



АУДИТ // ОЦІНКА // ПРАВО // КОНСАЛТИНГ

Вих. №146 від 27.05.2021

**НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА
ФОНДОВОГО РИНКУ**

**АКЦІОНЕРАМ ТА КЕРІВНИЦТВУ ПРИВАТНОГО
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ РОСТОК»**

**КОРИСТУВАЧАМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КОМПАНІЯ РОСТОК»**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ РОСТОК»**

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧУЄТЬСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

КИЇВ 2021

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ РОСТОК» (далі – Товариство), що складається із: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року; Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік; Звіту про власний капітал за 2020 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2020 року, його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

1. У рядку 1010 Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020 Товариством відображено залишкову вартість основних засобів в сумі 428 800 тис.грн.

Відповідно до п. 9 МСБО 36 в кінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу. Товариством не проведено тестування активів на знецінення при наявності ознак зменшення корисності активу. Вплив даного питання на фінансову звітність не було визначено.

2. У рядку 1015 Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року відображено інвестиційну нерухомість за справедливою вартістю в сумі 273 657 тис.грн. Товариством станом на 31.12.2020 року визначено справедливу вартість інвестиційної нерухомості за теперішньою вартістю майбутніх чистих грошових потоків. За допомогою виконаних аудиторських процедур ми не змогли отримати належні аудиторські докази щодо змінних даних, які застосовані Товариством при визначенні справедливої вартості. Вплив даного питання на фінансову звітність не було визначено.

3. У рядку 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020 року Товариством відображено заборгованість за товари, роботи та послуги в сумі 531 тис.грн., у рядку інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 3 249 тис.грн.

Обліковою політикою Товариства передбачено, що для розрахунку коефіцієнта дефолту Товариство класифікує дебіторську заборгованість за строками непогашення, а саме непогашення заборгованості у строк: 1 група – 90 днів, 2 група – від 90 днів до 12 місяців; 3 група – від 12 до 18 місяців; 4 група – більше 18 місяців.

Відповідно до п. 5.5.3 МСФЗ 9 із урахуванням пунктів 5.5.13–5.5.16 суб'єкт господарювання оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то, з урахуванням положень пунктів 5.5.13–5.5.16, суб'єкт господарювання оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам (п. 5.5.5 МСФЗ 9).

Товариством у періоді, який підлягав аудиту не здійснено нарахування резерву очікуваних кредитних збитків виходячи із встановлених термінів прострочення, що є недотриманням вимог облікової політики та МСФЗ 9.

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

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, проведено АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.». За результатами проведеного аудиту АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.» висловлено думку із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в:

- Звіті про управління за 2020 рік, підготовленому відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- Регулярній річній інформації емітента цінних паперів, підготовленій відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженим рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 року №2826.

Вказана інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо такої інформації;

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєві викривлення.

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. За винятком питань вказаних у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту ми не виявили таких фактів, які необхідно включити до нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть 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 надання 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 розроблення 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 можуть поставити під значний сумнів можливість Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні

привернути увагу у 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. Утім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладено в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі відносини й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатися такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалася тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим або регулятивним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висловлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважати його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Щодо інформації включеної до Звіту про корпоративне управління

Відповідно до частини 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» емітент зобов'язаний залучити аудитора (аудиторську фірму), який повинен висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 цієї частини, а також перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4 цієї частини. Така інформація включається до складу звіту про корпоративне управління емітента.

Ми отримали інформацію, яка зазначена Товариством Звіту про корпоративне управління Товариства, що включений до п. 4 розділу VII Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік.

Нами перевірено інформацію зазначену у підпунктах 1-4 пункту 4 розділу VII Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік, а саме:

1. посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;
2. інформацію про можливі наслідки відхилення емітентом від положень кодексу корпоративного управління;
3. інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
4. персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Ми не виявили невідповідності інформації зазначеної у підпунктах 1-4 пункту 4 розділу VII Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік, наявним у Товариства документам.

Також нами було розглянуто документи, що підтверджують інформацію зазначену у підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік.

На нашу думку, інформація, яка зазначена у підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік відображає достовірно та в усіх суттєвих аспектах:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- повноваження посадових осіб емітента.

Ключовий партнер із аудиту

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Бурдим Юрій Миколайович.

Ключовий партнер з аудиту

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101941)

Ю.М. Бурдим

В.о. Генерального директора

ПрАТ Аудиторська фірма «Де Візу»

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101935)



В.П. Іващенко

Дата звіту: 27 травня 2021 року

Основні відомості про аудиторську фірму

Приватне акціонерне товариство Аудиторська фірма «Де Візу»

01001, м. Київ, вулиця Малопідвальна, 10, офіс 11.

ПрАТ АФ «Де Візу» включено до розділу Суб'єкти аудиторської діяльності Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розміщеного на сайті Аудиторської палати України www.apu.com.ua, за номером №1373. Відомості про ПрАТ АФ «Де Візу» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

До звіту додається фінансова звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ РОСТОК» станом на 31.12.2020 року та Звіт про корпоративне управління..

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ РОСТОК"** Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія **Солом'янський** за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності **Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна** за КВЕД _____
 Середня кількість працівників **1 169**
 Адреса, телефон **бульвар ІЛЕПСЕ, 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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2021	01	01
00227560		
8038900000		
230		
68.20		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5	4
первісна вартість	1001	36	36
накопичена амортизація	1002	31	32
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	433 494	428 800
первісна вартість	1011	1 268 131	1 288 237
знос	1012	834 637	859 437
Інвестиційна нерухомість	1015	304 451	273 657
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	304 451	273 657
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	139	141
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	11
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	18 217	13 133
Усього за розділом I	1095	756 306	715 746
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	73 987	4 912
Виробничі запаси	1101	315	394
Незавершене виробництво	1102	73 541	4 393
Готова продукція	1103	118	118
Товари	1104	13	7
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	598	531
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 303	6 011
з бюджетом	1135	4	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	2 936	3 249
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	155	373
Готівка	1166	1	1
Рахунки в банках	1167	154	372
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	2 655	2 496
Усього за розділом II	1195	85 638	17 576
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	841 944	733 322

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	502 794	493 402
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	169 946	80 586
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	704 240	605 488
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	59 902	59 902
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	12 064	7 677
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-погу	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	71 966	67 579
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	7 306	7 306
товари, роботи, послуги	1615	5 984	367
розрахунками з бюджетом	1620	21 331	2 042
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	358	362
розрахунками з оплати праці	1630	3 791	7 296
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13 317	12 365
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	7 778	8 077
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 873	22 440
Усього за розділом III	1695	65 738	60 255
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	841 944	733 322

Керівник

Ющенко Алла Василівна

Головний бухгалтер

Верхотурова Наталія Олександрівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
00227560		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2 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	72 372	77 236
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(52 600)	(77 878)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	19 772	-
збиток	2095	(-)	(642)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	11 147	2 065
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(38 025)	(37 937)
Витрати на збут	2150	(12)	(11)
Інші операційні витрати	2180	(62 442)	(10 298)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(69 560)	(46 823)
Доход від участі в капіталі	2200	8	76
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 060	744
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(2 920)	(3 588)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(27 340)	(678)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(98 752)	(50 269)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(98 752)	(50 269)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
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	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(98 752)	(50 269)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	71 770	19 218
Витрати на оплату праці	2505	34 693	34 090
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 876	4 491
Амортизація	2515	33 098	56 238
Інші операційні витрати	2520	9 163	13 177
Разом	2550	153 600	127 214

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	(109,72444)	(55,85444)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(109,72444)	(55,85444)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Ющенко Алла Василівна

Верхотурова Наталія Олександрівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** 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	3 886	3 198
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	351	370
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	81 598	91 627
Надходження від повернення авансів	3020	19	86
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	22
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	111	78
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 672)	(2 750)
Праці	3105	(29 869)	(31 608)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 030)	(6 553)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(42 236)	(23 746)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(31 732)	(13 027)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10 504)	(10 719)
Витрачання на оплату авансів	3135	(19 982)	(21 621)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(60)	(322)
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	(515)	(525)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-17 398	8 256
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	264
необоротних активів	3205	10 879	159
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	7	70
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	34	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(3 615)	(1 299)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(40)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	7 265	-806
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	17 118	1 050
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	(6 697)	(7 470)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(70)	(878)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	10 351	-7 298
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	218	152
Залишок коштів на початок року	3405	155	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	373	155

Керівник

Головний бухгалтер



Ющенко Алла Василівна

Верхотурова Наталія Олександрівна

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	-	(9 392)	-	(89 360)	98 752	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(9 392)	-	(89 360)	-	-	-	(98 752)
Залишок на кінець року	4300	31 500	493 402	-	80 586	-	-	-	605 488

Керівник

Головний бухгалтер



Ющенко Алла Василівна

Верхотурова Наталія Олександрівна

ЗМІСТ ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗМІСТ ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	1
1. Загальна інформація	17
2. Застосування Міжнародних стандартів фінансової Звітності (МСФЗ)	17
3. Основні принципи облікової політики	17
3.1 Загальні положення	17
3.2 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	18
3.3 Нематеріальні активи.....	20
3.4 Інвестиційна нерухомість	21
3.5 Витрати на позики	21
3.6 Зменшення корисності та знецінення активів	21
3.7 Орендні операції	22
3.8 Запаси.....	25
3.9 Фінансові інвестиції.....	27
3.10 Фінансові інструменти	27
3.11 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи	29
3.12 Податок на прибуток.....	30
3.13 Державні субсидії.....	31
3.14 Доходи і витрати.....	31
3.15 Зміни у облікових політиках та облікових оцінках, виправлення помилок минулих періодів	34
3.16 Події після дати балансу	34
3.17 Розкриття у фінансовій звітності	35
4. Суттєві припущення і джерела невизначеності в оцінках.....	35
4.1 Суттєві припущення, використані при застосуванні облікової політики	36
4.2 Ключові джерела невизначеності в оцінках	36
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності	36
5.1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000).....	36
5.2 Собівартість реалізації (рядок 2050).....	37
5.3 Інші операційні доходи (рядок 2120)	37
5.4 Адміністративні витрати (рядок 2130).....	37
5.5 Витрати на збут (рядок 2150).....	38
5.6 Інші операційні витрати (рядок 2180).....	38
5.7 Фінансові доходи і витрати (рядки 2200, 2220, 2250)	38
5.8 Інші доходи і витрати (рядки 2240, 2270).....	39
5.9 Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)	39
5.10 Нематеріальні активи (1000)	39
5.11 Незавершені капітальні інвестиції	40
5.12 Основні засоби (рядок 1010)	40
5.13 Запаси (рядок 1100)	41
5.14 Інвестиційна нерухомість (рядок 1015)	42
5.15 Інші необоротні активи (рядки 1090).....	42
5.16 Торгова та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125-1155)	43
5.17 Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)	43
5.18 Інші оборотні активи (рядок 1190).....	43
5.19 Власний капітал (рядки 1400-1435)	44
5.20 Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515).....	44
5.21 Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1610-1690)	45
6. Розкриття іншої інформації	45
6.1. Управління капіталом.....	45

6.2.	Ринковий ризик.....	46
6.3.	Управління ризиком зміни процентних ставок.....	46
6.4.	Управління кредитним ризиком	46
6.5.	Управління ризиком ліквідності	46
6.6.	Справедлива вартість фінансових інструментів	47
6.7.	Операції з пов'язаними сторонами.....	47
6.8.	Умовні зобов'язання.....	49
6.9.	Умовні активи.....	49
6.10.	Затвердження фінансової звітності	49
6.11.	Події після звітної дати	49

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Приватне акціонерне товариство за
"Компанія "Росток" ЄДРПОУ

Територія Солом'янський за
КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ

Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна за КВЕД

Адреса, телефон бульвар І. Лепсе, буд. 4, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ
р.-н, м. КИЇВ, 030

КОДИ		
2021	01	01
00227560		
8038900000		
230		
68.20		

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 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	5	4	5.10
первісна вартість	1001	36	36	5.10
накопичена амортизація	1002	31	32	5.10
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	433 494	428 800	5.12
первісна вартість	1011	1 268 131	1 288 237	5.12
знос	1012	834 637	859 437	5.12
Інвестиційна нерухомість	1015	304 451	273 657	5.14
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	304 451	273 657	5.14
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	139	141	
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		11	
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			

Інші необоротні активи	1090	18 217	13 133	5.15
Усього за розділом I	1095	756 306	715 746	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	73 987	4 912	5.13
Виробничі запаси	1101	315	394	
Незавершене виробництво	1102	73 541	4 393	
Готова продукція	1103	118	118	
Товари	1104	13	7	
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрашування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	598	531	5.16
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	5 303	6 011	5.16
з бюджетом	1135	4	4	5.16
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	2 936	3 249	5.16
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	155	373	5.17
Готівка	1166	1	1	
Рахунки в банках	1167	154	372	
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	2 655	2 496	5.18
Усього за розділом II	1195	85 638	17 576	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	841 944	733 322	
Пасив		Код		
1		рядка		
2				
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	31 500	31 500	5.19
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405	502 794	493 402	5.19
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			

Резервний капітал	1415	169 946	80 586	5.19
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420			
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	704 240	605 488	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	59 902	59 902	
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	12 064	7 677	5.20
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	71 966	67 579	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	7 306	7 306	5.21
товари, роботи, послуги	1615	5 984	367	5.21
розрахунками з бюджетом	1620	21 331	2 042	5.21
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	358	362	5.21
розрахунками з оплати праці	1630	3 791	7 296	5.21
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13 317	12 365	5.21
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	7 778	8 077	5.21
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690	5 873	22 440	5.21

Усього за розділом III	1695	65 738	60 255	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900	841 944	733 322	

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Юценко Алла Василівна

Верхотурова Наталія Олександрівна

Дата (рік, місяць,
число)
за
ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
00227560		

Підприємство Приватне акціонерне товариство
"Компанія "Росток"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2020 рік
Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	72 372	77 236	5.1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(52 600)	(77 878)	5.2
Валовий: прибуток	2090	19 772		
збиток	2095		(642)	
Інші операційні доходи	2120	11 147	2 065	5.3
Адміністративні витрати	2130	(38 025)	(37 937)	5.4
Витрати на збут	2150	(12)	(11)	5.5
Інші операційні витрати	2180	(62 442)	(10 298)	5.6
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190			
збиток	2195	(69 560)	(46 823)	
Дохід від участі в капіталі	2200	8	76	
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240	1 060	744	5.8
Фінансові витрати	2250	(2 920)	(3 588)	5.7
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270	(27 340)	(678)	5.8
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290			
збиток	2295	(98 752)	(50 269)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300			
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350			
збиток	2355	(98 752)	(50 269)	

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка			Примітки
1	2			5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400			
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			
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(98 752)	(50 269)	

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	71 770	19 218	
Витрати на оплату праці	2505	34 693	34 090	
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 876	4 491	
Амортизація	2515	33 098	56 238	
Інші операційні витрати	2520	9 163	13 177	
Разом	2550	153 600	127 214	

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період	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	(109,72444)	(55,85444)	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(109,72444)	(55,85444)	
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

Фінансовий директор

Ющенко Алла Василівна

Головний бухгалтер

Верхотурова Наталія Олександрівна



Дата (рік, місяць,
число)
за
ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
00227560		

Підприємство Приватне акціонерне товариство
"Компанія "Росток"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 |

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	3 886	3 198
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	351	370
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	81 598	91 627
Надходження від повернення авансів	3020	19	86
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	22
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	111	78
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 672)	(2 750)
Праці	3105	(29 869)	(31 608)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 030)	(6 553)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(42 236)	(23 746)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116		
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(31 732)	(13 027)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(10 504)	(10 719)

Витрачання на оплату авансів	3135	(19 982)	(21 621)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(60)	(322)
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	(515)	(525)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(17 398)	8 256
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		264
необоротних активів	3205	10 879	159
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220	7	70
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	34	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(3 615)	(1 299)
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275	(40)	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	7 265	(806)
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	17 118	1 050
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	(6 697)	(7 470)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
Інші платежі	3390	(70)	(878)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	10 351	(7 298)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	218	152
Залишок коштів на початок року	3405	155	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	373	155

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Ющенко Алла Василівна

Верхотурова Наталія Олександрівна

Підприємств
о

Приватне акціонерне товариство
"Компанія "Росток"

Дата (рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
00227560		

**Звіт про власний капітал
за 2019 рік**

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	953 984	0		(275 389)			710 095
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								0
Виправлення помилок	4010								0
Інші зміни	4090								0
Скоригований залишок на початок року	4095	31 500	953 984	0	0	(275 389)	0	0	710 095
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(50 269)			(50 269)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		0	0		0			0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		0			0			0
Інший	4116			0					0

сукупний дохід									
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								0
Вилучення	4260								

капіталу:									
Викуп акцій (часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290		(847)	0		847			0
Разом змін у капіталі	4295	0	(847)	0	0	(49 422)	0	0	(50 269)
Залишок на кінець року	4300	31 500	953 137	0	0	(324 811)	0	0	659 826

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Юценко Алла Василівна

Верхотурова Наталія Олександрівна

Підприємство

Державне підприємство
"Поліграфічний комбінат "Україна"
по виготовленні цінних паперів"

Дата (рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

16286441

Звіт про власний капітал
за 2020
рік

Форма
№ 4Код 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	953 137	0	0	(323 446)	0	0	661 191
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0				(1 365)			(1 365)
Інші зміни	4090	0	(450 343)	0	169 946	(324 811)	0	0	44 414
Скоригований залишок на початок року	4095	31 500	502 794	0	169 946	0	0	0	704 240
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	(98 752)	0	0	(98 752)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	(9 392)	0	(89 360)	98 752	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	(9 392)	0	(89 360)	0	0	0	(98 752)
Залишок на кінець року	4300	31 500	493 402	0	80 586	0	0	0	605 488

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Ющенко Алла Василівна

Верхотурова Наталія Олександрівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 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 Івана Лепсе, буд.4. Індекс 03067.

Фінансова звітність Товариства складена в українській гривні.

2. Застосування Міжнародних стандартів фінансової Звітності (МСФЗ)

Фінансова звітність Товариства за 2020 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 2020 рік наводиться порівняльна інформація за 2019 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 комплексу 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."

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.

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

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."

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.145 розділу III Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-УІ.

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 окремих об'єктів 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.145 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 за умови, що частина загальної площі такого об'єкта передана (переважно використовується) для здачі в оренду згідно МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

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

3.5 Витрати на позики

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

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

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

3.6 Зменшення корисності та знецінення активів

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

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

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

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

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

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

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

3.7 Орендні операції

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

Дохід від операційної оренди визнається рівномірно протягом строку оренди.

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

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

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

Об'єкт обліку в договорах оренди.

Орендар

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

Орендодавець

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

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

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

Визнання в балансі орендних активів та орендних зобов'язань.

Орендар

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

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

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

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

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

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

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

Орендодавець

Фінансова оренда

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

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

Операційна оренда

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

Модель оцінки «право оренди».

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

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

Розмежування компонентів договору.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Порядок і метод нарахування амортизації.

Орендар

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

Орендодавець

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

Активи низької вартості для визнання оренди.

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

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

Базовий актив може бути малоцінним лише якщо:

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

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

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

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

Подання у фінансовій звітності.

Орендар

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

Орендодавець

Мета розкриття інформації полягає у тому, щоб інформація, розкрита орендодавцями у примітках, разом з інформацією, наведеною у звіті про фінансовий

стан, звіті про прибутки та збитки та звіті про рух грошових коштів, надавала користувачам фінансової звітності підставу для оцінки впливу оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки орендодавця.

Портфельне застосування.

При обліку окремо взятої оренди Товариство керується МСФЗ 16. Крім того цей стандарт застосовується до портфеля оренд з подібними характеристиками, якщо обґрунтовано очікується, що для фінансової звітності наслідки застосування цього стандарту до портфеля оренд суттєво не 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 зростає.

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 або є впевненість у тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована - у таких випадках резерв нараховується у розмірі 100% вартості запасів;
- витрати на виробництво або оцінені витрати на збут збільшилися до такого рівня, що стає неможливим відшкодовувати вартість запасів при подальшій реалізації

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

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

- відбулося фізичне пошкодження запасів.

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

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

3.9 Фінансові інвестиції

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

Фінансові інвестиції, 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;

г') зникнення активного ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів,

або

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

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

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

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

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

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

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

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

Товариство класифікує актив як поточний, якщо:

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

б) утримує актив в основному з метою продажу;

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

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

Усі інші активи класифікує як не поточні.

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

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

1 група — до 90 днів;

2 група — від 90 днів до 12 місяців;

3 група — від 12 до 18 місяців;

4 група — більше 18 місяців.

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

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

3.11 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

3.13 Державні субсидії

Державні субсидії визнаються в момент, коли виникає достатня впевненість в тому, що будуть виконані всі умови, необхідні для отримання субсидії, і що субсидія буде отримана.

Державні субсидії визнаються у прибутках і збитках на систематичній основі в періодах, коли Товариство визнає відповідні витрати, для компенсації яких призначені ці субсидії. Зокрема, державні субсидії, основною умовою яких є зобов'язання Товариства придбати, збудувати чи іншим чином набути довгострокові активи, відображаються у звіті про фінансовий стан як доходи майбутніх періодів з наступним віднесенням на прибутки і збитки на систематичній основі протягом строку корисного використання відповідних активів.

Державні субсидії, що компенсують вже понесені витрати або надані у вигляді фінансової допомоги, необумовленої наступними витратами, визнаються прибутком періоду, в якому виникає право їх отримання.

3.14 Доходи і витрати

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

Виручка від реалізації товарів визнається при одночасному виконанні таких умов:

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

• Зокрема, виручка від продажу товарів визнається в момент поставки товару і передачі права власності.

Виручка за договорами надання послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності.

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

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

Крок 1. Ідентифікація договору із замовником

Договір вважається дійсним, якщо виконуються такі умови:—ухвалений сторонами, і усі зобов'язання за ним виконуються;—права кожного учасника договору щодо наданих товарів або послуг можуть бути ідентифікованими;—договір має комерційний сенс;—умови оплати за договором можуть бути ідентифіковані;—цілком ймовірно, що кошти за договором будуть отримані. Якщо Товариство має одночасно два або більше договорів з одним замовником, то їх об'єднання для цілей обліку в один можливе, якщо виконуються такі умови:—договори узгоджуються між собою однією комерційною метою;—сума відшкодування за одним договором залежить від ціни або виконання іншого; або—товари чи послуги за договорами (хоча б частково) є одним зобов'язанням за договором.

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

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

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

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

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

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

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

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

За рівнем еластичності до обсягу реалізації продукції: змінні та постійні

Всі накладні Загальновиробничі витрати розподіляють на постійні та змінні.

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

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

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

За змістом операційного процесу:

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

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

За відношенням до виробничого процесу: основні; накладні.

За економічним змістом:

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

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

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

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

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

До інших витрат операційної діяльності належать:

– витрати на дослідження і розробки;

– собівартість реалізованої іноземної валюти;

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

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

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

- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення;
- інші витрати операційної діяльності. ”

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

Розподіл загальноновиробничих 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.

3.15 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.

3.16 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 звітної періоду та/або додаткового розкриття у фінансовій звітності, Підприємство зазначає у відповідному розкритті той факт, що ніяких подій після дати балансу не відбулося.

3.17 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 звітної 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 рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, складає 72 372 тис. грн. та, відповідно, за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, складає 77 236 тис. грн.

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020
Доходи від реалізації готової продукції та товарів :	212	107
Доходи від реалізації послуг	1 487	782
Доходи від оренди	75 537	71 483
	77 236	72 372

Підприємство визнає доходи за договорами з клієнтами на момент передачі контролю над товарами або послугами клієнту. Станом на 31.12.2020 року та відповідно на 31.12.2019 року Підприємство не мало активів за договорами з клієнтами. Зобов'язання за договорами з клієнтами є короткостроковими та виконуються протягом короткого терміну.

5.2 Собівартість реалізації (рядок 2050)

Собівартість реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була представлена таким чином:

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020
Витрати на сировину та основні матеріали	112	1 898
Витрати на паливо та електроенергію	12 434	10 581
Витрати на оплату праці	10 146	10 123
Відрахування на соціальні заходи	2 035	2 030
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	43 535	17 144
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані	1 204	164
Інші витрати	8 412	10 661
	77 878	52 600

5.3 Інші операційні доходи (рядок 2120)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020
Доходи від реалізації довгострокових активів	455	3 773
Дохід від безоплатно одержаних активів	-	493
Одержані неустойки	22	2
Дохід від списання кредиторської заборгованості	226	6 361
Інші доходи від операційної діяльності	1 362	518
	2 065	11 147

5.4 Адміністративні витрати (рядок 2130)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020
Витрати на оплату праці	(21 676)	(21 985)
Єдиний соціальний внесок	(2 213)	(2 378)
Ремонт основних засобів загальногосподарського призначення	(286)	(108)
Податки та збори	(130)	(131)
Банківські послуги	(429)	(437)
Амортизація основних засобів	(8 757)	(9 034)
Амортизація необоротних активів загальногосподарського призначення	(17)	(62)
Витрати на зв'язок	(209)	(235)
Послуги авто	(197)	(68)
Енергія тепла, рушійна, освітлювальна	(514)	(315)
Інше	(3 509)	(3 272)
	(37 937)	(38 025)

5.5 Витрати на збут (рядок 2150)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020
Інші	(11)	(12)
	(11)	(12)

5.6 Інші операційні витрати (рядок 2180)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020
Витрати на дослідження та розробки	-	(58 080)
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	(296)	(600)
Витрати від знецінення запасів	(2 986)	-
Інше	(7 016)	(3 762)
	(10 298)	(62 442)

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

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020
Інвестиційний дохід	76	8
Фінансові доходи, у т. ч.	-	-
Інші фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати, у т. ч.		
Інші фінансові витрати	(3 588)	(2 920)

Інші фінансові витрати – дисконтування (фінансові витрати у вигляді процентів за орендними зобов'язаннями та позиною). Актив у формі права користування оцінений в сумі, рівній зобов'язанню та для дисконтування застосовано середньорічну облікову ставку НБУ для запозичень в 2019 році (16,6875%). За 2020 рік нараховано 2 631 тис.грн. за договором оренди земельної ділянки № 72-6-00528 від 13.08.2008 р. та 287 тис.грн. за договором оренди земельної ділянки № 72-6-00529 від 13.08.2008 р.

Безвідсоткова довгострокова позика надана працівнику за рахунок своїх активів, справедлива вартість встановлена на рівні її теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту на дату визнання фінзобов'язання (видачі позики) та для дисконтування застосовано середньозважену облікову ставку НБУ за 2020 рік (7,9153%). За 2020 рік нараховано 2 тис.грн. за договором № 257 від 01.11.2020 р.

5.8 Інші доходи і витрати (рядки 2240, 2270)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020
Інші доходи, у т. ч	744	1 060
Інші витрати, у т. ч.	(678)	(27 340)
Втрати від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості		(27 099)

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 2020 рік визначена на рівні 18%.

5.10 Нематеріальні активи (рядки 1000-1002)

(Первісна вартість)	Інші нематеріальні активи	Всього нематеріальні активи
на 01.01.2019 р.	36	36
Надходження	0	0
Вибуття	0	0
Знецінення	0	0
на 31.12.2019 р.	36	36
Накопичена амортизація	31	31
Залишкова вартість	5	5
(Первісна вартість)	Інші нематеріальні активи	Всього нематеріальні активи
на 01.01.2020 р.	36	36
Надходження	0	0
Вибуття	0	0
Знецінення	0	0
на 31.12.2020 р.	36	36
Накопичена амортизація	32	32
Залишкова вартість	4	4

5.11 Незавершені капітальні інвестиції

	На 01.01.2019	Здійснено інвестицій	Введено в експлуатацію	Модернізація	На 31.12.2019
Придбання/виготовлення/ основних засобів	856	1 503	(1 476)	(27)	856
Придбання/виготовлення/ інших необоротних активів	0	74	(74)	(0)	0
Придбання/виготовлення/ нематеріальних активів	0	0	(0)	(0)	0
Всього вартість незавершених капітальних інвестицій	856	1 577	(1 550)	(27)	856

	На 01.01.2020	Здійснено інвестицій	Введено в експлуатацію	Модернізація	На 31.12.2020
Придбання/виготовлення/ основних засобів	856	29 890	(3 312)	(26 578)	856
Придбання/виготовлення/ інших необоротних активів	0	119	(119)	(0)	0
Придбання/виготовлення/ нематеріальних активів	0	0	(0)	(0)	0
Всього вартість незавершених капітальних інвестицій	856	30 009	(3 431)	(26 578)	856

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

5.12 Основні засоби (рядки 1010-1012)

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

На 31.12.2020 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)	Транспортні засоби (105)	Інструменти, прилади та інвентар (106)	Інші (112)	Всього:
Первісна вартість							
31 грудня 2018	522	1 051 553	7 741	4 125	3 588	1 159	1 068 688
Вибуття	(0)	(555)	(2 616)	(1 463)	(198)	(210)	(5 042)
Рекласифікація	0	202 708	0	0	0	0	202 708
Знецінення	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Надходження	0	222	250	962	264	79	1 777
31 грудня 2019	522	1 253 928	5 375	3 624	3 654	1 028	1 268 131
Вибуття	(0)	(5 756)	(1 275)	(0)	(2 624)	(43)	(9 698)
Рекласифікація	0	(582)	0	0	0	0	(582)
Знецінення	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Надходження	0	26 955	291	3 021	0	119	30 386
31 грудня 2020	522	1 274 545	4 391	6 645	1 030	1 104	1 288 237
Нарахована амортизація							
31 грудня 2018	0	659 799	7 637	3 378	3 543	770	675 127
31 грудня 2019	0	823 486	5 076	1 980	3 365	730	834 637
31 грудня 2020	0	851 707	3 915	2 172	827	816	859 437
Залишкова вартість							
31 грудня 2018	522	391 754	104	747	45	389	393 561
31 грудня 2019	522	430 442	299	1 644	289	298	433 494
31 грудня 2020	522	422 838	476	4 473	203	288	428 800

5.13 Запаси (рядок 1100)

Запаси	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
Готова продукція	118	118
Незавершене виробництво	73 541	4 393
Товари	13	7
Виробничі запаси, вт.ч.	315	394
Загалом	73 987	4 912

Вартість товарно-матеріальних запасів, списаних на витрати діяльності, що продовжується, склала 65 339 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 01.01.2019	Зміна справедливої вартості	Надходження	Реклас	Вибуття	Амортизація	На 31.12.2019
0	0	304 451	0	0	(0)	304 451
0	0	304 451	0	0	(0)	304 451

На 01.01.2020	Зміна справедливої вартості	Надходження	Реклас	Вибуття	Амортизація	На 31.12.2020
304 451	(27 099)	-	582	(4 277)	(0)	273 657
304 451	(27 099)	-	582	(4 277)	(0)	273 657

5.15 Інші необоротні активи (рядок 1090)

	31.12.2019	31.12.2020
Оренда	18 005	12 921
Інші необоротні активи	212	212
Всього інші необоротні активи	18 217	13 133

(Первісна вартість)	2020 р.	2019 р.
Залишок на початок року	23 088	23 088
Надходження	0	0
Вибуття	0	0
Знецінення	0	0
Залишок на кінець року	23 088	23 088
Накопичений знос	(10 167)	(5 083)
Балансова вартість	12 921	18 005

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

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

	31.12.2019	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	598	531
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4	4
Валова вартість іншої дебіторської заборгованості	2 936	3 243
Надана поворотна фінансова допомога	-	6
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	2 936	3 249
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5 303	6 011

Витрати майбутніх періодів віднесено до складу іншої поточної дебіторської заборгованості, як здійснені витрати на передплату періодичних видань та страхових платежів на 2020 рік.

	31.12.2020 тис. грн.	31.12.2019 тис. грн.
Витрати майбутніх періодів	(39)	(51)
Інша поточна дебіторська заборгованість	39	51
	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).

Товариство не визнає наявності сумнівної заборгованості, тому резерв сумнівних боргів не нарахований.

5.17 Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

	31.12.2019	31.12.2020
Поточні рахунки	155	373
• Грошові кошти та їх еквіваленти	154	372
• Готівка	1	1
• Грошові кошти в дорозі	-	-

5.18 Інші оборотні активи (рядок 1190)

	31.12.2019	31.12.2020
Розрахунки по податковому кредиту з ПДВ		
Всього інші оборотні активи	2 655	2 496

5.19 Власний капітал (рядки 1400-1435)

Випущений капітал складається з 900 000 повністю сплачених простих іменних акцій (на 01.01.2021 – 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.

Загальна сума резервного капіталу на 31.12.2020 року становить 80 586 тис. грн.

Виправлення помилки на початок періоду стосувалося перенесення суми змін справедливої вартості інвестиційної нерухомості до нерозподіленого прибутку із капіталу в дооцінках.

	<i>Зареєстрований капітал</i>	<i>Капітал в дооцінках</i>	<i>Резервний капітал</i>	<i>Нерозподілений прибуток</i>	<i>Всього</i>
Залишок на 31.12.2019	31 500	953 137		(323 446)	661 191
<i>Коригування</i>		(450 343)	169 946	324 811	44 414
Скоригований залишок на початок року	31 500	502 794	169 946		704 240
<i>Чистий прибуток за звітний період</i>				(98 752)	(98 752)
<i>Дооцінка основних засобів</i>					
<i>Актурні прибутки</i>					
<i>Сума чистого прибутку, належна до бюджету</i>					
<i>Сума чистого прибутку на створення фонду розвитку виробництва</i>					
<i>Інші зміни</i>		(9 392)	(89 360)	98 752	
Залишок на 31.12.2020р.	31 500	493402	80 586		605 488

5.20 Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)

	31.12.2019	31.12.2020
Зобов'язання з фінансової оренди	12 064	7 677

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

	31.12.2019	31.12.2020
Довгострокові зобов'язання	7 306	7 306
Торгова кредиторська заборгованість	5 984	367
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	21 331	2 042
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	358	362
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	3 791	7 296
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	13 317	12 365
Поточні забезпечення*	7 778	8 077
Інші поточні зобов'язання	5 873	22 440
Разом	65 738	60 255

* 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 2020 рік, Товариство сплачувало єдиний внесок на страхування своїх працівників.

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Управління капіталом

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

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

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

Товариство не має встановленої політики управління ризиками та цільових показників рівня капіталу. На звітну дату власний капітал Товариства майже у 4,8 рази перевищував суму чистих позикових коштів. Цей рівень порівняно з даними на 01.01.2020 р. зменшився на 7,2 %.

Співвідношення власних і позикових коштів.

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

	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.
Власний капітал (i)	605 488	704 240
Позикові кошти (ii)	127 834	137 704
Грошові кошти Товариства	373	155
Чисті позикові кошти	127 461	137 549
Відношення власного капіталу до чистих позикових коштів	4,750	5,120

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

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

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

6.2. Ринковий ризик

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

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

6.3. Управління ризиком зміни процентних ставок

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

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

6.4. Управління кредитним ризиком

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

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

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

6.5. Управління ризиком ліквідності

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

6.6. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

6.7. Операції з пов'язаними сторонами

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

Пов'язана сторона 1	
Найменування пов'язаної сторони	Товариство з обмеженою відповідальністю "РосБАЙ" (код 32485496)
Ділова репутація пов'язаної особи	Інформація відсутня
Характер зв'язків	дружина президента ПрАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК» Масол Наталія Іванівна володіє 47,21% статутного капіталу ТОВ «РосБай»
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною; залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання	надано послуг на 500 тис.грн., отримано послуг з оренди обладнання та інші послуги на 59 тис.грн., витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості 5 тис.грн. Залишок заборгованості товариства за послуги: дебіторської 10 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	надано послуг на 137 тис.грн., отримано послуг на 18 тис.грн. Залишок заборгованості товариства: дебіторської за послуги 356 тис.грн., кредиторської за товар 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 3	
Найменування пов'язаної сторони	Товариство з обмеженою відповідальністю "СОЛМА СЕРВІС" (код 40656589)
Ділова репутація пов'язаної особи	Інформація відсутня
Характер зв'язків	президент ПрАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК» Масол Ігор Віталійович - частка в капіталі 20%, син президента ПрАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК» Масол Денис Ігорович - частка в капіталі 40%, технічний директор ПрАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК» Альошин Віталій Сергійович - частка в капіталі 40%.
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною; залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання	Операції з пов'язаною стороною не здійснювались.
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Не бере участь у контрольованій операції
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності Компанії	ні
Пов'язана сторона 4	
Найменування пов'язаної сторони	Фізична особа Масол Ігор Віталійович
Ділова репутація пов'язаної особи	Інформація відсутня
Характер зв'язків	президент ПрАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК» Масол Ігор Віталійович - частка в капіталі 54,81%. Є членом провідного управлінського персоналу – Головою Наглядової Ради
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною; залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання	Голова Наглядової ради ПрАТ «КОМПАНІЯ РОСТОК» вирішує питання, передбачені Статутом та внутрішніми положеннями товариства, у відповідності до чинного законодавства України. Операції з пов'язаною стороною не здійснювались, окрім короткострокових виплат працівнику, таких, як заробітна плата. Залишок кредиторської заборгованості товариства за договорами про надання поворотної фінансової допомоги: 1372 тис.грн. - строк погашення до 31.12.2021 р.; 1050 тис.грн. – строк погашення до 31.08.2021 р.; 12 200 тис.грн. – строк погашення до 01.04.2021 р.; 585 тис.грн. – строк погашення до 30.06.2021 р.; 850 тис.грн. – строк погашення до 30.09.2021 р.; 2850 тис.грн. – строк погашення до 30.11.2021 р.; 140 тис.грн.

	– строк погашення до 30.11.2021 р.
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Не бере участь у контрольованій операції
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності Компанії	ні

6.8. Умовні зобов'язання

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

6.9. Умовні активи

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

6.10. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність затверджена до випуску Головою Правління Товариства «21» травня 2021 р.

6.11. Події після звітної дати

Після звітного періоду не відбувались 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

Головний бухгалтер



А.В.Ющенко

Н.О.Верхотурова

ЗМІСТ ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

1) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент:	2
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати;	2
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;	2
2) інформація про відхилення від положень кодексу корпоративного управління	2
3) інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	2
4) інформація про наглядову раду	4
- інформація про виконавчий орган	8
5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	9
6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	13
7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	13
8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	13
9) повноваження посадових осіб емітента	13

ЗВІТ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

У емітента відсутній кодекс корпоративного управління

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати
Емітент не застосовує кодекс корпоративного управління фондових бірж, об'єднань юридичних осіб або інші кодекси.

всі відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Відсутня практика корпоративного управління, застосовану понад визначених законодавством вимог

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

Відсутні відхилення від кодексу корпоративного управління в зв'язку із відсутністю корпоративного кодексу у емітента.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	Рішення Наглядової ради Товариства від 10.04.2020 р. про скасування річних Загальних зборів учасників Товариства	
Кворум зборів	0	
Опис	0	

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)	збори не проводилися	

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук		X
Інше (зазначити)		

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту	X	
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)		

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства		
Інше (зазначити)		

У разі скликання, але непроведення чергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення	Зважаючи на проведення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19) та з метою уникнення ризиків для життя і здоров'я учасників Товариства, забезпечення їх гарантій на прийняття участі в річних загальних зборах учасників Банку, керуючись вимогами Закону України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України,
--	---

	<p>спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID - 19)" від 30.03.2020 № 540-ІХ, Наглядова рада Товариства 10.04.2020 року прийняла рішення про скасування річних загальних зборів учасників ПрАТ "КОМПАНІЯ РОСТОК", скликаних на 24.04.2020 року, а саме прийняла рішення: 1. Річні загальні збори учасників ПрАТ "КОМПАНІЯ РОСТОК" на 24 квітня 2020 року, скасувати. 2. Повідомлення про проведення річних загальних зборів учасників ПрАТ "КОМПАНІЯ РОСТОК" 24 квітня 2020 року, розміщене 17 березня 2020 року у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (https://stockmarket.gov.ua), на власному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет (http://www.rostok.ua) та надіслані учасникам Товариства персональні повідомлення, спростувати.</p>
--	---

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
Масол Ігор Віталійович		Х	Затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства, ухвалення стратегії Товариства, затвердження річного бюджету, бізнес-планів та інших програм виробничої діяльності, здійснення контролю за їх реалізацією та затвердження звітів про їх виконання;
Галицький Ігор Вікторович		Х	Затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства, ухвалення стратегії Товариства, затвердження річного бюджету, бізнес-планів та інших програм виробничої діяльності, здійснення контролю за їх реалізацією та затвердження звітів про їх виконання;
Мерзлякова Людмила Олександрівна		Х	Підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами Позачергових Загальних зборів; призначення Голови та секретаря Загальних зборів, а також вирішення питання щодо

			передачі функцій Реєстраційної та/або Лічильної комісії на Загальних зборах депозитарію Товариства;
--	--	--	---

Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	<p>Протоколи засідань Наглядової ради ПрАТ "КОМПАНІЯ РОСТОК" за 2020 рік:</p> <p>1. Протокол № 1 від 31.05.2020 року - Про вирішення питання про списання витрат, понесених на виконання замовлення.</p> <p>2. Протокол № 2 від 30.06.2020 року - Про вирішення питання про списання кредиторської заборгованості.</p>
---	--

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
З питань аудиту		X	
З питань призначень		X	
З винагород		X	
Інше (вказати)			

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	<p>До компетенції Наглядової ради належить вирішення питань, передбачених законодавством України, статутом, а також переданих на вирішення Наглядової ради Загальними зборами Товариства.</p> <p>До виключної компетенції Наглядової Ради належить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - затвердження в межах своєї компетенції положень, внутрішніх документів, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства, за виключенням тих, які затверджуються Загальними Зборами Акціонерів та Правлінням Товариства; - підготовка порядку денного Загальних Зборів Акціонерів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання Акціонерами позачергових Загальних Зборів;
--------------------------------------	--

- прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних Зборів на вимогу акціонерів або за пропозицією Правління Товариства;
- прийняття рішення про анулювання Акцій чи продаж раніше викуплених Товариством Акцій;
- прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім Акцій;
- прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім Акцій, цінних паперів;
- рішення про передачу в заставу майна Товариства для забезпечення виконання своїх зобов'язань або зобов'язань інших осіб;
- обрання та відкликання повноважень Голови і членів Правління Товариства;
- прийняття рішення про відсторонення (усунення) Голови Правління (члена Правління) Товариства від виконання його повноважень.
- обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Товариства;
- обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законодавством України;
- вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, визначення розміру вкладу до статутного капіталу цих юридичних осіб та об'єднань тощо, та його виду (грошові кошти, майно, нерухомість та інше);
- вирішення питань, передбачених законодавством України, в разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;
- прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- визначення ймовірності визнання товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
- прийняття рішення про обрання (заміну) зберігача іменних цінних паперів товариства або депозитарію цінних паперів та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- надсилання в порядку, передбаченому Законом України «Про акціонерні товариства» пропозицій акціонерам про придбання особою (особами, що діють спільно) значного пакета акцій Товариства;
- встановлення порядку проведення ревізій та контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства;
- прийняття рішення щодо покриття збитків Товариства;
 - контроль за діяльністю Правління Товариства;
 - підготовка пропозицій щодо питань, які виносяться на Загальні Збори Акціонерів Товариства;
- погодження рішень Правління про придбання

	<p>(відчуження) Товариством корпоративних прав в інших суб'єктах господарювання;</p> <ul style="list-style-type: none"> - вирішення інших питань, що не віднесені до виключної компетенції Загальних Зборів Акціонерів Товариства та інших органів Товариства. - прийняття рішень про внесення частки майна Товариства до Статутних капіталів інших Товариств. - призначення Голови та секретарів (секретаріату) загальних зборів, погодження персонального складу реєстраційної та лічильної комісії Загальних зборів. - надання Правлінню рекомендацій з питань розробки, укладення або внесення змін до Колективного Договору в Товаристві в тому числі рекомендації, щодо змісту Колективного договору; - подання Загальним Зборам рекомендацій, щодо доцільності створення або припинення діяльності дочірніх підприємств, філій та представництв; <p>Питання, що належать до виключної компетенції Наглядової Ради, не можуть бути передані нею Правлінню Товариства.</p>
--	--

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі	X	
Знання у сфері фінансів і менеджменту	X	
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів	X	
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (вказати)		X

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (вказати)	склад наглядової ради не змінювався	

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X

Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (запишіть)	Розмір винагороди затверджується Загальними зборами акціонерів	

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Морозенко Володимир Петрович - Голова Правління, Ющенко Аллу Василівну - Член Правління, Верхотурова Наталія Олександрівна - Член Правління, Альошин Віталій Сергійович - Член Правління	Здійснює управління оперативною господарською діяльністю Товариства в межах, визначених Статутом Товариства Колегіально здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства в межах визначених Статутом Товариства Колегіально здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства в межах визначених Статутом Товариства Колегіально здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства в межах визначених Статутом Товариства

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	<p>Організація скликання та проведення чергових та позачергових Загальних зборів;</p> <p>розробка проектів річного бюджету, бізнес-планів, програм фінансово-господарської діяльності Товариства;</p> <p>розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань Товариства та забезпечення їх реалізації. Затвердження планів роботи Правління;</p> <p>організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства. Складання та надання Наглядовій раді кварталних та річних звітів Товариства до їх оприлюднення та (або) подання на розгляд Загальних зборів;</p> <p>розробка проекту штатного розкладу Товариства та умов оплати праці та преміювання всіх працівників Товариства та його дочірніх підприємств, філій, представництв; розробка Правил внутрішнього трудового розпорядку Товариства;</p> <p>розробка положень про органи управління Товариства (Загальні збори, Наглядову раду, Правління, Ревізійну комісію), розробка положень та процедур, регламентуючих здійснення відповідних бізнес процесів в Товаристві, а також розробка змін та доповнень до таких положень та процедур;</p> <p>забезпечення проведення аудиторської перевірки діяльності Товариства на вимогу акціонерів, які володіють не менш як 10 відсотками акцій Товариства. Аудиторська перевірка повинна бути розпочата не пізніше як за 30 днів з дати надання відповідної вимоги акціонерів;</p> <p>виконання колективного договору. Призначення та відкликання осіб, які беруть участь у колективних переговорах як представники Правління.</p>
--	--

Оцінка роботи виконавчого органу	Виконавчим органом Товариства є Правління. До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних Зборів, Наглядової Ради і Ревізійної комісії Товариства.
---	--

	<p>До компетенції Правління входить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - керівництво поточною діяльністю Товариства; - формування пропозицій про придбання випущених Товариством Акцій; - формування пропозицій щодо напряму розвитку Товариства, розподілу прибутку, нормативів розміру поточних витрат, нормативів утворення фондів матеріального заохочення і розвитку Товариства, а також розміру дивідендів; - складання кошторисів витрат фондів матеріального заохочення і розвитку Товариства; - визначення організаційної структури Товариства; - внесення пропозицій щодо створення, реорганізації та ліквідації дочірніх підприємств, філій та представництв Товариства, розробка проектів положень про дочірні підприємства, філії та представництва Товариства; - внесення пропозицій про участь Товариства у створенні будь-яких об'єднань підприємств, визначення розміру вкладу до статутного капіталу об'єднання тощо; - внесення пропозицій рішень про придбання (відчуження) Товариством корпоративних прав в інших суб'єктах господарювання; - затвердження інструкцій, правил, процедур, внутрішніх положень та інших внутрішніх документів Товариства, крім тих, затвердження яких віднесено до компетенції Загальних Зборів і Наглядової Ради Товариства; - складання переліку конфіденційних відомостей; - попереднє обговорення питань, які необхідно розглянути на Загальних Зборах акціонерів чи на засіданні Наглядової Ради Товариства, підготовка необхідних документів щодо розгляду цих питань; - організація виконання рішень Загальних Зборів Акціонерів і Наглядової Ради Товариства; - розгляд результатів діяльності Товариства; - розгляд балансу Товариства, звітів структурних підрозділів; - визначення умов оплати праці працівників Товариства (крім членів Наглядової Ради та членів Ревізійної комісії); - вирішення інших питань діяльності Товариства, крім тих, що не віднесені до компетенції Загальних Зборів Акціонерів і Наглядової Ради Товариства.
--	---

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства здійснюється як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), так і через механізми внутрішнього контролю.

Система внутрішнього контролю товариства забезпечує здійснення стратегічного, оперативного та поточного контролю за його фінансово-господарською діяльністю:

- Наглядова рада забезпечує функціонування належної системи контролю, а також здійснення стратегічного контролю за фінансово-господарською діяльністю товариства;
- Загальні збори акціонерів надають акціонерам відповіді на питання стосовно фінансової звітності та аудиторського висновку;

- Ревізійна комісія обирається для проведення спеціальної перевірки фінансово-господарської діяльності товариства або на визначений період. Строк повноважень членів ревізійної комісії встановлюється на період до дати проведення чергових річних загальних зборів, якщо статутом товариства, або положенням про ревізійну комісію, або рішенням загальних зборів акціонерного товариства не передбачено інший строк повноважень, але не більше ніж на п'ять років.

Товариству рекомендовано проводити щорічну аудиторську перевірку за участю зовнішнього аудитора. Аудиторська перевірка проводиться у відповідності до міжнародних стандартів аудиту.

Перед прийняттям рішення про вчинення правочину із заінтересованістю, товариство може залучити зовнішнього аудитора або іншу особу, що має необхідну кваліфікацію (суб'єкта оціночної діяльності, незалежного експерта тощо) для оцінки умов правочину нормальним ринковим умовам.

Товариство забезпечує проведення об'єктивного та професійного контролю за його фінансово-господарською діяльністю.

Особи, які здійснюють контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства, звітують про результати перевірок наглядовій раді та загальним зборам товариства.

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 3 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 4

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	так	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	так	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	так	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до	ні	так	ні	ні

майнової відповідальності членів виконавчого органу				
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	так	ні	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	так	ні	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)		

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність,	ні	так	так	ні	так

результати діяльності					
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	так	так	ні	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	ні	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	ні	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) так

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Інше (вказати)		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (вказати)		

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром	Розмір частки акціонера (власника) (у
-------	---	---	---------------------------------------

	наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	відсотках до статутного капіталу)
1	Масол Ігор Віталійович	2011106474	54,8056

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
900 000	-	-	-
Опис			

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Голова та члени Правління обираються Наглядовою радою строком на 3 (три) роки. Наглядова рада Товариства в будь-який час має право достроково переобрати Голову та/або будь-кого з членів Правління:

якщо Голова та/або відповідний член Правління не виконує/неналежним чином виконує покладені на нього обов'язки

9) повноваження посадових осіб емітента

Повноваження посадових осіб емітента зазначені в Статуті товариства.

Правління є виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю. Правління є підзвітним Загальним зборам і Наглядовій раді Товариства та організовує виконання їх рішень.

Права та обов'язки членів правління визначаються чинним законодавством України, цим статутом та контрактом, що укладається з кожним членом правління

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



А.В.Ющенко

Н.О.Верхотурова