 18%.

Товариство тимчасово, з 1 квітня 2022 року до 31 липня 2023 року перейшло на сплату єдиного податку за ставкою 2 відсотки та відповідно до норм податкового законодавства нарахувало за 2023 рік 1 529 тис.грн. зобов'язань.

У графі 4 форми 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік в зв'язку з виправленням показників, описаних в примітці 5.19, відображено:

за рядком 2610 «Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію" зменшення на 3,04222 грн. на акцію;

за рядком 2615 «Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію" зменшення на 3,04222 грн. на акцію;

за рядком 2355 «Чистий збиток" зменшення на 2 738 тис.грн.

Прибуток на акцію

	За рік, що закінчився 31.12.2022 грн. на акцію
Базовий прибуток на акцію	-37,11778
Розбавлений прибуток на акцію	-37,11778

Базовий прибуток на акцію

Показники прибутку і середньозваженої кількості звичайних акцій, використані для розрахунку базового прибутку на акцію, наведені нижче:

	За рік, що закінчився 31.12.2022
Прибуток, використаний для розрахунку базового прибутку на акцію від діяльності, що продовжується, тис. грн.	(33 406)
Середньозважена кількість звичайних акцій для розрахунку базового прибутку на акцію, тис. шт.	900

5.10 Нематеріальні активи (рядки 1000-1002)

(Первісна вартість)	Інші нематеріальні активи	Всього нематеріальні активи
на 01.01.2023 р.	36	36
Надходження	0	0
Вибуття	0	0
Знецінення	0	0
на 31.12.2023 р.	36	36
Накопичена амортизація	34	35
Залишкова вартість	2	1

5.11 Незавершені капітальні інвестиції

	На 01.01.2023	Здійснено інвестицій	Введено в експлуата-цію	Модерні-зація	Рекласи-фікація	На 31.12.2023
Придбання/виготовлення/ основних засобів	856	24	(81)	0	(26)	773
Придбання/виготовлення/ інших необоротних активів	0	212	(238)	(0)	26	0
Придбання/виготовлення/ нематеріальних активів	0	0	(0)	(0)	(0)	0
Всього вартість незавершених капітальних інвестицій	**856**	**236**	**(319)**	**(0)**	**(0)**	**773**

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 31.12.2023 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 обладнання (104)	Транс-портні засоби (105)	Інструменти, прилади та інвентар (106)	Інші (112)	Всього:
Первісна вартість							
31 грудня 2022	**522**	**1 541 742**	**4 203**	**4 964**	**1 072**	**1 296**	**1 553 799**
Вибуття	(0)	(0)	(184)	(53)	(3)	(5)	(245)
Рекласифікація	0	(32 289)	0	0	0	0	(32 289)
Переоцінка	(0)	0	0	0	0	0	0
Надходження	0	0	94	0	0	238	332
31 грудня 2023	**522**	**1 509 453**	**4 113**	**4 911**	**1 069**	**1 529**	**1 521 597**

	Земельні ділянки (101)	Будинки та споруди (103)	Машини та обладнання (104)	Транс-портні засоби (105)	Інструменти, прилади та інвентар (106)	Інші (112)	Всього:
Нарахована амортизація							
31 грудня 2022	**0**	**1 217 668**	**3 684**	**2 831**	**965**	**1 019**	**1 226 167**
31 грудня 2023	**0**	**1 229 018**	**3 701**	**3 574**	**1 047**	**1 252**	**1 238 592**
Залишкова вартість							
31 грудня 2022	**522**	**324 074**	**519**	**2 133**	**107**	**277**	**327 632**
31 грудня 2023	**522**	**280 435**	**412**	**1 337**	**22**	**277**	**283 005**

5.13 Запаси (рядок 1100)

Запаси	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2023 р.
Готова продукція	123	123
Незавершене виробництво	3 017	4 492
Товари	5	7
Виробничі запаси	2 450	2 461
Загалом	**5 595**	**7 083**

Вартість товарно-матеріальних запасів, списаних на витрати діяльності, що продовжується, склала 11 083 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 31.12.2022	Зміна справедливої вартості	Надходження	Рекла-сифікація	Вибуття	Амортизація	На 31.12.2023
298 785	-	-	6 045	(-)	(-)	304 830
298 785	-	-	6 045	(-)	(-)	304 830

5.15 Інші необоротні активи (рядок 1090)

	31.12.2022	31.12.2023
Оренда	3 706	3 703
Інші необоротні активи	-	-
Всього інші необоротні активи	**3 706**	**3 703**

(Первісна вартість)	31.12.2022	31.12.2023
Залишок на початок періоду	24 068	24 676
Надходження	0	3 581
Вибуття	0	(24 676)
Переоцінка	608	182
Знецінення	0	0
Залишок на кінець періоду	24 676	3 763
Накопичений знос	(20 970)	(60)
Балансова вартість	3 706	3 703

Активи у формі права користування обліковуються за дисконтованою вартістю і представлені договором оренди земельної ділянки № 72-6-00528 від 13.08.2008 р., договором оренди земельної ділянки № 72-6-00529 від 13.08.2008 р. та договором про укладення договору оренди земельної ділянки (від 13.08.2008 р. № 72-6-00529) на новий строк № 737 від 24.10.2023 р.

В 2022 та 2023 роках 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 коефіцієнтів індексації нормативної грошової оцінки земель і земельних ділянок за 2022 та 2023 роки.

В 2023 році активи у формі права користування за договорами оренди земельної ділянки № 72-6-00528 від 13.08.2008 р. та № 72-6-00529 від 13.08.2008 р. були списані в зв'язку з закінченням дії договорів оренди.

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

	31.12.2022	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	197	264
Резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	(20)	(61)
Балансова вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	**177**	**203**
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	**691**	**4**
Валова вартість іншої дебіторської заборгованості	8 053	11 254
Надана поворотна фінансова допомога	1 044	2 084
Резерв під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості за оренду та відшкодуванням завданих збитків	(226)	(409)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	**8 871**	**12 929**
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	**137**	**63**

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	**31.12.2022 р.**	**31.12.2023 р.**
Залишок на початок періоду	**19**	**20**
Створення/коригування резерву	58	41
Використання резерву (списання безнадійної заборгованості)	(57)	-
Залишок на кінець періоду	**20**	**61**

Резерв під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості за оренду та відшкодуванням завданих збитків	**31.12.2022 р.**	**31.12.2023 р.**
Залишок на початок періоду	**381**	**226**
Створення/коригування резерву	191	363
Використання резерву (списання безнадійної заборгованості)	(346)	(180)
Залишок на кінець періоду	**226**	**409**

У графі 3 форми 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 р. в зв'язку з виправленням показників, описаних в примітці 5.19, відображено:

за рядком 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" зменшення на 1 тис.грн.

Витрати майбутніх періодів віднесено до складу іншої поточної дебіторської заборгованості, як здійснені витрати на передплату періодичних видань та страхових платежів на 2023 рік.

	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Витрати майбутніх періодів	(76)	(91)
Інша поточна дебіторська заборгованість	76	91
	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)

	31.12.2022	31.12.2023
Поточні рахунки	**1 721**	**1 437**
• Грошові кошти та їх еквіваленти	1 720	1 437
• Готівка	1	-
• Грошові кошти в дорозі	-	-

5.18 Інші оборотні активи (рядок 1190)

	31.12.2022	31.12.2023
Розрахунки по податковому кредиту з ПДВ	36	650
Всього інші оборотні активи	**1 590**	**3 914**

У графі 3 форми 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 р. в зв'язку з виправленням показників, описаних в примітці 5.19, відображено:

за рядком 1190 «Інші оборотні активи" збільшення на 7 тис.грн.

5.19 Власний капітал (рядки 1400-1435)

Випущений капітал складається з 900 000 повністю сплачених простих іменних акцій (на 01.01.2024 – 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:

	31.12.2022	31.12.2023
Статутний капітал	31 500	31 500
Резерв переоцінки основних засобів	493 647	479 984
Резервний капітал	9 750	-
Безоплатно одержані необоротні активи	-	-
Інший додатковий капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	(3 509)
Разом	**534 897**	**507 975**

У графі 6 рядка 4090 «Інші зміни» форми № 4 Звіту про власний капітал наводяться дані коригування залишку на початок року в сумі 2 738 тис.грн., що стосувалися виправлених показників, які мали вплив на фінансовий результат за 2022 рік, а також на величину непокритого збитку та резервного капіталу за рахунок:

1) зменшення списання на інші операційні доходи поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами на суму 43 тис.грн., в т.ч. ПДВ 7 тис.грн. (зменшення інших операційних витрат), що призвело до зменшення адміністративних витрат з єдиного податку на 1 тис.грн.;

2) уточнення податкових зобов'язань з податку на майно в зв'язку з прийняттям Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно» від 11.04.2023 р. N 3050-IX, що призвело до зменшення витрат з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на суму 2 775 тис.грн. та збільшення витрат з плати на землю на 2 тис.грн.

	Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на **31.12.2022 р.**	31 500	493 647	7 012	-	532 159
Коригування		-	2 738	-	2 738
Скоригований залишок **на початок року**	31 500	493 647	9 750		534 897
Чистий прибуток за звітний період				(28 827)	(28 827)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		1 905			1 905
Інші зміни		(15 568)	(9 750)	25 318	
Залишок на **31.12.2023 р.**	31 500	479 984	-	(3 509)	507 975

5.19.1 Резерв переоцінки основних засобів

	За рік, що закінчився 31.12.2023
Залишок на початок періоду	493 647
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	1 905
Рекласифікація у нерозподілений прибуток	(15 568)
Залишок на кінець періоду	479 984

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. На 01.07.2023 р. в результаті рекласифікації основних засобів в інвестиційну нерухомість проведено сторнування відстрочених податкових зобов'язань в розмірі 1 905 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 31.12.2023 року становить 57 924 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 33 359 тис.грн., за 2023 рік 9 750 тис.грн.

Загальна сума резервного капіталу на 31.12.2023 року становить 0 тис. грн.

Покриття збитків за рахунок резервного капіталу за 2022 рік в сумі 36 097 тис.грн. було зменшено на 2 738 тис.грн. в зв'язку з виправленням показників, описаних в примітці 5.19.

5.20 Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)

	31.12.2022	31.12.2023
Зобов'язання з фінансової оренди	-	2 946

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

	31.12.2022	31.12.2023
Довгострокові зобов'язання	4 669	810
Торгова кредиторська заборгованість	4 887	4 141
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2 161	1 998
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	416	252
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	6 550	2 235
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	9 928	18 527
Поточні забезпечення*	6 367	5 210
Інші поточні зобов'язання	20 209	16 086
Разом	**55 187**	**49 259**

* 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 2023 рік: Товариство сплачувало єдиний внесок на страхування своїх працівників.

У графі 3 форми 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 р. в зв'язку з виправленням показників, описаних в примітці 5.19, відображено:

за рядком 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" зменшення на 2 775 тис.грн.;

за рядком 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами" збільшення на 43 тис.грн.

Розкриття інформації щодо змін зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю на вимогу п.44А, 44Г МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»: розкриття інформації»

	Станом на 31.12.2022	Грошові потоки	Зміна валютних курсів	Інше*	Станом на 31.12.2023
Кредиторська заборгованість за розрахунками з фінансової оренди	(686)	(5 257)	-	6 007	64

	Станом на 31.12.2021	Грошові потоки	Зміна валютних курсів	Інше*	Станом на 31.12.2022
Кредиторська заборгованість за розрахунками з фінансової оренди	607	(2 632)	-	1 339	(686)

***Інше включає нарахування орендних платежів**

Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди (рядок 3365):

за договорами оренди земельної ділянки № 72-6-00528 від 13.08.2008 р. та № 72-6-00529 від 13.08.2008 р. (строк дії яких закінчився в 3 кварталі 2023 року) в 2023 році сплачено орендних платежів 5 027 тис.грн., в 2022 році 2 632 тис.грн. За договором про укладення договору оренди земельної ділянки (від 13.08.2008 р. № 72-6-00529) на новий строк № 737 від 24.10.2023 р. в 2023 році сплачено 230 тис.грн.

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 5 разів перевищував суму чистих позикових коштів. Цей рівень порівняно з даними на 01.01.2023 р. зменшився на 1 %.

Співвідношення власних і позикових коштів.

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

	31.12.2022 тис. грн.	**31.12.2023 тис. грн.**
Власний капітал (і)	534 897	507 975
Позикові кошти (іі)	115 016	110 129
Грошові кошти Товариства	1 721	1 437
Чисті позикові кошти	113 295	108 692
Відношення власного капіталу до чистих позикових коштів	4,721	4,674

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

(іі) 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 збереження 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 109 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 за послуги 190 тис.грн. та наданої поворотної фінансової допомоги 400 тис.грн.; кредиторської 0 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 214 тис.грн., надано послуг на 4360 тис.грн., отримано послуг на 0 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 2368 тис.грн. та наданої поворотної фінансової допомоги 1684 тис.грн., кредиторської за роботи 155тис.грн., за послуги 47 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;	Операції з пов'язаною стороною не

залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання	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 здійснювались, зокрема у вигляді короткострокових виплат працівнику, таких, як заробітна плата, а також було реалізовано готову продукцію на 17 тис.грн. Залишок дебіторської заборгованості товариства за готову продукцію: 17 тис.грн. Залишок кредиторської заборгованості товариства за договорами про надання поворотної фінансової допомоги: 8054 тис.грн. – строк погашення до 27.03.2024 р.; 585 тис.грн. – строк погашення до 26.06.2024 р.; 850 тис.грн. – строк погашення до 25.09.2024 р.; 2850 тис.грн. – строк погашення до 25.11.2024 р.; 140 тис.грн. – строк погашення до 25.11.2024 р.; 900 тис.грн. – строк погашення до 26.12.2024 р.; 110 тис.грн. – строк погашення до 11.12.2024р.
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Не бере участь у контрольованій 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	Операції з пов’язаною стороною не здійснювались.

зобов'язання	
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 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., отримано дивіденди 1 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 витягнутої 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 - ПРІНТ" (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 спорах 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 спорах 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. Операції з провідним управлінським персоналом

Провідний управлінський персонал представлений співробітниками Товариства, що володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над діяльністю підприємства, здійснюваними прямо або побічно. До провідного управлінського персоналу входить голова правління, з яким інших операцій, окрім нарахування та виплати заробітної плати не здійснювалось.

Компенсації провідному управлінському персоналу за категоріями виплат та в загальних сумах за звітні періоди:

Категорії виплат	За рік, що закінчився 31.12.2022, тис. грн.	За рік, що закінчився 31.12.2023, тис. грн.
Короткострокові виплати працівникам (заробітна плата)	8 089	6 437
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-
Інші довгострокові виплати працівникам	-	-
Виплати при звільненні	-	-
Платіж на основі акцій (п.17 МСБО 24)	-	-
Разом	**8 089**	**6 437**

Винагорода основному керівництву включена в склад адміністративних витрат в звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та складає 3 000 тис. грн. за 2022 рік та 3 000 тис. грн. за 2023 рік.

6.11. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність затверджена до випуску Головою Правління Товариства «26» лютого 2024 р., до якої було зроблено уточнення «20» травня 2024 р. в зв'язку з розкриттям окремих показників фінансової звітності.

6.12. 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 строком на 30 діб, який на даний час продовжено до 13 травня 2024 року. 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 Україні застосовувались графіки стабілізаційних відключень електроенергії. Війна впливає на бізнес-середовище з різними наслідками, зокрема бізнес стикається і з вимушеною ліквідацією окремих напрямів діяльності, які вважалися перспективними й прибутковими. З огляду на ситуацію, керівництво Товариства проводить щоденний оперативний моніторинг діяльності та забезпечує швидке реагування на поточні події та зміну ситуації. 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**

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
21.05.2024

Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою 40 аркушів

Директор з аудиту
ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

_____ О.САМУСЄВА