

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**Факультет податкової справи, обліку та аудиту  
Кафедра облікових технологій та бізнес-аналітики**

**ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

**на тему «Обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською  
заборгованістю»**

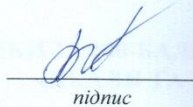
здобувача вищої освіти II курсу, групи ОМУ-22-2,  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,  
освітня програма «Управлінський облік та бізнес-аналітика»



підпис

**Кухта Дмитро Васильович**

Науковий керівник:



підпис

**Параниця Надія Володимирівна**  
кандидат економічних наук, доцент

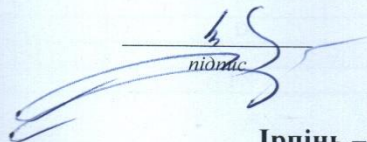
Керівник освітньо-професійної програми:



підпис

**Мискін Юрій Ігорович**  
доктор економічних наук, професор

Допущено до захисту за рішенням кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики,  
протокол від « 19 » 09 2023 р. № 8



підпис

**Паянок Тетяна Миколаївна**  
кандидат економічних наук, доцент

**Ірпінь – 2024**

Регистрація №

5

номер

15.01.2024

дата

Кравчук А.В.  
підпис фахівця кафедри

Результат  
перевірки

до захисту  
до захисту, на  
доопрацювання

15.01.2024

дата

Ред./Таранчук  
ініціали, прізвище на  
керівника

Результат захисту

4(71) С  
оцінка

01.02.2024  
дата захисту

Голова комісії

  
підпис

В.К. Савчук  
ініціали, прізвище

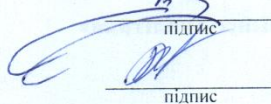
Члени комісії

  
підпис

Ю.І. Миконін  
ініціали, прізвище

  
підпис

Г.М. Гасюк  
ініціали, прізвище

  
підпис

Г.В. Таранчук  
ініціали, прізвище

БЛАНК О

Об'єкти к

ОЦІНЮЄ

Зміст випускно  
варетичного ма  
в'язок з прак  
представляти мат  
ослідженості, ная  
а пропозицій)

Дотримання  
формлення  
Вчасне виконанн  
типах у встанов  
ерміни

Резидент

РАЗОМ І

ОЦІН

Досвід  
Роздатковий мат  
Знання теор  
практичного мат  
ішнівати на запи  
Апробація  
інференціях)

РАЗОМ І

НАГАЛЬНА КЛІ

ПЕРЕВЕДЕ

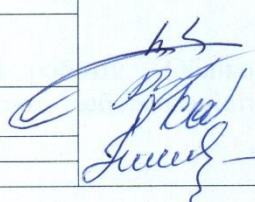
Оцінка за 100-  
шальною шкалою

71

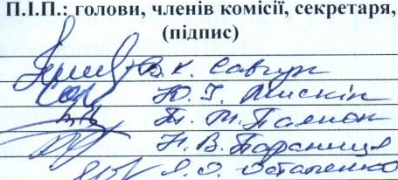
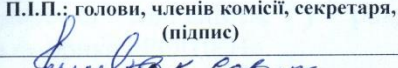
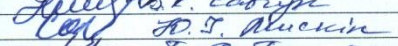
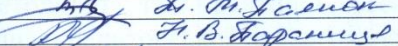
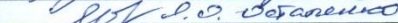
Правила п

Оцінка за 100-б  
шальною  
90-100  
80-89  
70-79  
60-69  
50-59  
35-49

## БЛАНК ОЦІНЮВАННЯ ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

| Об'єкти контролю                                                                                                                                                            | Діапазон оцінки в балах | Фактична кількість балів | Примітки | Дата, П.І.П.: керівника, голови комісії, членів комісії, секретаря, (підписи)        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ</b>                                                                                                          |                         |                          |          |                                                                                      |
| Зміст випускної роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій) | від 0 до 30             | 15                       |          |   |
| Дотримання вимог щодо оформлення                                                                                                                                            | від 0 до 10             | 10                       |          |                                                                                      |
| Вчасне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни                                                                                                       | від 0 до 5              | 5                        |          |                                                                                      |
| Рецензент                                                                                                                                                                   | від 0 до 5              | 5                        |          |                                                                                      |
| <b>РАЗОМ БАЛІВ</b>                                                                                                                                                          | <b>від 0 до 50</b>      | <b>35</b>                |          |                                                                                      |
| <b>ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ</b>                                                                                                                |                         |                          |          |                                                                                      |
| Доповідь                                                                                                                                                                    | від 0 до 10             | 9                        |          |  |
| Роздатковий матеріал                                                                                                                                                        | від 0 до 5              | 4                        |          |                                                                                      |
| Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання                                                                                               | від 0 до 25             | 22                       |          |                                                                                      |
| Аргументація (участь у дискусіях)                                                                                                                                           | від 0 до 10             | 0                        |          |                                                                                      |
| <b>РАЗОМ БАЛІВ</b>                                                                                                                                                          | <b>від 0 до 50</b>      | <b>36</b>                |          |                                                                                      |
| <b>ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ</b>                                                                                                                                             | <b>від 0 до 100</b>     | <b>71</b>                |          |                                                                                      |

## ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЄКТС

| Оцінка за 100-бальною шкалою | Оцінка за шкалою ЄКТС | Оцінка за національною шкалою | Дата       | П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------|-----------------------|-------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 71                           | C                     | 4                             | 01.02.2024 | <br>Голова комісії: <br>Член комісії: <br>Член комісії: <br>Секретар:  |

## Правила переведення оцінок до національної шкали та шкали ЄКТС

| Оцінка за 100-бальною шкалою | Оцінка за шкалою ECTS | Оцінка за національною шкалою |
|------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| 90-100                       | A                     | 5 (відмінно)                  |
| 80-89                        | B                     | 4 (добре)                     |
| 70-79                        | C                     |                               |
| 60-69                        | D                     |                               |
| 50-59                        | E                     | 3 (задовільно)                |
| 35-49                        | FX                    | 2 (незадовільно)              |

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

**Факультет податкової справи, обліку та аудиту**  
**Кафедра облікових технологій та бізнес-аналітики**  
**Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»**  
**Освітня програма: «Управлінський облік та бізнес-аналітика»**

**Затверджую**

Завідувач кафедри облікових  
технологій та бізнес-аналітики

**Т.М. Паянок**

« 01 » \_\_\_\_\_ 2023 р.

**ЗАВДАННЯ**

на випускню кваліфікаційну роботу здобувачу вищої освіти

**Кухта Дмитро Васильович**

**Kuhta Dmytro Vasyliovych**

**1. Тема випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи: «Обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю», затверджена наказом ректора від 30.11.2022 № 1254.**

**2. Строк здачі закінченої роботи: 15 січня 2023 р.**

**3. Цільова установка (мета роботи): удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління кредиторською заборгованістю.**

**Об'єкт дослідження: обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю та господарська діяльність, у розрізі заборгованості, ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «РОШЕН».**

**Предмет дослідження: теоретико-методичні та практичні засади обліково-аналітичного забезпечення управління кредиторської заборгованості підприємства та статі доходів які займають основну частину в загальному обсязі доходів ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «РОШЕН».**

**4. Вихідні дані до роботи: монографії, дисертаційні дослідження щодо обліку зовнішньоекономічної діяльності, наукові статті, публікації із зазначеної тематики, аналітичні дані.**

**5. Перелік графічного матеріалу: 7 таблиць, 7 рисунків (графіків, схем).**

**6. Зміст випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи (перелік питань та розділів):**

**– обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю критичний огляд наукових досліджень;**

– обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства методика, інструментарій та дослідження;

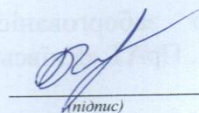
– структурний аналіз кредиторської заборгованістю підприємства;  
– регресійний аналіз кредиторської заборгованістю підприємства;  
– аналіз часових рядів кредиторської заборгованістю підприємства;  
– рекомендації щодо удосконалення роботи установи на проведеного дослідження.

#### 7. Календарний план виконання роботи:

| № з/п | Назва етапів кваліфікаційної роботи                                | Строк виконання етапів роботи |               |
|-------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------|
|       |                                                                    | за планом                     | фактично      |
| 1     | Вибір теми, вивчення літературних джерел та складання плану роботи | 16.09.2022-31.10.2022         | 01.10.2022    |
| 2     | Підготовка розділу роботи та подання його керівнику                |                               |               |
| 2.1   | перший розділ                                                      | 02.11.2022-22.01.2023         | 15.05.2023    |
| 2.2   | другий розділ                                                      | 24.05.2023-24.10.2023         | 30.09.2023    |
| 2.3   | третій розділ                                                      | 27.10.2023-11.12.2023         | 01.11.2023    |
| 3     | Перевірка роботи на наявність академічного плагіату                | 18.12.2023-29.12.2023         | 22.12.2023    |
| 4     | Попередній захист роботи                                           | 29.12.2023                    | 19.01.2024    |
| 5     | Отримання відгуку керівника роботи                                 | 29.12.2023                    | 29.12.2023    |
| 6     | Отримання зовнішньої рецензії                                      | 22.01.2024-26.01.2024         | 26.01.2024    |
| 7     | Допуск до захисту завідувача кафедри                               | 29.12.2023                    | 19.01.2024    |
| 8     | Захист дипломної роботи                                            | 01.02.2024-02.02.2023         | 01-05.02.2024 |

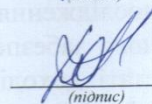
8. Дата видачі завдання: «01» жовтня 2023 р.

9. Керівник випускної кваліфікаційної роботи

  
(підпис)

Н.В. Парашчук  
ініціали, прізвище

10. Керівник освітньої програми

  
(підпис)

Ю.І. Мисчук  
ініціали, прізвище

11. Завдання до виконання отримав здобувач вищої освіти

  
(підпис)

Д.В. Кузнецов  
ініціали, прізвище

кредитор  
ій та д  
ідприємства  
ідприємства  
підприємств  
танови на

конання  
роботи

факти

22 01.10.2

23 15.05.2

23 30.09.2

23 01.11.2

23 22.12.2

19.01.2

29.12.2

24 26.01.2

19.01.2

23 01-05.02

Н.В. Пара

ініціали, прізвище

Ю.І. Мис

ініціали, прізвище

Д.В. Ку

ініціали, прізвище

## АНОТАЦІЯ

### «Обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю»

**Мета роботи** полягає в удосконаленні обліково-аналітичного забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства.

**Завданнями роботи** є розкриття методики обліково-аналітичного забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства, проведення аналізу основних доходів досліджуваного підприємства з метою надання рекомендацій щодо удосконалення системи управління кредиторською заборгованістю ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «РОШЕН». Аналіз основних доходів дослідженого підприємства, що допоможе прийняти виважені управлінські рішення щодо оптимізації доходів на основі проведеного аналізу.

**Предметом дослідження** є теоретико-методичні та практичні засади обліково-аналітичного забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства та статі витрат які займають основну частину в загальному обсязі заборгованості ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «РОШЕН».

**Об'єктом дослідження** виступає обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства та господарська діяльність, у розрізі доходів, ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «РОШЕН».

**Базою дослідження** виступає ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «РОШЕН».

За результатами дослідження сформульовані практичні рекомендації для покращення процесів управління кредиторською заборгованістю підприємства.

Одержані результати можуть бути використані усіма можливими кондитерськими підприємствами.

Дипломна робота містить 82 сторінку, 7 таблиць, 7 рисунків, список використаних джерел з 46 найменуванням, 10 додатків.

**Ключові слова:** кондитерське підприємство, доходи, фінансова звітність, обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю, облік і аналіз доходів підприємства.

**Рік виконання дипломної роботи:** 2023 р.

**Рік захисту роботи:** 2024 р.

## SUMMARY

### "Accounting and analytical support for accounts payable management"

**The purpose of the work** is to improve the accounting and analytical support for the company's accounts payable management.

The tasks of the work are to reveal the methodology of accounting and analytical support for the management of the company's payables, to conduct analysis of the main income of the investigated enterprise in order to provide recommendations for improving the payables management system of PJSC Confectionery Factory "ROSHEN". Analysis of the main revenues of the investigated enterprise, which will help to make balanced management decisions regarding optimization of revenues based on the conducted analysis.

**The subject of the study** is the theoretical-methodical and practical problems of accounting and analytical support for managing the company's payable expenses that make up the main part of the total debt of Kyiv Confectionery Factory "ROSHEN" PJSC.

**The object of the study** is the accounting and analytical support of the company's accounts payable management and economic activity, in terms of PJSC "Kyiv Confectionery Factory "ROSHEN".

**The basis of the research** is PJSC "Kyiv Confectionery Factory "ROSHEN". Based on the results of the study, practical recommendations were formulated for improving the company's accounts payable management processes.

The obtained results can be used by all possible confectionery enterprises.

The thesis contains 82 pages, 7 tables, 7 figures, a list of used sources, titles, 10 appendices.

Key words: confectionery enterprise, income, financial reporting, accounting and analytical support of accounts payable management, accounting and analysis of enterprise income.

Year of thesis completion: 2023.

Year of thesis defense: 2024."

## ЗМІСТ

Підприємство: ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «РОШЕН»

|                                                                                                                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|                                                                                                                                                                | ст |
| ВСТУП                                                                                                                                                          | 7  |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ КРЕДИТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ                                                | 10 |
| 1.1. Сутність кредиторської заборгованості як об'єкту і аналізу                                                                                                | 10 |
| 1.2. Науково-методичні аспекти обліково-аналітичного забезпечення управління кредиторською заборгованістю                                                      | 17 |
| РОЗДІЛ 2. ОЦІНКА ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ КРЕДИТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ ПРАТ "КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "РОШЕН"                        | 25 |
| 2.1. Галузеві особливості діяльності ПрАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен" та їх вплив на обліково-аналітичне забезпечення кредиторської заборгованості. | 25 |
| 2.2. Діагностика облікового забезпечення ПрАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен".                                                                          | 36 |
| 2.3. Моніторинг аналітичного забезпечення управління кредиторською заборгованістю ПрАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен"                                  | 40 |
| РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ КРЕДИТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ ПРАТ "КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "РОШЕН"                 | 43 |
| 3.1. Шляхи поліпшення облікового забезпечення кредиторської заборгованості ПрАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен"                                         | 43 |
| 3.2. Напрямки підвищення ефективності аналітичного забезпечення управління кредиторською заборгованістю ПрАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен"            | 48 |
| ВИСНОВКИ                                                                                                                                                       | 50 |
| СПИСКИ ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ                                                                                                                                     | 52 |
| ДОДАТКИ                                                                                                                                                        |    |

## ВСТУП

*Актуальність теми.* У сучасних умовах динамічних економічних змін підприємствам необхідно ефективно управляти своїми доходами, щоб своєчасно реагувати на виклики ринку. Для цього важливе якісне обліково-аналітичне забезпечення фінансово-господарської діяльності. Воно дозволяє компаніям оперативно отримувати необхідну інформацію про свої доходи, що є основою для прийняття ефективних управлінських рішень.

У сучасних умовах успіх підприємства залежить від ефективного використання всіх економічних ресурсів, у тому числі інформаційних. Якісна, точна та оперативна інформація про доходи, витрати, результати діяльності та економічні ресурси є основою для якісного управління доходами підприємства.

Обліково-аналітичне забезпечення покликане забезпечити керівництво підприємства такою інформацією. Воно має бути спрямовано на оцінку діяльності підприємства, формування та надання важливої та релевантної інформації, швидке реагування на зміни внутрішнього та зовнішнього економічного середовища, застосування оптимальних інструментів та методів управління доходами.

Така інформація дозволяє керівництву підприємства приймати виважені та ефективні рішення, спрямовані на підвищення доходів підприємства.

*Стан і ступінь розробки проблеми в спеціальній літературі.* Щодо обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства існують як дослідження вітчизняних так і зарубіжних вчених та як це досить важлива тема на даному етапі розвитку підприємницької і господарської діяльності в цілому, дана тема напряму пов'язана з оптимізацією діяльності підприємств та збільшенню прибутковості компанії. Обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю присутнє в діяльності будь-якої підприємства що веде бухгалтерський облік згідно законодавства нашої країни. Питанням щодо удосконалення методологічних підходів бухгалтерського обліку займалися такі науковці: Т.М. Сльозко, М.С. Пушкар, О.В. Пархоменко, Ф.Ф. Бутинець; можна виділити наступних науковців

які присвятили свої роботи конкретно обліку підприємств: Л.П. Снігурська, Л.В. Нападовська, Л.М. Кіндрацька, О.В. Васюренко; щодо обліково-аналітичного забезпечення суб'єктів господарювання слід звернути увагу на роботи таких вчених як: Т.М. Безродна, О.А. Лаговська, А.М. Кузьмінський, А.А. Пилипенко, присвячені розвитку саме методології обліково-аналітичного забезпечення. Але не зважаючи на доволі значну кількість наукових праць по даній темі, питання обліково-аналітичного забезпечення управління витратами все таки потребує подальшого та більш детального вивчення.

*Мета і завдання дослідження.* Удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства. Розкриття методики обліково-аналітичного забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства, проведення аналізу основних доходів досліджуваного підприємства з метою надання рекомендацій щодо удосконалення системи управління доходами ПРАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН».

Завданням же виступаю аналіз основних доходів досліджуваного підприємства, що допоможе прийняти виважені управлінські рішення щодо оптимізації доходів на основі проведеного аналізу.

*Об'єкт дослідження.* Об'єктом дослідження являється обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства та господарська діяльність, у розрізі витрат, ПРАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН».

*База дослідження.* Базою дослідження виступає ПРАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН».

*Предмет дослідження.* теоретико-методичні та практичні засади обліково-аналітичного забезпечення управління доходами підприємства та статті доходів які займають основну частину в загальному обсязі доходів ПРАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН».

*Методи дослідження.* Методами дослідження виступають: аналіз часових рядів, регресійний аналіз та структурний аналіз доходів ПРАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН».

*Новизна одержаних результатів.* Новизна одержаних результатів виступає у вигляді рекомендацій щодо удосконалення оптимізації доходів ПРАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН» і полягає у наступному:

- переході на більш дешеві канали зв'язку підприємства з клієнтами;
- ліквідація низькоприбуткових та нерентабельних відділень;
- підбір універсальних спеціалістів після вивільнення кадрів з напрямів діяльності підприємства які були неприбутковими;
- централізацію управління діяльністю підприємства.

Керівництво підприємства повільно але все таки реалізує дані рекомендації щодо скорочення та оптимізації витрат на даному етапі існування підприємства.

# **РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ КРЕДИТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ**

## **1.1. Сутність кредиторської заборгованості як об'єкту і аналізу**

Обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю є важливим складником формування активів сучасного підприємства, оскільки дає змогу на тривалий строк відтермінувати платежі, в результаті виникає можливість повністю використання коштів на інші потреби. Однак великі обсяги кредиторської заборгованості негативно впливають на фінансову та ліквідність стійкість підприємства, тому важливо зберегти загальний баланс між власними і залученими коштами. Це досягається завдяки правильному та ефективному управлінню кредиторською заборгованістю як одному із головних напрямів загального управління суб'єктом господарювання. Управління заборгованістю підприємства базується на застосуванні великому масиву даних, котрий формується у системі обліково-аналітичного забезпечення компанії, що являє собою над складну систему. Функціонування такої важливої системи можливе на основі тримання низки принципів та чинних правових норм.

Кредиторська заборгованість - це зобов'язання підприємства перед іншими суб'єктами господарювання, яке виникає внаслідок придбання товарів, робіт, послуг. Вона є важливою складовою активів підприємства, оскільки дозволяє відстрочити платежі та тим самим звільнити кошти для інших потреб. Однак, якщо обсяги кредиторської заборгованості є значними, це може негативно вплинути на ліквідність та фінансову стійкість підприємства. Тому важливо зберегти баланс між власними та залученими коштами. Це досягається за допомогою ефективного управління кредиторською заборгованістю.

Управління кредиторською заборгованістю є одним з напрямків загального управління підприємством. Воно базується на аналізі даних, які формуються в системі обліково-аналітичного забезпечення. Ця система є складною та вимагає дотримання певних принципів та правових норм.

Управління оборотним капіталом допомагає фірмі досягти кращої ліквідності через управління компонентами дебіторської заборгованості, запасів і кредиторської заборгованості. Попередні дослідження показали, що оборотний капітал має сильну позитивну кореляцію з прибутковістю. Ці дослідження також показали, що компоненти дебіторської заборгованості та запасів мають позитивну кореляцію з прибутковістю, тоді як кредиторська заборгованість має зворотну залежність. Зворотна кореляція кредиторської заборгованості по відношенню до прибутковості суперечить теорії, яка підтримує подовження термінів платежу кредиторської заборгованості як засіб управління оборотним капіталом і покращення ліквідності [1].

У цьому дослідженні було зроблено спробу з'ясувати, чи є докази позитивного зв'язку між доходами інвесторам і днями виплати, застосовуючи тест на основі стилю до великої бази даних південноафриканських компаній, зареєстрованих в Україні. У дослідженні далі було застосовано тест на основі стилю до взаємозв'язку між прибутками для інвесторів та управлінням кредиторською заборгованістю у формі зміни днів кредиторської заборгованості. Подальшу стратифікацію даних було застосовано до галузей, які більш значні інвестиції в кредиторську заборгованість, а також до компаній із зростаючим або зменшуваним імпульсом, щоб відрізнити стратегію кредиторської заборгованості компанії, яка стає все більш прибутковою, від компанії, яка стає все більш збитковою [1].

Результати дослідження показали, що для тих компаній у галузях, які мають значні інвестиції в кредиторську заборгованість, управління їхньою кредиторською заборгованістю досягне вищої прибутковості. Дослідження також виявило, що цей зв'язок є значущим для компаній із 35% найвищої рентабельності, і що вищу зміну кредиторської заборгованості можна застосувати як засіб отримання конкурентної переваги.

На думку Матицина Н.О. «Дебіторська заборгованість це розмір неспроможності суб'єкта підприємницької діяльності виконати грошові зобов'язання перед підприємством після настання встановленого договором строку» [2].

Як стверджує Гуня В.О. «Дебіторська заборгованість це один із найважливіших складників кредитної діяльності підприємства, один з елементів для розрахунку показників її результативності» [2].

Тому, погоджуємось із науковцями Білик М.Д. «Дебіторська заборгованість Матеріальні ресурси, не оплачені контрагентами, або готівка, що вилучена у підприємства» [2].

Кредиторська заборгованість є одним з найважливіших фінансових показників підприємства. Вона характеризує обсяги зобов'язань підприємства перед іншими суб'єктами господарювання. Трактуювання цього поняття різними науковими діячами відображає різні підходи до його розуміння та оцінки.

За визначенням О. М. Білої, кредиторська заборгованість - це зобов'язання підприємства перед іншими юридичними та фізичними особами, які виникають унаслідок придбання товарів, робіт, послуг, а також отримання кредитів та інших фінансових зобов'язань. Це визначення підкреслює, що кредиторська заборгованість виникає внаслідок господарської діяльності підприємства. Вона може бути як поточної, так і довгострокової [4].

За визначенням В. Г. Гаєвського, кредиторська заборгованість - це сума грошових коштів, які підприємство зобов'язане сплатити іншим суб'єктам господарювання в установленний строк. Це визначення акцентує увагу на тому, що кредиторська заборгованість є грошовим зобов'язанням підприємства. Вона може бути як безвідсотковою, так і відсотковою [5].

За визначенням І. М. Кушніра, кредиторська заборгованість - це частина власних оборотних коштів підприємства, яка залучена в оборот у вигляді заборгованості перед іншими суб'єктами господарювання. Це визначення підкреслює, що кредиторська заборгованість є частиною власних оборотних коштів підприємства. Вона може бути як джерелом формування оборотних коштів, так і фактором, що негативно впливає на фінансову стійкість підприємства [6].

Таким чином, трактування поняття «кредиторська заборгованість» різними науковими діячами відображає різні підходи до її розуміння та оцінки. Однак, незважаючи на ці відмінності, всі визначення підкреслюють, що кредиторська

заборгованість є важливим фінансовим показником підприємства, який має як позитивні, так і негативні наслідки.

На думку Цал-Цалко Ю.С. «кредиторська заборгованість це залучення активів у господарську діяльність підприємства за рахунок тимчасово безоплатного одержання майна інших суб'єктів господарювання» [7]. Як зазначали Крамаренко Г.О. та Чорна О.Є. «кредиторська заборгованість це наслідок невчасного виконання підприємством своїх платіжних зобов'язань за роз-рахунками за продукцію, роботи, послуги; з оплати праці; за розрахунками з бюджетом; з іншими кредиторами тощо» [8]. А як стверджує Борисов А.Б. «кредиторська заборгованість це грошові кошти, які тимчасово підпорядковані підприємству, фірмі, що підлягають поверненню юридичній або фізичній особі, у яких вони позичені і яким вони не виплачені» [9]. Отже, кредиторська заборгованість це оцінка можливості факторингу – продажу дебіторської заборгованості. За дотримання дебіторами договірних термінів платежів підприємств.

Обліково-аналітичне забезпечення є важливим інструментом для підприємств, які хочуть випередити конкурентів і задовольнити потреби споживачів. Це було і залишається актуальною темою в бізнесі.

У сфері управління доходами підприємства динамічне ціноутворення стає все більш важливим, завдяки можливостям бізнесу, технологій, людського досвіду та ринкових даних.

Барановська С.П. та Тесак О.В. [4] стверджують, що облікова політика є важливим аспектом обліково-аналітичного забезпечення підприємства. Вона сприяє достовірному управлінню доходами підприємства та вимагає достовірного розкриття у фінансовій звітності.

Житний П. [5] зазначає, що облікова політика визначає ідеологію економіки підприємства на тривалий період. Вона сприяє посиленню обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством, оперативному реагуванню на зміни у виробничому процесі, ефективному пристосуванню виробничої системи до умов зовнішнього середовища, зниженню економічного ризику та успіху в конкурентній боротьбі.

Отже, «Обліково-аналітичне забезпечення - це процес, який включає в себе облік, аналіз та аудит. Він забезпечує формування та передачу інформації, яка необхідна для прийняття обґрунтованих і ефективних управлінських рішень на підприємстві та для зовнішніх користувачів» [3].

Це дослідження Обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю є доречним, коли враховуються суворі економічні умови, які зараз існують як на місцевому, так і на глобальному рівнях. На рис. 1 показано низькі однозначні темпи зростання, які очікуються в країнах у всьому світі. Очікується, що трирічний сукупний середній темп зростання (CAGR) у всьому світі становитиме 1%, а CAGR за 2021 рік становитиме низькі 0,4% (рис.1.1.).

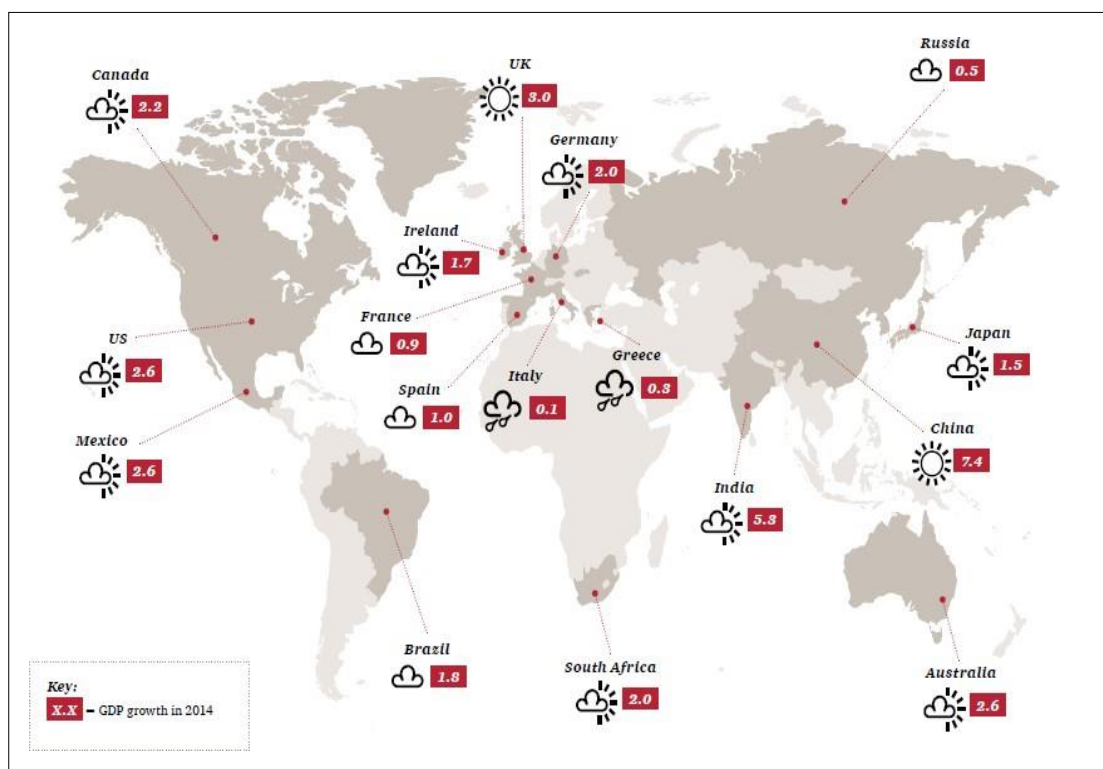


**Рис.1.1. Сукупний середній темп зростання CAGR за 2021 рік**

Ці зниження глобальних темпів зростання призвели до зниження темпів зростання компанії. «Щоб продовжити зростання та забезпечити інвестиції, компаніям знадобляться значні додаткові кошти протягом наступних кількох

років. Якщо компанії продовжуватимуть зростати зі скромними темпами 1% на рік, їм потрібно буде знайти додаткові 309 мільярдів євро для фінансування оборотного капіталу та додаткових CAPEX протягом наступних трьох років».

З огляду на недавню економічну кризу, компанії можуть бути змушені відмовитися від поточного акценту на плануванні, бюджетуванні та інвестиціях, щоб повернутися до ідеології, згідно з якою «готівка знову є королем, і все системи та рішення мають бути спрямовані на його збереження, тоді як компанії йдуть на свідомі компроміси для досягнення своїх довгострокових стратегічних цілей», також постулювали, що управління оборотним капіталом є критичним джерелом вивільнення готівки. Грошові кошти, які вивільняються, можуть фінансувати зростання компанії через реінвестиції або придбання інших компаній.

## **1.2. Науково-методичні аспекти обліково-аналітичного забезпечення управління кредиторською заборгованістю**

Якщо дебітори дотримуються договірних термінів платежів, підприємство має достатньо коштів для своєчасних розрахунків із кредиторами. У такому разі підприємство має вільні кошти в обігу.

Однак, якщо дебітори не дотримуються термінів платежів, підприємство може не мати достатньо коштів для погашення кредиторської заборгованості. У такому разі підприємству доводиться залучати короткострокові банківські кредити.

Таким чином, швидка оборотність дебіторської заборгованості порівняно з кредиторською не гарантує наявності вільних коштів в обігу.

Підприємству доводиться робити вибір між наявністю вільних коштів в обігу та збереженням необхідного рівня платоспроможності.

Виникнення дебіторської та кредиторської заборгованості є об'єктивним процесом. Її наявність, розміри і склад можуть як позитивно, так і негативно впливати на результати господарської діяльності підприємства.

Висока частка дебіторської заборгованості в активах і кредиторської – в пасивах негативно впливає на фінансовий стан, рівень платоспроможності та фінансової стійкості підприємства.

Основні моменти, що зумовлюють необхідність одночасного управління дебіторською та кредиторською заборгованостями, такі:

Обидва види заборгованості є важливими для фінансового стану підприємства.

Єдиним джерелом коштів для погашення кредиторської заборгованості є надходження коштів від дебіторів.

Швидкість руху обох видів заборгованості визначає величину вільних коштів, необхідних для господарської діяльності підприємства.

Ефективне управління заборгованістю є важливим для успішної діяльності підприємства. Підприємству можна рекомендувати такі методи управління заборгованістю, як реструктуризація, погашення чи переведення боргу.

Обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю викладена в різних підручниках і дослідженнях. Це конкретне дослідження дотримувалося теорії, запропонованої в «Перетворення бачення на цінність» Прайса та Уорда (2006) та «Розуміння фінансової звітності» Грема та Вінфілда (2010), які також пропонують, що управління оборотним капіталом (ефективність) буде покращення ліквідності та грошових коштів у бізнесі. Ефективність управління оборотним капіталом базується на швидшому збиранні та уповільненні виплат (Nobanee, Abdullatif, and Al Hajjar, 2011).

Інвестиції в оборотний капітал також актуальні через їх розмір по відношенню до інвестицій, необхідних для бізнесу. За словами Дейвіса та Меріна (2014), «оборотний капітал може сягати доходу за кілька місяців, що не є тривіальним». Управляючи оборотним капіталом, компанії

може вивільнити значну суму готівки для підтримки їх під час обмежених економічних умов. Делуф (2013) також погодився, заявивши, що «[у]більшості фірм є великі суми готівки, інвестовані в оборотний капітал. Тому можна очікувати, що спосіб управління оборотним капіталом матиме значний вплив на прибутковість фірм».

Назір і Афза (2009) підкреслили важливість розгляду оборотного капіталу як альтернативного джерела зростання: «Управління оборотним капіталом є дуже важливим для компаній, оскільки воно використовується для отримання більшої прибутковості для зацікавлених сторін. Ефективне управління оборотним капіталом є дуже важливим у загальній корпоративній стратегії створення акціонерної вартості».

Дейвіс і Мерін (2014) обґрунтували важливість управління оборотним капіталом як джерелом грошових резервів, зазначивши, що це вигідно всім компаніям. Крім того, якщо компанія переживає проблеми з грошовими потоками, покращення оборотного капіталу може стати підтримкою для компанії. Крім того, для тих компаній, які успішно працюють, грошові ресурси дають змогу реінвестувати готівку для безпосереднього підвищення вартості та зростання, а також гнучкості балансу, тим самим покращуючи прибуток для інвесторів.

На сьогоднішній день більшість досліджень продемонстрували переваги управління оборотним капіталом, наприклад Cooter et al. (2014) пояснив, що «компанії, які постійно зосереджувалися на оптимізації оборотного капіталу, також продемонстрували найбільше покращення EBITDA. Ці компанії отримують вигоду не тільки від економії коштів завдяки більш ефективним процесам і зменшенню втрат оборотного капіталу, але також отримують прибуток від підвищеної гнучкості, яка виникає завдяки хорошим резервам грошових коштів». Кутер та ін. (2014) також заявив, що «в глобальному масштабі від 0,9 трлн до 1,4 трлн євро готівки можна вивільнити з оборотного капіталу».

Ця дискусія підкреслила важливість управління оборотним капіталом як фактора, що визначає вартість у всіх суб'єктах господарювання в той час, коли продуктивність зосереджена на забезпеченні цінності для акціонера, в той час як доступ до фінансування готівкою в економіці з низьким рівнем зростання є обмеженим.

Погане або відсутність управління оборотним капіталом також має наслідки та ризики. Ашраф (2012) зазначив, що «надмірний рівень оборотних активів може легко призвести до того, що фірма отримає нестандартну віддачу від інвестицій. Однак фірми із занадто малою кількістю поточних активів можуть зазнати нестачі та труднощів у підтримці безперебійної роботи, через що багато фірм намагаються досягти оптимального рівня інвестицій у кожен компонент поточних активів і зобов'язань». Управління оборотним капіталом на оптимальному рівні має вирішальне значення для успіху бізнесу та є балансом між ризиком та ефективністю. Це не просто засіб капіталізації інвестицій у поточні активи. Якщо компанія не в змозі управляти оборотним капіталом, це може знизити її прибутковість.

Прогрес на сьогоднішній день, як обговорено в Cooter et al. (2014) висловив думку, що лише 9% компаній у всьому світі вдається постійно покращувати оборотний капітал протягом кількох років і що компанії, які досягають стійкого покращення показників оборотного капіталу, як правило, є тими, які вже працюють краще, ніж у середньому. Неуправління оборотним капіталом є ризикованим, оскільки конкуренти можуть ефективно керувати своїми

інвестиціями в оборотний капітал, що може служити для них конкурентною перевагою, яку може бути важко зруйнувати. Це підтверджено Cooter et al. (2014) у своїй заяві про те, що «компаніям, які історично були поганими, здається, важко наздогнати лідерів галузі».

Дейвіс і Мерін (2014) повідомили про труднощі з управлінням оборотним капіталом у своїй заяві, що «керування оборотним капіталом компанії — не найпривабливіше завдання. Це часто технічно складно» (с. 1). За даними Cooter et al. (2014) «Покращення оборотного капіталу вимагає складних структурних узгоджень у самому центрі бізнесу, щоб зробити його стійким», що робить процес одночасно технічним і складним.

Складність полягає в тому, що в структурі бізнесу багато рухомих частин, і зазвичай ці частини мають суперечливі цілі. Конфлікт між різними цілями та компонентами призводить до того, що інвестиції в оборотний капітал важко підтримувати на оптимальному рівні.

Девід і Мерін (2014) далі детально описують цю складність, пояснюючи, що «...не всі скорочення оборотного капіталу є корисними. Занадто малий запас може порушити роботу. Розтягнення умов постачальника може витекти назад у формі вищих цін, якщо не обговорити ретельно, або мимоволі надіслати сигнал лиха ринку» (с. 2). Результатом є те, що неправильне управління оборотним капіталом дуже ймовірно, якщо врахувати баланс між конфліктуючими важелями.

Іншим показником труднощів в управлінні оборотним капіталом є те, що прогрес на сьогоднішній день був обмеженим. Кутер та ін. (2014) стверджують, що протягом останніх п'яти років управління оборотним капіталом та показники оборотного капіталу стагнували. Вони обговорюють, що після кредитної кризи в 2008 році компанії дійсно покращили свої інвестиції в оборотний капітал, але з того часу показники не відображають значного покращення.

Таким чином, отримані результати підтверджують труднощі в управлінні оборотним капіталом, незважаючи на визнання важливості управління оборотним капіталом як важливого компонента управління підприємством, оскільки складність полягає в тонкому балансі між прибутковістю, ефективністю

та ліквідність, оскільки ці концепції співіснують у підтримці життєздатності бізнесу.

Загальним вимірюванням управління оборотним капіталом є цикл перетворення готівки (CCC), який є різницею в часі між закупівлею сировини для виробництва або продажу та отриманням готівки від клієнтів. Управління оборотним капіталом можна додатково розділити на дні запасів (ID) (час, витрачений на перетворення запасів у собівартість продажів) плюс дебіторська заборгованість.

дні (RD) (час, витрачений на отримання грошей із дебіторської заборгованості) мінус дні кредиторської заборгованості (PD) (час, витрачений на сплату кредиторської заборгованості). Вимірюється в днях.

$$CCC = ID + RD - PD$$

$$ID = \text{Запаси} / \text{Собівартість продажів} * 365 \text{ днів} \quad RD = \text{Дебіторська заборгованість} / \text{Продажі} * 365$$

$$PD = \text{кредиторська заборгованість} / \text{вартість продажів} * 365 \text{ днів}$$

Deloof (2003) і Sabri (2012) продемонстрували, що існує позитивна кореляція між оборотним капіталом і прибутковістю, а також окремими компонентами запасів і дебіторської заборгованості, тоді як докази суперечливі щодо кредиторської заборгованості.

Дослідження виявили, що цей протилежний зв'язок для кредиторської заборгованості був спотворений менш прибутковими суб'єктами, які продовжували дні кредиторської заборгованості з міркувань виживання, а не вибору. Таким чином, взаємозв'язок між управлінням кредиторською заборгованістю та прибутковістю не встановлено, що піднімає питання, яке є темою цього дослідження: чи є управління оборотним капіталом через кредиторську заборгованість відповідною альтернативною стратегією стимулювання прибутку

Кутер та ін. (2014) обговорювали, що показники оборотного капіталу показали незначне покращення за останні три роки, результат становив

приблизно 2% на рік. Цікаво, що кредиторська заборгованість була єдиним компонентом, який показав послідовне покращення в усьому світі: в Європі скорочення на 1 день до 43 днів, в Америці на 1% до 33 днів, а також в Азії, Африці та Австралазії, кожна демонструвала скорочення на 2 дні до 42 днів (рис.1.2.).

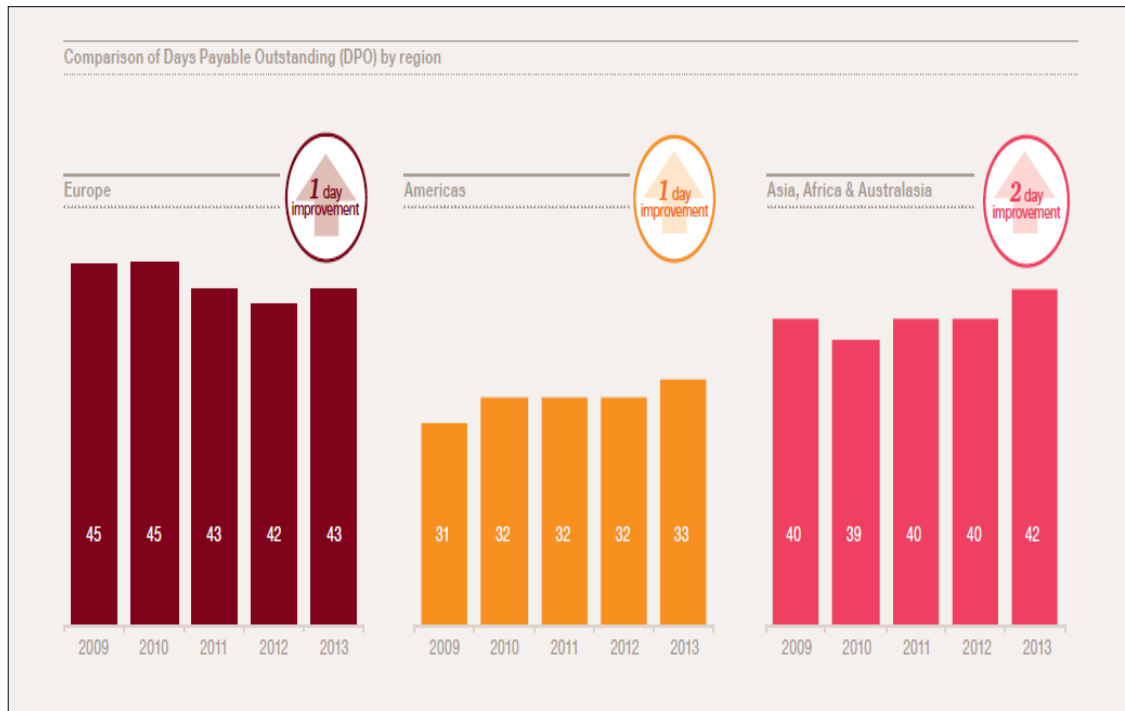


**Рис.1.2. Структура обліково-аналітична діяльності компанії**

Padachi, Narasimham, Durberry and Howorth (2008) заявили, що «короткострокові джерела, зокрема торговий кредит та інша кредиторська заборгованість, відіграють значну роль у фінансуванні оборотного капіталу» (стор. 58). Вілнер (2000) також підкреслив, що фірми надмірно використовують комерційні кредити, незважаючи на очевидну вищу вартість. Падачі та ін. (2008) стверджував, що «якщо фірма через фінансові обмеження змушена підтримувати свій обіговий капітал на постійному рівні, то збільшення затримок платежів від клієнтів має бути врівноважено затримкою платежів постачальникам».

Це означає, що компанії використовують значні інвестиції до сплати. Приймаючи політику управління оборотним капіталом, ці компанії продовжать дні кредиторської заборгованості, якщо вони надмірно інвестують у запаси або не отримують вчасну оплату з дебіторської заборгованості.

Ганеш, Мохapatра та Нагараджан (2014) пояснили, що «[o]рганізації в усьому світі усвідомили той факт, що для того, щоб успішно конкурувати на міжнародних ринках і підтримувати свою конкурентну перевагу, вони повинні прагнути поглинати та покладатися на ефективне постачання.

Управління ланцюгом постачання таким чином спричинило зміну парадигми у тому, як функціонує більшість організацій (Brandt 2009). Вважається, що тепер компанії зосереджуються на своїх основних компетенціях і залучають зовнішніх постачальників, дистриб'юторів і постачальників логістичних послуг, щоб гарантувати, що продукти виробляються та постачаються відповідно до вимог їхніх клієнтів (Zammori та ін. 2009)». Отже, коли компанії просуваються в майбутнє, вкрай важливо, щоб існувала тісна співпраця між різними учасниками, які складають частину їхнього ланцюга поставок, включаючи ланцюг кредиторської заборгованості, щоб вони могли створити конкурентне позиціонування на основі цих відносин.

Падачі та ін. al (2008) підкреслив, що «подовження циклу оборотного капіталу частково компенсується подовженням кредитного періоду від постачальників, і це може негативно вплинути на відносини клієнт-постачальник» (с. 51). Бартрам (2013) також зазначив, що «якщо у вас погані відносини з вашими постачальниками, ви можете не отримати товари, коли вони вам потрібні. І якщо ви не можете виконати свої зобов'язання, це також не добре для вашого грошового потоку» (с. 1). Прийнявши політику управління кредиторською заборгованістю, ви можете негативно вплинути на ваші стосунки з постачальниками і замість того, щоб створювати цінність, це може ненавмисно підірвати цінність.

Порівнюючи відносну важливість компонентів оборотного капіталу, Tauringana та Afrifa (2013) виявили, що управління кредиторською заборгованістю для малих і середніх підприємств є більш важливим, ніж навіть інвентаризація. Делуф (2003) додав, що затримка платежу кредиторам стане недорогим і гнучким джерелом фінансування для фірми.

Коли значення інвестиції в кредиторську заборгованість, вигоди від використання кредиторської заборгованості та результати попередніх досліджень

вважаються такими, що суперечать теорії, це дослідження намагалося перевірити за допомогою дослідження, заснованого на стилях, чи має управління кредиторською заборгованістю позитивний зв'язок із поверненням інвесторам .

Однак слід зазначити, що попередні дослідження мають недоліки в тому, що вони вимірюють прибутковість. Проте рентабельність не вимірює значущість інвестицій, необхідних для отримання прибутку, тобто не є показником ефективності. Більш ефективним показником ефективності є рентабельність активів, рентабельність.

## **РОЗДІЛ 2. ОЦІНКА ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ КРЕДИТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ ПРАТ "КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "РОШЕН"**

### **2.1. Галузеві особливості діяльності ПрАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен" та їх вплив на обліково-аналітичне забезпечення кредиторської заборгованості.**

Київська кондитерська фабрика «Рошен» – це приватне акціонерне товариство, яке є материнським підприємством для ТОВ «Центрально-Європейська кондитерська компанія». Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) товариства є Порошенко Петро Олексійович [11]. Підприємство у своїй діяльності керується законами та нормативно-правовими актами України, а також внутрішніми документами, які не суперечать законодавству. Зокрема, це Закони України «Про споживчу кооперацію» та «Про підприємства в Україні», інші законодавчі акти України, нормативні акти Укоопспілки, рішення з'їздів споживчої кооперації України та статут підприємства [12]. ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» у 2021 році отримала чистий прибуток 979,286 млн грн [11]. Згідно з повідомленням обраного підприємства, активи компанії за 2022 рік скоротилися на 7,77% – до 903,195 млн грн., пише Інтерфакс-Україна [13].

Київська кондитерська фабрика «Рошен» планує збільшити свій статутний капітал на 500 млн грн, або на 33,2%. Це буде зроблено шляхом додаткового випуску акцій. Інвестором виступить дочірнє підприємство «Кондитерська корпорація «Рошен», яке вже є власником 96,90% акцій фабрики. Після додаткової емісії частка мажоритарного акціонера може зрости до 97,67%. Збори акціонерів розглянуть питання збільшення статутного капіталу 16 серпня цього року. Заплановано випустити 2 млрд штук простих іменних акцій номіналом 0,25 грн. Ціна продажу буде визначена наглядовою радою [11].

Нерозподілений прибуток ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» в 2022 році знизилася порівняно 2021 роком до 903,195 млн. грн майже на 7,77% а в 2021 році він становив 979,286 млн. грн, довгострокові зобов'язання

скоротилися 8,8% – до 88 млн грн., поточні зобов’язання – на 41%, до 230 млн грн. [13].

Багато джерел повідомляють про спад прибутків корпорації Roshen. Наприклад, на початку 2014 року компанія відкрила багато нових магазинів по всій Україні та Києву, а також збільшила кількість працівників на 36%. Однак до кінця 2015 року компанії довелося скоротити значну кількість працівників, зокрема щонайменше третину продавців у Києві. Це пов’язано з різким зменшенням обсягу закупівель населенням [13]. Корпорація Roshen ввела в експлуатацію власний логістичний центр, щоб покращити умови зберігання сировини та готової продукції. Центр має загальну площу 60 000 кв. м., з них площа складських приміщень становить 57 000 кв. м. Загальна місткість центру становить 45 000 тонн, з яких 20-25 000 тонн припадає на готову продукцію, а 20 000 тонн - на сировину [11]. Для покращення логістики сировини та готової продукції корпорація Roshen відкрила логістичний центр. Центр розташований у зручному місці, до нього підведені три залізничні гілки та вісім залізничних під’їздів. У приміщенні підтримується постійний кліматичний режим: температура +18 градусів, вологість 30-40%.

Головною метою політики в галузі менеджменту якості харчової безпеки для ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» є орієнтація на споживача. Компанія впровадила систему управління якістю, яка відповідає міжнародному стандарту ISO 9001:2000. Це підтверджується наявністю сертифікатів відповідності у кожної із фабрик корпорації.

Усі кондитерські фабрики корпорації, в тому числі й ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», оснащені сучасним обладнанням для моніторингу контролю якості продукції та відповідних досліджень. Розробкою технологій та запуском високоякісних кондитерських виробів займаються спеціалісти, які пройшли навчання у спеціалізованих іноземних центрах [11]. Кондитерські вироби «Roshen» виготовляються з використанням найсучасніших технологій, якісного обладнання та високоякісної сировини. Це забезпечує їх відмінну якість та смакові характеристики [12].

Компанія постійно вдосконалює свою продукцію, використовуючи сучасні технології та інновації. Виробництво орієнтовано на внутрішній ринок, оскільки компанія вважає важливим завоювати довіру українських споживачів [12].

Статутний фонд підприємства – це сума грошей, яку внесли всі його засновники. Крім того, на підприємстві створюються інші фонди, наприклад, амортизаційний. Сума амортизаційних відрахувань направляється на розвиток підприємства [12].

Чистий прибуток підприємства, який залишається після сплати податків і обов'язкових платежів, використовується для створення фондів і виплати дивідендів власникам [12].

Корпорація «Рошен» має лінійно-функціональну організаційну структуру управління. Це означає, що на підприємстві існує чітка вертикаль управління, а всі функції управління об'єднані у спеціалізовані підрозділи [11].

Найвищим органів управління обраної компанії є співвласники підприємства [12].

Організаційна структура даного підприємства наведена в додатку А.

Операційна система підприємства – це сукупність процесів і ресурсів, які необхідні для створення, виробництва, реалізації та інвестування продукції. Основною метою діяльності підприємства є задоволення потреб населення шляхом виробництва та реалізації промислової продукції, виконання робіт та надання послуг [12].

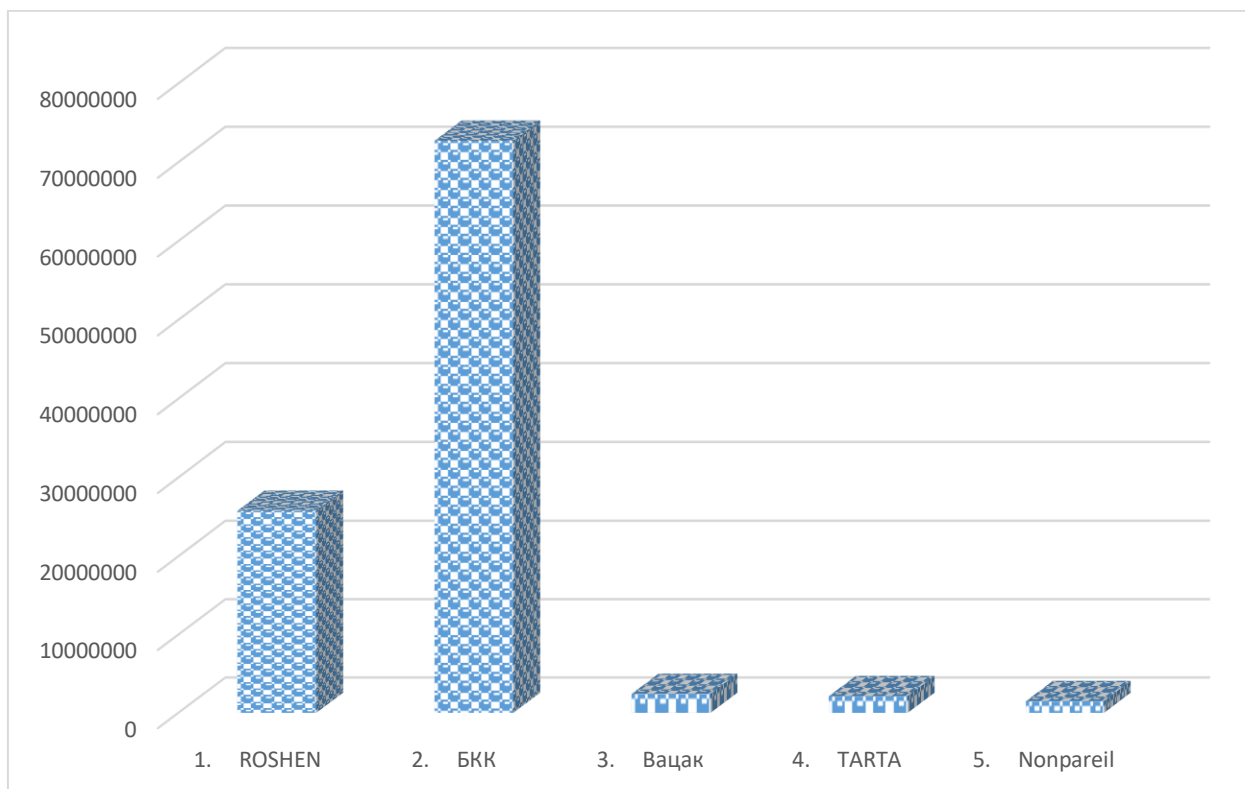


**Рис.2.1. Топ-5 компаній України кондитерських виробів**

*Джерело: зібрано та побудовано автором на основі даних [11-15]*

Досліджуючи топ-5 компаній України кондитерських виробів, слід відмітити, що на першому місці «Київ БКК», чистий прибуток котрої за 2021 рік становив 72,735 млн.грн, на другому місці «Рошен» чистий прибуток 25,799 млн.грн, третє місце «Вацак» чистий прибуток 2,4373 млн.грн, четверте «TARTA» чистий прибуток 2,1438 млн.грн, та п'яте місце «Nonpareil» чистий прибуток 1,5083 млн.грн [15].

Відкриті дані приведені в таблиці 2.1. дають змогу стверджувати, що дохід за 2020-2021 роках зріс на 340469 тис.грн, тобто на 53,3%. А в 2022 році порівняно із 2021 роком відбулось зниження на 76091 тис.грн, на 7,77%. Пояснити це можна повномасштабним вторгненням (таблиця 2.1).

*Таблиця 2.1*

**Динаміка фінансових активів ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» за 2020-2022 рр., тис. грн.**

| Показник              | 2020       | 2021       | 2022       | Відхилення (+;-)<br>2021 до 2020 р. |                 | Відхилення (+;-)<br>2022 до 2022 р. |                 |
|-----------------------|------------|------------|------------|-------------------------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------|
|                       |            |            |            | абсолют<br>не, тис.<br>грн.         | відно<br>сне, % | абсолютн<br>е, тис. грн.            | відно<br>сне, % |
| Дохід                 | 638817000  | 979286000  | 903195000  | 340469000                           | 53,30           | -76091000                           | -7,77           |
| Чистий прибуток       | 5257000    | 25779000   | -984000    | 20522000                            | 390,37          | -26763000                           | -103,82         |
| Активи                | 3001846000 | 3166353000 | 3114538000 | 164507000                           | 5,48            | -51815000                           | -1,64           |
| Зобов'язання          | 1109173000 | 1216964000 | 1169143000 | 107791000                           | 9,72            | -47821000                           | -3,93           |
| Кількість працівників | 1113       | 1113       | 981        | 0                                   | 0,00            | -132                                | -11,86          |

*Джерело: розраховано автором на основі даних [11-16].*

Чистий прибуток за 2020-2021 роках зріс на 20522 тис.грн, тобто на 39,37%.  
Вже в 2022 році зниження на 26763 тис.грн, на 103,82%.

Активи в 2021 році зросли на 164507 тис.грн на 5,48%. В 2022 році знизились на 51815 тис.грн, на 1,64%.

Зобов'язання в 2021 році зросли на 107791 тис.грн на 9,72%. В 2022 році знизились на 47821 тис.грн, на 3,93%.

Кількість працівників в 2020-2021 році була однакова, а вже в 2022 році знизилась, як і решта показників -132 осіб, тобто на 11,86%.

На початку війни, у березні, продажі кондитерської компанії Roshen знизилися на 85%, до 3000 тонн.

Обґрунтування:

Вираз "впали у шість разів" можна замінити на "знизилися на 85%", оскільки це відповідає математичній формулі:  $1 / 6 = 0,167$  85%.

Вираз "до 3000 т" можна залишити без змін.

У другому та третьому кварталах року ситуація з експортом Roshen покращилася, але все одно залишилася нижчою на 31% у порівнянні з попереднім роком, склавши \$112 млн (табл.2.2).

*Таблиця 2.2*

**Склад та динаміка активу ПрАТ «Київська кондитерська фабрика**

**«Рошен» за 2022 рр., грн.**

|     | <b>АКТИВ</b>               | <b>Умовне<br/>позначення</b> | <b>На початок<br/>звітнього<br/>періоду</b> | <b>На кінець<br/>звітнього<br/>періоду</b> | <b>Абсолютна<br/>зміна</b> |
|-----|----------------------------|------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|
| 1   | Необоротні активи          | НА                           | 6356,00                                     | 4869,00                                    | -23,3952                   |
| 1.1 | Основні засоби             | ОЗ                           | 0,00                                        | 0,00                                       |                            |
| 2   | Оборотні активи            | ОА                           | 18751,00                                    | 84586,00                                   | 351,1013                   |
| 2.1 | Запаси і затрати           | ЗЗ                           | 0,00                                        | 1,00                                       |                            |
| 2.2 | Дебіторська забор-сть      | ДБ                           | 18693,00                                    | 80224,00                                   | 329,166                    |
| 2.3 | Грошові кошти              | ГК                           | 51,00                                       | 4351,00                                    | 8431,373                   |
| 2.4 | Інші поточні зобов'язання  | ІА                           | 7,00                                        | 10,00                                      | 42,85714                   |
| 3   | Витрати майбутніх періодів | ВМ                           | 0,00                                        | 0,00                                       |                            |
|     | <b>Баланс-нетто:</b>       | <b>БН</b>                    | <b>25107,00</b>                             | <b>89455,00</b>                            | 256,2951                   |

*Джерело: розраховано автором на основі даних [21].*

Необоротні активи на кінець 2022 року знизились на 23,3952 млн.грн, решта показників зросло: оборотні активи на 351,1013 млн.грн, дебіторська заборгованість 329,166 млн.грн, грошові кошти на 8431,373 млн.грн, інші поточні зобов'язання 42,857 млн.грн, взагалі на 256,2951 млн.грн.

Фінансовий стан підприємства залежить від того, чи має воно достатньо грошей, щоб своєчасно розплачуватися з кредиторами. Платоспроможність підприємства оцінюється за двома критеріями: довгостроковою та поточною. Довгострокова платоспроможність означає, що підприємство може розплачуватися за своїми довгостроковими зобов'язаннями, наприклад, за кредитами, а поточна – за поточними зобов'язаннями, наприклад, за зарплатами та постачанням.

Проаналізуємо пасив за 2022 рік (таб.2.3.).

Таблиця 2.3

**Склад та динаміка пасиву ПрАТ «Київська кондитерська фабрика  
«Рошен» за 2022 рр., грн.**

|     | ПАСИВ                                       | Умовне<br>позначення | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду | Абсолютна<br>зміна |
|-----|---------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| 1   | Власний капітал                             | ВК                   | 8391,00                           | 61357,00                         | 52966              |
|     | Залучений капітал                           | ЗК                   | 16716,00                          | 28098,00                         | 11382              |
| 2   | Забезпечення наступних витрат і<br>платежів | ЗНВ                  | 0,00                              | 0,00                             | 0                  |
| 3   | Довгострокові зобов'язання                  | ДЗ                   | 0,00                              | 27863,00                         | 27863              |
| 4   | Поточні зобов'язання                        | ПЗ                   | 16716,00                          | 235,00                           | -16481             |
| 4.1 | в т.ч. кредиторська заборгованість          | КЗ                   | 16700,00                          | 0,00                             | -16700             |
| 5   | Доходи майбутніх періодів                   | ДМ                   | 0,00                              | 0,00                             | 0                  |
|     | Баланс-нетто:                               | БН                   | 25107,00                          | 89455,00                         | 64348              |

*Джерело: розраховано автором на основі даних [21].*

Власний капітал на кінець 2022 року зріс на 52966 млн.грн, залучений капітал зріс на 11382 млн.грн., довгострокові зобов'язання 27863 млн.грн. Поточні зобов'язання знизились на 16481 млн.грн, в загальному відбулось зростання на 64348 млн.грн.

Ліквідність підприємства є важливою характеристикою його фінансового стану. Кредитори, інвестори та інші зацікавлені особи використовують дані про коефіцієнти ліквідності для прийняття рішень про співпрацю з підприємством. Тому важливо вдосконалювати методики розрахунку та оцінки цих коефіцієнтів відповідно до міжнародних стандартів (табл.2.4).

Таблиця 2.4

**Показники ліквідності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика  
«Рошен» за 2022 рік**

| 1  | Коефіцієнт незалежності (2)                                      | 1,0-4,0   | ВК/ЗК            | 0,50    | 2,18     |
|----|------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|---------|----------|
| 2  | Коефіцієнт концентрації залученого капіталу                      | 0,2-0,5   | ЗК/БН            | 0,67    | 0,31     |
| 3  | Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)                   | 0,5-0,8   | ВК/БН            | 0,33    | 0,69     |
| 4  | Коефіцієнт маневреності власного капіталу                        | 0,05-0,10 | ВОК/ВК           | 0,24    | 0,92     |
| 5  | Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу         | 0,25-1    | ЗК*/ВК           | 1,99    | 0,46     |
| 6  | Коефіцієнт фінансової залежності                                 | 1,25-2,0  | БН/ВК            | 2,99    | 1,46     |
| 7  | Коефіцієнт інвестування                                          | >1,0      | ВК/НА            | 1,32    | 12,60    |
| 8  | Коефіцієнт структури залученого капіталу                         |           | ДЗ/ЗК            | 0,00    | 0,99     |
| 9  | Коефіцієнт прогнозу банкрутства                                  | в динам.  | (ОА+ВМ-ПЗ-ДМ)/БН | 0,08    | 0,94     |
| 10 | Коефіцієнт покриття запасів і затрат власними оборотними коштами | 0,6-0,8   | (ВК-НА)/ЗЗ       | #ДЕЛ/0! | 56488,00 |
| 11 | Коефіцієнт фінансової стійкості                                  |           | ВК/(ПЗ+ДМ)       | 0,50    | 261,09   |

*Джерело: розраховано автором на основі даних [21].*

Ліквідність – це здатність підприємства швидко та без втрат конвертувати свої активи в грошові кошти. Коефіцієнти ліквідності – це показники, які використовуються для оцінки ліквідності підприємства.

Ліквідність не слід плутати з платоспроможністю. Платоспроможність – це здатність підприємства виконувати свої фінансові зобов'язання. Коефіцієнти платоспроможності включають як короткострокові, так і довгострокові зобов'язання, тоді як коефіцієнти ліквідності фокусуються на короткострокових зобов'язаннях.

Коефіцієнт поточної ліквідності (CR) – це один із найважливіших коефіцієнтів ліквідності. Він показує, скільки поточних активів у підприємства є на кожну одиницю поточних зобов'язань.

Зазвичай, чим вищий коефіцієнт поточної ліквідності, тим більш ліквідним є підприємство. Однак занадто високий коефіцієнт може свідчити про неефективність використання поточних активів.

Нормативне значення коефіцієнта поточної ліквідності для різних

підприємств може відрізнятися залежно від галузевої приналежності та структури активів.

Для оцінки ліквідності підприємства необхідно враховувати не тільки значення коефіцієнта поточної ліквідності, але й інші фактори, такі як структура поточних активів і поточних зобов'язань, операційний грошовий потік та середньогалузеві значення коефіцієнта.

На кінець 2022 року коефіцієнт незалежності склав 2,18. Це означає, що «Рошен» має всі можливості погашати поточні зобов'язання.

Первинні дані індексу Bovespa та ціни акцій чотирьох компаній об'єкт цього дослідження буде розглядатися в електронній таблиці Google Sheet за допомогою функції фінанси, оскільки цей тип електронної таблиці дозволяє автоматичний пошук цін на акції та значення індексу. Коли дані зведено в таблицю, графіки створюються за допомогою тієї самої електронної таблиці Google Sheet. Еволюції ціни акцій чотирьох компаній, порівняльна діаграма розкиду між щоденною зміною ціни акцій та зміною індексу Bovespa за період десять років, що охоплює період з 2012 по 2022 рік. Ці графіки будуть представлені та обговорюється в цій статті.

З порівняльної діаграми розкиду щоденних змін курсу акцій, з індексом Bovespa лінія лінійної регресії отримана між: активи x Bovespa, це регресія дозволяє розрахувати кутовий коефіцієнт лінії регресії, який є Бета, навіть статистичний показник  $R^2$ , який ідентифікує ефективність розрахованої лінійної регресії.

Оцінка фінансової стійкості підприємства – це комплексний процес, який включає не лише розрахунки економічних показників, але й їх порівняння з іншими підприємствами або нормативними значеннями.

Це пов'язано з тим, що абсолютні значення економічних показників можуть не давати повної картини фінансового стану підприємства. Наприклад, підприємство з високим прибутком може бути нестійким, якщо воно має великі кредити.

Відносні показники дозволяють порівняти фінансовий стан підприємства з іншими підприємствами, які працюють в аналогічних умовах. Це дає можливість

визначити, чи є підприємство конкурентоспроможним та чи здатне воно успішно функціонувати в довгостроковій перспективі.

Коефіцієнт поточної ліквідності (CR) – це один із найважливіших показників фінансового стану підприємства. Він показує, скільки поточних активів у підприємства є на кожну одиницю поточних зобов'язань.

Важливою характеристикою CR є його стабільність у динаміці. Якщо CR постійно знижується, це може свідчити про погіршення фінансового стану підприємства.

Коефіцієнт швидкої ліквідності (QR) є більш жорсткою мірою оцінки ліквідності порівняно з CR. Він показує, скільки високоліквідних поточних активів у підприємства є на кожну одиницю поточних зобов'язань.

Нормативне значення QR для різних підприємств може відрізнятися залежно від галузевої приналежності та структури активів.

Слід також враховувати, що менеджмент підприємства може невиправдано завищувати значення QR для отримання банківських кредитів.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (AT) характеризує тільки найбільш ліквідну частину оборотних активів і показує, яку частину зобов'язань підприємство може погасити моментально за свої гроші.

Нормативне значення AT також може відрізнятися залежно від галузевої приналежності та структури активів.

Ось декілька додаткових моментів, які можна врахувати при перефразуванні:

- Використовувати простішу мову та структуру речень.
- Виключити спеціальну термінологію, якщо це можливо.
- Зосередитися на ключових моментах та уникати зайвої деталізації.

Також відносні показники можна порівняти з нормативними значеннями, які встановлюються органами державного регулювання або професійними асоціаціями. Це дозволяє оцінити фінансовий стан підприємства з точки зору прийнятності та відповідності вимогам законодавства. (табл. 2.5).

*Таблиця 2.5*

**Основні показники, які характеризують рентабельність ПрАТ  
«Київська кондитерська фабрика «Рошен» за 2022 рік**

|   |                                          |             |                               |        |        |
|---|------------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------|--------|
| 1 | Рентабельність майна (активів)           | в<br>динам. | ЧистПР/БН <sub>(с)</sub> *100 | 0,31   | 0,38   |
| 2 | Рентабельність власного капіталу         | в<br>динам. | ЧистПР/ВК <sub>(с)</sub> *100 | 0,52   | 0,63   |
| 3 | Рентабельність основних засобів          | в<br>динам. | ЧистПР/ОЗ <sub>(с)</sub> *100 | 0      | 0      |
| 4 | Рентабельність продукції                 | в<br>динам. | ЧистПР/ВирРП*100              | 30,00  | 29,33  |
| 5 | Рентабельність основної діяльності       | в<br>динам. | ЧистПР/СобРП*100              | 60,00  | 62,86  |
| 6 | Період окупності власного капіталу, міс. | -           | ВК <sub>(с)</sub> /ЧистПР     | 193,74 | 158,52 |

*Джерело: розраховано автором на основі даних [21].*

Отже, рентабельність майна на кінець 2022 року значно зросла коефіцієнт рентабельності майна із 0,31 на початок року зріс до 0,38. Також зросла і рентабельність власного капіталу із 0,52 до 0,63. А от рентабельність продукції знизилась із 30% до 29,33%.

## **2.2. Діагностика облікового забезпечення ПрАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен".**

Підприємства часто стикаються з конфліктом ліквідності. З одного боку, підприємство має бути достатньо ліквідним, щоб виконувати свої зобов'язання. З іншого боку, підприємство хоче бути прибутковим, а це може вимагати інвестування коштів у менш ліквідні активи.

Автори зазначають, що рекомендовані діапазони значень коефіцієнтів ліквідності повинні бути обмежені зверху, щоб не допустити зниження прибутковості підприємства. Вони також рекомендують використовувати не тільки коефіцієнти ліквідності, але й коефіцієнти грошових потоків.

Автори дослідження дійшли висновку, що рекомендовані діапазони значень коефіцієнтів ліквідності часто є занадто широкими. Це може призвести до недооцінки негативного впливу неефективного використання оборотних активів на прибутковість підприємства.

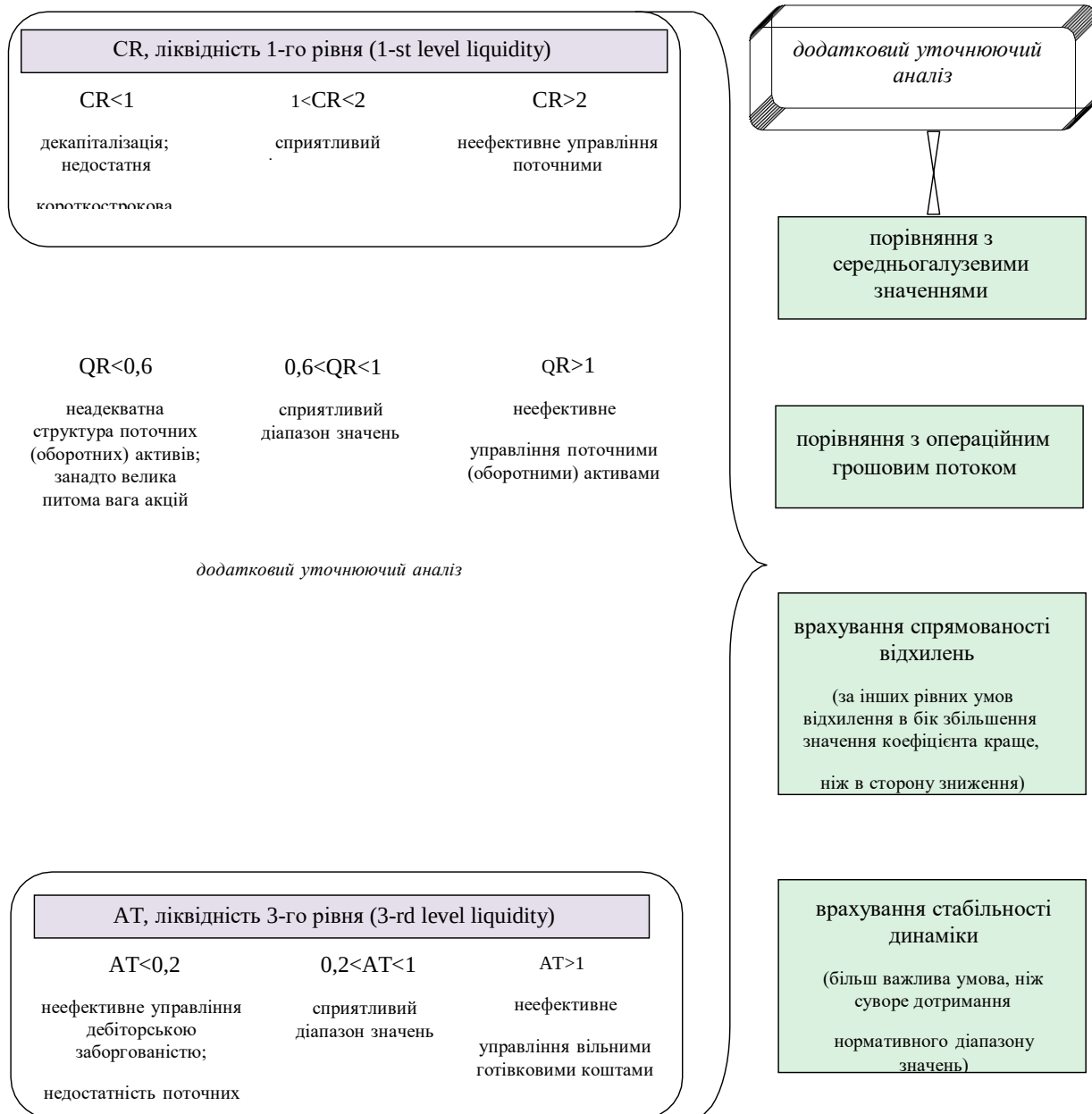


**Рис. 2.2. Схема коефіцієнтного і додаткового аналізу ліквідності підприємства**

Працівники ПрАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен" здійснюють виробництво кондитерських виробів.

Тому здійснимо регресійний аналіз впливу виробництва кондитерських вибрів на здоров'я працівників табл.2.6.

Таблиця 2.6

### Регресійний аналіз

#### ВИСНОВОК ПІДСУМКІВ

| <i>Регресійна статистика</i> |             |
|------------------------------|-------------|
| Множинний R                  | 0,965707888 |
| R-квадрат                    | 0,932591726 |
| Нормований R-квадрат         | 0,910122301 |
| Стандартна помилка           | 64857,10081 |
| Спостереження                | 21          |

| <i>Дисперсійний аналіз</i> |           |             |             |             |                     |
|----------------------------|-----------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
|                            | <i>df</i> | <i>SS</i>   | <i>MS</i>   | <i>F</i>    | <i>Значимість F</i> |
| Регресія                   | 3         | 5,23764E+11 | 1,74588E+11 | 41,50492206 | 1,34792E-05         |
| Залишок                    | 17        | 37857991731 | 4206443526  |             |                     |
| Підсумок                   | 20        | 5,61622E+11 |             |             |                     |

*Джерело:* розраховано автором за даними [21].

Проаналізувавши показники кондитерської промисловості та вплив різних факторів можемо стверджувати, що між обраними показниками тісний зв'язок, так як коефіцієнт детермінації 0,9326, а саме обрані фактори на 93,26% впливають на кондитерську промисловість і 6,74% інші фактори.  $F_{\text{роз}}=41,5 > F_{\text{таб}}=1,3 \cdot 10^{-5}$ , модель адекватна (табл.2.7).

Таблиця 2.7

**Показники адекватності моделі та рівняння регресії**

| Рівняння регресії                  | $R^2$  | F-критерій<br>Фішера | t-статистика<br>Стьюдента | p-значення     |
|------------------------------------|--------|----------------------|---------------------------|----------------|
| $Y=36,22+163x_1+0,057x_2-75,77x_3$ | 0,9326 | 41,5                 | $t_0 = 3,089$             | $p_0 = 0,013$  |
|                                    |        |                      | $t_1 = 0,147$             | $p_1 = 0,0088$ |
|                                    |        |                      | $t_2 = 1,748$             | $p_2 = 0,011$  |
|                                    |        |                      | $t_3 = -2,8045$           | $p_3 = 0,02$   |
| Норма                              |        |                      | 1,265                     | $p < 0,01$     |

Джерело: розраховано автором за даними [21].

Після регресійного аналізу можна стверджувати, що при зростанні  $X_1$  – Carbon dioxide emissions, випуск кондитерських виробів зростає на 163 одиниці, також  $p_1 = 0,0088 < p < 0,01$ ,  $\beta_1$  є значимим.

При зростанні  $X_2$  – gross domestic product, виробництво зростає на 0,057 одиниць, також  $p_2 = 0,011 < p < 0,01$ ,  $\beta_2$  є значимим.

При зростанні  $X_3$  – Total present population, кондитерські вироби знизяться на 75,77, також  $p_3 = 0,02 < p < 0,01$ ,  $\beta_3$  є значимим.

Результати таблиці 3 показують, що існує негативний і значущий зв'язок між розміром дошки директорів та інституційних акціонерів і цикл конвертації готівки, отже, в компаніях, які є членами правління директорів є низьким, а частка власності інституційних акціонерів невелика, цикл конвертації готівки коротший ніж інші компанії. Скоригований коефіцієнт детермінації вказує на 5% змін циклу перетворення готівки (залежна змінна) пояснюється контрольною та незалежною змінними.

Статистика Дарбіна-Ватсона, яка становить 1,619, означає відсутність автокореляції між функціями помилок у рівняння регресії.

### **2.3. Моніторинг аналітичного забезпечення управління кредиторською заборгованістю ПрАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен"**

У процесі виробництва підприємство проходить три основних стадії: постачання, виробництво та реалізація. На кожній із цих стадій виникають фінансові відносини з іншими підприємствами.

З замовниками підприємство вступає у відносини дебіторів, а з постачальниками - у відносини кредиторів. Гарантом сталого зростання та фінансової організації підприємства є налагоджена система розрахункових відносин між ним і іншими підприємствами.

Система розрахунків відіграє важливу роль у забезпеченні правильного кругообігу коштів підприємства, своєчасного завершення виробничого циклу та дотримання фінансових принципів ведення бізнесу.

Частина дебіторської та кредиторської заборгованості в процесі фінансово-господарської діяльності підприємства неминуча, але вона повинна знаходитися в допустимих межах, щоб не спричиняти виникнення фінансових ризиків.

Особливо важливо вести ефективний облік кредиторської заборгованості та бути готовим до періодичних аудиторських перевірок. Це допоможе запобігти виникненню численних ризиків, у тому числі банкрутства підприємства.

Аналіз вищенаведених положень свідчить про актуальність теми дослідження та необхідність розробки можливих напрямів удосконалення обліку та аудиту кредиторської заборгованості підприємства з метою уникнення кризових ситуацій та покращення управління загалом.

Кредиторська заборгованість - це грошові зобов'язання підприємства перед іншими підприємствами, установами, організаціями та фізичними особами. Вона виникає в процесі господарської діяльності підприємства, наприклад, при закупівлі товарів, послуг, сировини, матеріалів тощо.

Нарощування кредиторської заборгованості може мати негативні наслідки для підприємства.

Зниження фінансової стійкості підприємства. Кредиторська заборгованість є одним з основних джерел фінансування підприємства. Якщо вона зростає, це може призвести до зменшення власних оборотних коштів підприємства, що може негативно позначитися на його фінансовому стані.

Погіршення іміджу підприємства. Кредиторська заборгованість може негативно вплинути на імідж підприємства як надійного партнера. Це може ускладнити підприємству отримання кредитів, укладання нових договорів тощо.

Зниження кредитоспроможності і інвестиційної привабливості підприємства. Кредитоспроможність - це здатність підприємства своєчасно і в повному обсязі виконувати свої фінансові зобов'язання. Інвестиційна привабливість - це здатність підприємства бути привабливим для інвесторів. Обидва ці показники можуть знизитися внаслідок зростання кредиторської заборгованості.

Особливо небезпечною є прострочена кредиторська заборгованість. Вона виникає, якщо підприємство не виконує свої зобов'язання у встановлені терміни. Прострочена кредиторська заборгованість може призвести до таких негативних наслідків:

Накладення штрафів і пені. Постачальники можуть вимагати від підприємства сплати штрафів і пені за прострочення платежів.

Створення іміджу ненадійного партнера. Прострочена кредиторська заборгованість може негативно вплинути на імідж підприємства як надійного партнера. Це може ускладнити підприємству отримання кредитів, укладання нових договорів тощо.

Розірвання партнерських відносин. Постачальники можуть розірвати партнерські відносини з підприємством, яке не виконує свої зобов'язання у встановлені терміни.

Оперативний і щоденний контроль кредиторської заборгованості є важливим завданням для будь-якого підприємства. Він дозволяє своєчасно виявити проблеми з кредиторською заборгованістю і вжити заходів для їх вирішення.

Кредиторська заборгованість може виникати за різними видами зобов'язань. До основних видів зобов'язань, за якими виникає кредиторська заборгованість, належать:

Закупівлі товарів, робіт, послуг. Це найбільш поширений вид кредиторської заборгованості. Вона виникає в процесі закупівлі підприємством товарів, робіт, послуг у постачальників.

Операційна орендна плата. Це заборгованість підприємства перед орендодавцем за користування майном.

Оплата праці. Це заборгованість підприємства перед працівниками за виконану ними роботу.

Податкові зобов'язання. Це заборгованість підприємства перед бюджетом за податки та збори.

Відсотки за кредитами. Це заборгованість підприємства перед кредиторами за користування кредитними коштами.

Контроль кредиторської заборгованості за різними видами зобов'язань дозволяє підприємству своєчасно виявити проблеми і вжити заходів для їх вирішення.

### **РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ КРЕДИТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ ПРАТ "КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "РОШЕН"**

#### **3.1. Шляхи поліпшення облікового забезпечення кредиторської заборгованості ПрАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен"**

Вибір програмного забезпечення для ПрАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен" є важливим завданням, саме тому, що від цього залежить вся ефективність роботи ораного підприємства, а також дотримання вимог чинного законодавства. Для того, щоб здійснити ефективний аналіз, необхідно визначитися з достатніми критеріями, за якими буде проводитися така оцінка програмного забезпечення.

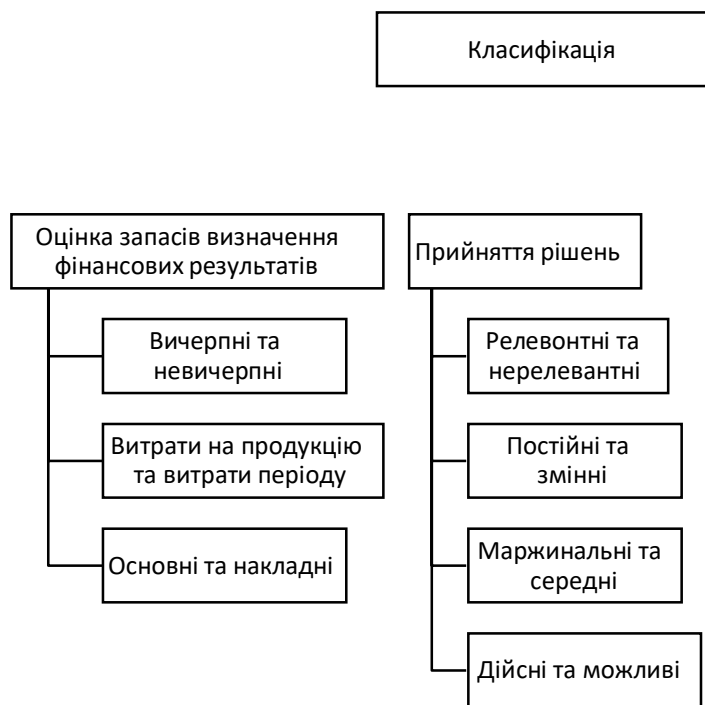


**Рис. 3.1. Класифікація витрат для потреб обліку для  
прийняття управлінських рішень**

Бухгалтерський облік доходів та витрат здійснюється на основі встановлених елементів, які закріплені нормативними актами та практикою українського документообігу.

На початковому етапі необхідно визначити операції, які передбачають відображення в обліку доходів та витрат. Ось основні критерії, за якими здійснюється класифікація доходів та витрат:

Відповідність основній діяльності підприємства. Доходи та витрати, пов'язані з основною діяльністю підприємства, є основними. Доходи та витрати, які не пов'язані з основною діяльністю підприємства, є іншими.

Предбачення в майбутніх періодах. Доходи та витрати, які передбачаються в майбутніх періодах, є доходами та витратами майбутніх періодів.

Кожен із цих елементів підлягає документальному оформленню: спочатку первинними документами, далі їх суми переносяться до регістру бухгалтерського обліку і, нарешті, – до показників бухгалтерської звітності.

Для відображення доходів первинних документів дещо менше, ніж для відображення витрат. При формуванні облікової інформації про доходи та витрати використовується принцип нарахування, що передбачає визнання даних категорій за фактом відвантаження готової продукції, виконання робіт, послуг, фіксування видаткових операцій на відповідних бланках незалежно від факту перерахування коштів від покупців та замовників або самою організацією на користь сторонніх осіб.

Доходи визнаються в обліку при складанні організацією товарних накладних, актів передачі результатів робіт та послуг, рахунків-фактур на відвантаження.

Для того, щоб узагальнити інформацію про доходи підприємства, призначено рахунки 7 класу «Доходи і результати діяльності». Рахунок 70 «Доходи від реалізації» має ознаки пасивного рахунку, призначеного для обліку господарських процесів.

Синтетично-аналітичний облік доходів є єдиним джерелом для формування «Звіту про фінансові результати (про загальний дохід)». Інструкція по застосуванню плану бухгалтерського обліку дозволяє зараховувати доходи за дебетом рахунку 79 «Фінансові результати» щомісячно або до кінця звітного року. Протягом року доходи відображаються та накопичуються на рахунок 7

класу «Доходи та результати діяльності», що дозволяє складати проміжну фінансову звітність (квартальну, річну).

Для бухгалтерського обліку використовують досить багато платформ [25]:

1. Master Бухгалтерія «Master Бухгалтерія - це бухгалтерська програма для малого та середнього бізнесу. Вона відповідає українським законам і повністю адаптована до українського ринку. Її можна використовувати як у хмарі, так і на локальному комп'ютері.» [25].

2. Облік SaaS «Облік SaaS - це хмарна бухгалтерська програма, яка підходить для компаній будь-якого розміру. Вона надійна, безпечна і доступна. Вона дозволяє вести бухгалтерський, управлінський і матеріальний облік» [25].

3. ISpro «ISpro - це бухгалтерська програма, яка є частиною корпоративної інформаційної системи ISpro. Вона автоматизує процеси роботи підприємства і дозволяє вести бухгалтерський та податковий облік. Програма складається з набору взаємопов'язаних модулів, які можна налаштувати під потреби конкретного підприємства» [25].

4. М.Е.Дос «М.Е.Дос - це популярна українська програма для подання звітності та обміну документами. Вона дозволяє підприємствам подавати звітність до контролюючих органів та обмінюватися первинними документами з контрагентами в електронному вигляді.» [24].

Підприємство ПрАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен" має у використанні досить поширене українське програмний продукт М.Е.Дос.

Для формування основних функцій компанія ПрАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен" використовує елементів інтерфейсу програми М.Е.Дос Реєстру звітів (рис.3.2.).

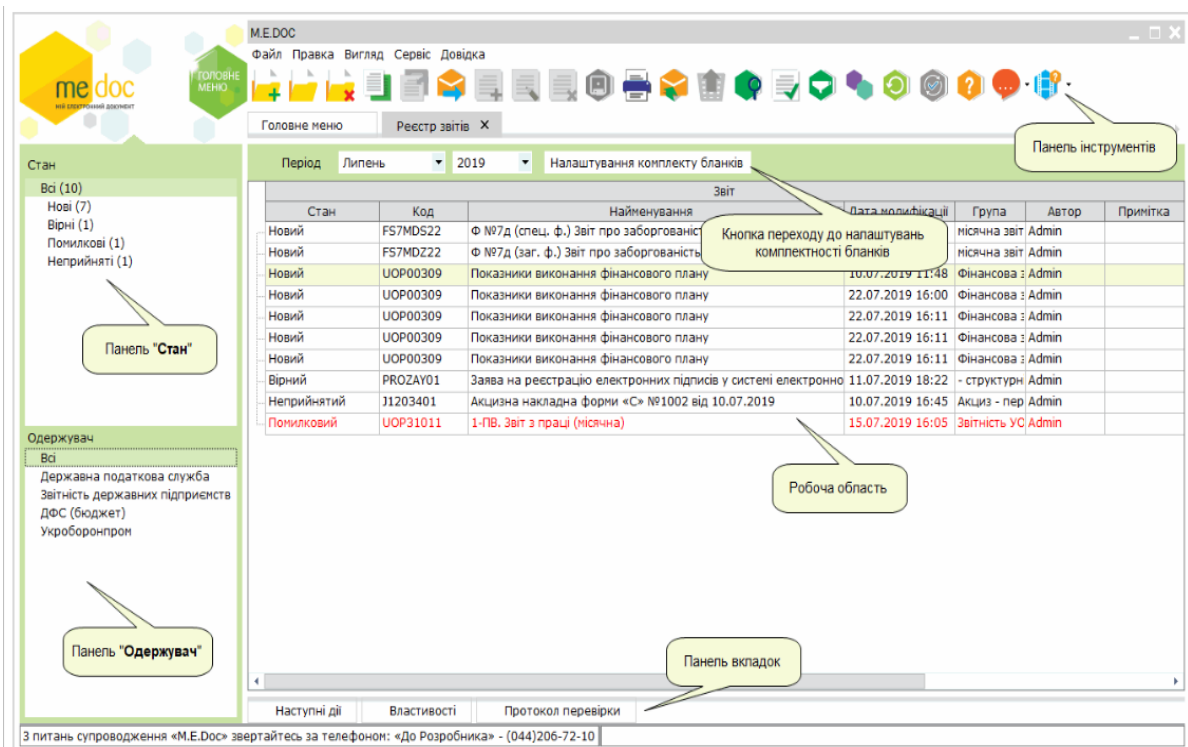


**Рис.3.2. М.Е.Doc Реєстр звітів підприємства ПрАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен"**

Компанія ПрАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен" для створення звіту використовує М.Е.Doc, Для створення нового звіту потрібно відкрити довідник звітів і вибрати потрібний бланк (рис.3.3.).

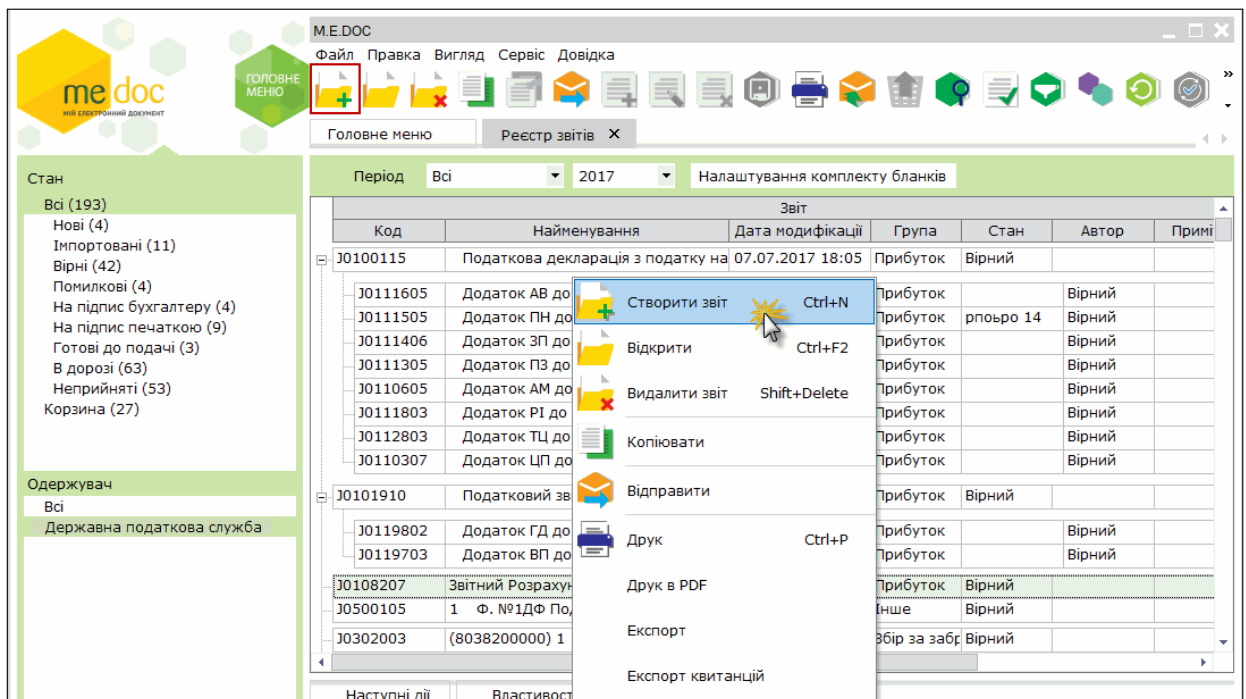


**Рис.3.3. М.Е.Doc створення звітів компанії ПРАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН»**

У програмі M.E.Doc є багато бланків звітів, які можна знайти в довідниках. Щоб дізнатися більше про звіт, потрібно двічі клацнути по його рядку в таблиці.

У лівій частині розділу є панель навігації, яка допомагає знайти потрібний звіт. Для цього потрібно вибрати значення на панелі навігації. У робочій області будуть відображені звіти, які відповідають заданим умовам.

### **3.2. Напрямки підвищення ефективності аналітичного забезпечення управління кредиторською заборгованістю ПрАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен"**

Впровадження описаних заходів дозволить збільшити рентабельність діяльності підприємства на 25%. Це означає, що з кожної гривні, вкладеної у виробництво продукції, підприємство отримає на 24,88 копійок більше прибутку.

Резерви збільшення суми прибутку і рентабельності можна знайти в різних сферах діяльності підприємства. Для керівників та менеджерів важливо детально вивчити ці резерви та використовувати їх для підвищення ефективності діяльності підприємства.

Головні внутрішні фактори підвищення ефективності діяльності підприємства.

Технологія. Впровадження сучасних технологій дозволяє підвищити продуктивність праці, зменшити витрати на виробництво та підвищити якість продукції.

Матеріали та енергія. Зниження матеріаломісткості та енергоємності продукції дозволяє зменшити витрати на виробництво.

Працівники. Підвищення продуктивності праці працівників також дозволяє зменшити витрати на виробництво.

Організація і системи. Добра організація діяльності підприємства дозволяє підвищити ефективність управління.

Методи роботи. Вдосконалення методів роботи дозволяє підвищити продуктивність праці.

Стиль управління. Діяльний стиль управління дозволяє підвищити ефективність діяльності підприємства.

Дослідження практики обліку та розподілу загальновиробничих витрат на кондитерській фабриці виявило суттєві недоліки. Зокрема, оборотно-сальдова відомість аналітичного обліку по рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» не містить інформації про кореспонденцію рахунків, у відповідності до якої виникають загальновиробничі витрати. Це ускладнює обробку та розуміння складу загальновиробничих витрат.

### 1. Розподіл загальновиробничих витрат на основі діяльності

Розподіл загальновиробничих витрат на основі діяльності є більш ефективним, ніж розподіл за прямими показниками, оскільки він враховує всі фактори, що впливають на обсяг цих витрат. Це дозволяє зменшити собівартість продукції, оскільки до неї включаються лише ті витрати, які безпосередньо пов'язані з її виробництвом.

### 2. Фінансовий аналіз

Фінансовий аналіз є головним напрямом аналітичної роботи підприємства в умовах ринкових відносин. Він дозволяє отримувати інформацію про фінансовий стан підприємства, його фінансові результати та тенденції їхнього розвитку. Ця інформація необхідна для прийняття управлінських рішень, які спрямовані на підвищення ефективності діяльності підприємства.

### 3. Ефективність інноваційної діяльності

На ефективність інноваційної діяльності підприємства впливають як зовнішні, так і внутрішні фактори. Особливо значний вплив мають фінансові фактори, а саме, адекватність фінансування інноваційної діяльності. Оцінка ефективності інноваційної діяльності здійснюється за допомогою економічних і статистичних методів.

## ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі розглянуто важливу наукову проблему управління власним капіталом. На основі проведеного дослідження зроблено такі висновки:

Власний капітал – це частина активів організації, що належить її власникам і не є зобов'язаннями. Він може формуватися за рахунок внесків власників, прибутку, амортизаційних відрахувань тощо.

Структура власного капіталу включає пайовий (зареєстрований) капітал, додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток) та інші резерви. Кожна складова має свої особливості та призначення.

Аналіз ефективності використання власного капіталу є важливим інструментом для оцінки фінансового стану підприємства. Він дозволяє оцінити, наскільки ефективно підприємство використовує свої власні ресурси для отримання прибутку.

На прикладі приватного акціонерного товариства «Київська кондитерська фабрика «Рошен»» проаналізовано фінансовий стан підприємства. Виявлено, що підприємство має позитивну динаміку розвитку. За період 2020-2022 рр. чистий дохід від реалізації знизився на 25%, а чистий прибуток – у 4 рази. Однак рентабельність продажів є від'ємною, що свідчить про необхідність підвищення ефективності використання власного капіталу.

Для підвищення ефективності управління власним капіталом ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»» рекомендується:

Збільшити обсяги виробництва та реалізації продукції, щоб підвищити рентабельність продажів.

Переглянути витратну політику, щоб зменшити собівартість продукції.

Використовувати інструменти рефінансування заборгованості покупців, наприклад, факторинг.

Сприяти реінвестуванню прибутку, нарощуванню фінансування витрат на інновації, зниження матеріаломісткості виробництва.

Діяльність держави в рамках фінансової політики також може сприяти підвищенню ефективності управління капіталом ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»». Для цього необхідно:

Створити економічний порядок, що забезпечує узгоджену зміну структури надання послуг і структури споживання.

Створити умови для реінвестування прибутку, нарощування фінансування витрат на інновації, наукові дослідження і розробки, інвестицій в основний капітал, зниження матеріаломісткості виробництва.

Цей перефразований текст є більш зрозумілим та доступним для читача. Він містить основні висновки дипломної роботи, а також рекомендації щодо підвищення ефективності управління власним капіталом ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»»

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства. Мельничук, Ірина Іванівна; Мельничук, Ірина Іванівна; Melnychuk, Iryna; Сабадаш, Ю. О.; Сабадаш, Ю. О.; Sabadash, Yulia. URL: <https://doi.org/10.32782/2224-6282/154-43> (дата звернення: 15.12.2022).

2. Хохлов М.П., Корнієнко О.С. Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства. Економіка і суспільство №10. 2017. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/issue/view/14> (дата звернення: 15.01.2023).

3. Губарик, О., & Геркіял, Н. (2023). Проблемні аспекти обліково-аналітичного забезпечення управління кредиторською заборгованістю в контексті фінансово-економічної безпеки підприємства. Економіка та суспільство, (54). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-54-91>

4. Державна служба статистики України. URL: <https://kved.ukrstat.gov.ua/> (дата звернення: 15.07.2023).

5. Офіційний сайт YouControl. URL: [https://youcontrol.com.ua/catalog/company\\_details/41516189/](https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/41516189/) (дата звернення: 16.07.2023).

6. Куць Т.В., Новак Ю.В. Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими результатами підприємства. Бухгалтерський облік, оподаткування та контроль в умовах міжнародної економічної інтеграції: збірник тез доповідей всеукр. наук.-практ. конф. Київ, 10 жовтня 2019 р. Київ: НУБіП України. 2019. с. 273. (дата звернення: 25.04.2023).

7. Акстел, Роберт і Дж. Дойн Фармер. 2022. Агентне моделювання в економіці та фінансах: минуле, теперішнє та майбутнє. Оксфордський робочий документ (2022-10). URL: Доступно в Інтернеті: <https://www.inet.ox.ac.uk/files/JEL-v2.0.pdf>. (дата звернення: 11.06.2023).

8. Значення облікової політики в організації бухгалтерського обліку/Барановська С.П., Тесак О.В.//Науково-практичний журнал «Регіональна економіка та управління» - Херсон, 2020. - Вип. 1.Част. 2 С.102-105. – 138 с. (дата

звернення: 11.05.2023).

9. Авів, Йоссі та Густаво Вулкано. 2021. Динамічний прайс-лист. В Оксфордському посібнику з управління цінами . Під редакцією Озалпа Озера та Роберта Філіпса. Лондон: OXFORD Academic, сhp. 23. (дата звернення: 23.05.2023).

10. Андреассен, Рой-Івар. 2020. Цифрові технології та зміна ролей: мрія чи кошмар управлінського бухгалтера? Журнал управлінського контролю 31: 209–238. (дата звернення: 12.05.2023).

11. Кондитерська корпорація «Рошен». Електронний ресурс досліджуваного підприємства. URL: <https://www.roshen.com/?ntvduo=true>

12. Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України. Інформація про досліджуване підприємство. URL: <https://smida.gov.ua/db/participant/00382125>

13. Інформатор про зменшення обсягів продукції досліджуваного підприємства. URL: <https://informer.news/arhiv2016/?p=177285>

14. Гордієнко Н. І., Ілляшенко О. В., Литовченко О. Ю. Організація та обліково-аналітичне забезпечення управління результативністю діяльності підприємства // Підприємництво та інновації. 2020. Вип. 13. С. 24–28. DOI: <https://doi.org/10.37320/2415-3583/13.4> (дата звернення: 12.06.2023).

15. ТОП-5 виробників кондитерських виробів. URL: <https://uba.top/confectionery/> (дата звернення: 21.04.2023)

16. Ярмус С. С., Винниченко О. Л., Секретар І. В., Старецький А. О., Мазник Ю. І., Якубець М. Р. Обліково-аналітичне забезпечення управління інноваційним розвитком підприємства // Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія: "Економічні науки". - 2023. - №12. <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2023-12-9281> (дата звернення: 13.06.2023).

17. Юрій Ніколов. Наші гроші. URL: <https://nashigroshi.org/2017/09/27/top-10-dodatkovyih-rozpyliv-na-budivnytstvi/>

18. Чорній Б. І. Аналітичне забезпечення діяльності підприємств // Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія: "Економічні науки". 2023.

№ 12. doi: <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2023-12-9261> (дата звернення: 27.06.2023).

19. Домбровська Н.Р. Суть витрат підприємства як обліковоекономічної категорії. URL: [http://businessnavigator.ks.ua/journals/2018/46\\_2\\_2018/30.pdf](http://businessnavigator.ks.ua/journals/2018/46_2_2018/30.pdf) (дата звернення: 06.07.2023).

20. Ситник Г.В. Система управління ефективністю операційної діяльності підприємства. URL: [sistema-upravlinnya-efektivnistyu-operatsiynoyidiyalnosti-pidpriemstva.pdf](http://businessnavigator.ks.ua/journals/2018/46_2_2018/30.pdf) (дата звернення: 08.07.2023).

21. Фінансовий звіт ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен». Електронний ресурс досліджуваного підприємства. URL: <https://www.finance.roshen.com/reports>

22. Zhou B, Marchand A, Guay S. Гендерні відмінності щодо психічного здоров'я, конфліктів між роботою та сім'єю та вживання алкоголю у відповідь на жорстокий нагляд. *Revista de Psicología del Trabajo y de las Organizaciones*. 2018 рік; 34 (3):157–167. doi:10.5093/jwor2018a18. (дата звернення: 19.07.2023).

23. Клютє Г., Маршан А. (2020). L'influence de l'identite professionnelle sur la detresse psychologique dans les metiers specializes des secteurs de labudівництвота виробником у Квебеку. Канадський журналоfpublic health-revue canadienne de sante publique112 (2) , стор.262-269 (дата звернення: 18.07.2023).

24. Томчук, В., & Капула, І. (2023). ВПЛИВ ОСОБЛИВОСТЕЙ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ НА ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ. *Економіка та суспільство*, (54). URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-54-25> (дата звернення: 21.07.2023).

25. Управління соціально-економічними трансформаціями господарських процесів: реалії і виклики: збірник тез доповідей VМіжнародної науково-практичної конференції(м. Мукачево, 11-12 квітня 2023 р.). – Мукачево: МДУ, 2023. – 195 с. (дата звернення: 19.07.2023).

26. Офіційний сайт SMIDA <https://smida.gov.ua/db/emitent/year/xml/showform/112643/165/templ> (дата звернення: 25.07.2023).

27. Управлінські інформаційні системи в обліку та оподаткуванні : навчальний посібник / Краєвський В. М., Титенко Л. В., Паянок Т. М., Параниця Н. В., Богдан С. В. – Ірпінь : Університет ДФС України, 2020. – 288 с. – (Серія «Податкова та митна справа в Україні»; т. 136). (дата звернення: 02.08.2023).
28. W. Bank, «Світовий банк». Оновлена оцінка потреб України 2022. URL <https://www.worldbank.org/uk/news/press-release/2023/03/23/updated-ukraine-recovery-and-reconstruction-needs-assessment> (дата звернення: 23.07.2023).
29. Офіційний сайт М.Е.Дос. URL: <https://medoc.ua/> (дата звернення: 05.08.2023).
30. Абдул Рахім, SKN, Джаафар, АН, Карім, НА, Рахім, ЗНА, Азхар, FW, і Фахамі, НА (2023). Оцінка фінансової діяльності сектору бізнесу з використанням автоматизованого підходу для сприяння інвесторам у прийнятті рішень. *Technium Social Sciences Journal* , 48 (1), 369–386. URL: <https://doi.org/10.47577/tssj.v48i1.9645> (дата звернення: 07.08.2023).
31. Rizky, YA, Khuzaini, K., Shaddiq, S., Noor, I., & Syahid, M. (2023). Вплив безладу, робочого середовища та впровадження методів 5-S на продуктивність працівників вугільної промисловості. *Technium Social Sciences Journal* , 52 (1), 212–222. . URL: <https://doi.org/10.47577/tssj.v52i1.10213> (дата звернення: 06.08.2023).
32. Iryna Parasii-Verhunenko, Nataliia Hryshchenko, Tetiana Kostiuk, Lydiia Fedoryshyna, Oleksandr Hridin. (2022). Segmentary analysis of the efficiency of state enterprises. *INDEPENDENT JOURNAL OF MANAGEMENT & PRODUCTION (IJM&P)* v. 13, n. 3. DOI: 10.14807/ijmp.v13i3.1899 (дата звернення: 10.08.2023).
33. Kobbi-Fakhfakh, S., Shabou, R. M., & Pigé, B. (2018). Determinants of segment reporting quality: evidence from EU. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. 16(1), 84-107 (дата звернення: 09.08.2023).
34. Лепетан І. М. Організація управлінського обліку за центрами витрат у сільськогосподарських підприємствах. *Агросвіт*. 2019. № 23. С. 19–24. (дата звернення: 22.08.2023).
35. Томчук, В., & Капула, І. (2023). ВПЛИВ ОСОБЛИВОСТЕЙ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ НА

ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ. Економіка та суспільство, (54). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-54-25> (дата звернення: 11.08.2023).

36. Панадій О. П. Стан управлінського обліку в сільськогосподарських підприємствах (на прикладі товаровиробників Київщини). Облік і фінанси. 2022. № 1. С. 45–55. (дата звернення: 04.09.2023).

37. Журавльова Т. В. Сучасний стан організації обліково-інформаційного забезпечення управління в сільськогосподарських підприємствах. Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). 2020. № 3. С. 94–98. (дата звернення: 26.08.2023).

38. Громов О. Сільське господарство під час війни: зміна пріоритетів. Урядовий кур'єр. 2022. URL: <https://ukurier.gov.ua/uk/articles/silke-gospodarstvo-pid-chas-vijni-zmina-prioritet/> (дата звернення: 22.09.2023).

39. Бардадим, М., & Свічкарь, Н. (2023). ОБЛІК ТА УПРАВЛІННЯ ДЕБІТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ ДЛЯ ЗМІЦНЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА. Економіка та суспільство, (50). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-50-11>. (дата звернення: 06.10.2023).

40. Івата, В., Погорелова, О., & Бурлан, С. (2023). ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ В УМОВАХ ЕКОНОМІЧНОЇ НЕСТАБІЛЬНОСТІ: КЛЮЧОВІ АСПЕКТИ. Економіка та суспільство, (50). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-50-46> (дата звернення: 15.10.2023)

41. Удова Л. О., Гаєвий А. Г. Розділ 1.9. Малий бізнес в аграрному секторі економіки України: проблеми та перспективи розвитку в умовах війни. Науково-освітній інноваційний центр суспільних трансформацій. 2022. С. 122–133. DOI: <https://doi.org/10.54929/monograph-02-2022-01-09>. (дата звернення: 30.09.2023).

42. Ghandour D. Analytical Review of the Current and Future Directions of Management Accounting and Control Systems. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*. 2021. № 9(3). Р. 42–73. (дата звернення: 21.10.2023)

43. Дослідження «TCS. Deutschland Lernt KI. Wie Unternehmen digitale Technologien einsetzen» дослідницької компанії Bitkom Research. 2022. URL: [https://www.bitkom-research.de/sites/default/files/Trendstudie\\_TCS\\_2020\\_Bericht\\_DE.pdf](https://www.bitkom-research.de/sites/default/files/Trendstudie_TCS_2020_Bericht_DE.pdf). (дата звернення: 05.11.2023)
44. Бурлан, С., & Данілова, Г. (2023). ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ: ОБЛІКОВИЙ АСПЕКТ. Економіка та суспільство, (56). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-56-40> (дата звернення: 16.11.2023)
45. Дослідження «Business Process Management Market: Global Industry Trends, Share, Size, Growth, Opportunity and Forecast 2023-2028» консультативно-аналітична платформи Research and Markets. 2022. URL: <https://www.researchandmarkets.com/reports/5769079/business-process-management-market-global> (дата звернення: 30.10.2023)
46. А. О. Duque, С. Klein, J. Feng, X. Cai, B. Skubic та E. Elmroth, «Якісна оцінка управління трафіком на основі сітчастої мережі для мобільної хмари», *Proc. 22-й IEEE Int. Сумп. Cluster Cloud Internet Comput. (CCGrid)*, стор. 210-219, травень 2022 р. (дата звернення: 20.11.2023)

# Додатки

## Додаток А

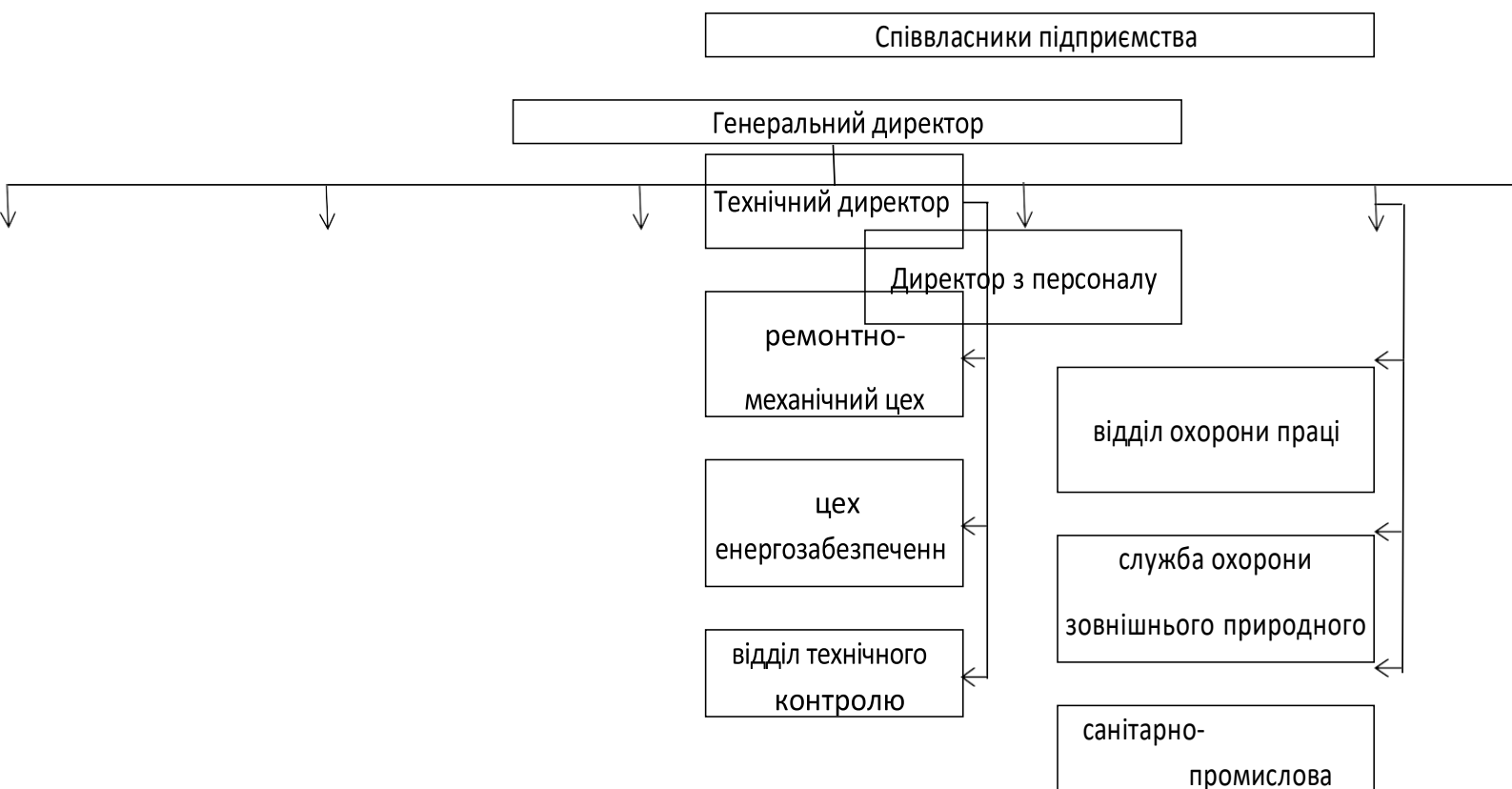


Рисунок 1 – Організаційна структура ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Джерело побудовано автором на основі даних [11]

## Додаток Б

|      | Викиди<br>діоксида<br>вуглецю/Carbon<br>dioxide<br>emissions | Валовий внутрішній продукт<br>(млн.грн)/ gross domestic product | Чисельність<br>наявного<br>населення<br>(тис.осіб)/Total<br>present<br>population | Виробництво<br>харчових<br>продуктів,<br>напоїв і<br>тютюнових<br>виробів |
|------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 2004 | 148,8                                                        | 357544                                                          | 47 622,4                                                                          | 187522,0                                                                  |
| 2005 | 173,6                                                        | 457325                                                          | 47 280,8                                                                          | 216454,0                                                                  |
| 2006 | 201,9                                                        | 565018                                                          | 46 929,5                                                                          | 245869,7                                                                  |
| 2007 | 213,3                                                        | 751106                                                          | 46 646,0                                                                          | 253439,0                                                                  |
| 2008 | 204,3                                                        | 990819                                                          | 46 372,7                                                                          | 302391,9                                                                  |
| 2009 | 180,3                                                        | 947042                                                          | 46 143,7                                                                          | 398023,2                                                                  |
| 2010 | 193,2                                                        | 1079346                                                         | 45 962,9                                                                          | 462418,9                                                                  |
| 2011 | 229,9                                                        | 1299991                                                         | 45 778,5                                                                          | 548377,9                                                                  |
| 2012 | 226,6                                                        | 1404669                                                         | 45 633,6                                                                          | 589854,5                                                                  |
| 2013 | 225,8                                                        | 1465198                                                         | 45 553,0                                                                          | 616166,7                                                                  |
| 2014 | 193                                                          | 1586915                                                         | 45 426,2                                                                          | 678844,4                                                                  |
| 2015 | 161,2                                                        | 1988544                                                         | 42 929,3                                                                          | 842596,4                                                                  |
| 2016 | 173,9                                                        | 2385367                                                         | 42 760,5                                                                          | 720865,5                                                                  |
| 2017 | 148,2                                                        | 2981227                                                         | 42 584,5                                                                          | 720865,5                                                                  |
| 2018 | 150,5                                                        | 3560302                                                         | 42 386,4                                                                          | 187522,0                                                                  |
| 2019 | 147,2                                                        | 3977198                                                         | 42 153,2                                                                          | 216454,0                                                                  |
| 2020 | 131,9                                                        | 4222026                                                         | 41 902,4                                                                          | 245869,7                                                                  |
| 2021 | 111,8                                                        | 5450849                                                         | 41 588,4                                                                          | 253439,0                                                                  |

Додаток В

ВИСНОВОК ПІДСУМКІВ

| Регресійна статистика |             |
|-----------------------|-------------|
| Множинний R           | 0,965707888 |
| R-квадрат             | 0,932591726 |
| Нормований R-квадрат  | 0,910122301 |
| Стандартна помилка    | 64857,10081 |
| Спостереження         | 21          |

Дисперсійний аналіз

|          | <i>df</i> | <i>SS</i>   | <i>MS</i>   | <i>F</i>    | <i>Значимость F</i> |
|----------|-----------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| Регресія | 3         | 5,23764E+11 | 1,74588E+11 | 41,50492206 | 1,34792E-05         |
| Залишок  | 17        | 37857991731 | 4206443526  |             |                     |
| Підсумок | 20        | 5,61622E+11 |             |             |                     |

|                                                                    | <i>Коэффициенты</i> | <i>Стандартная<br/>ошибка</i> | <i>t-статистика</i> | <i>P-Значение</i> | <i>Нижние 95%</i> | <i>Верхние 95%</i> |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| У-перетин                                                          | 36,222              | 1172578,367                   | 3,089153555         | 0,012947154       | 969718,0798       | 6274831,185        |
| Викиди діоксиду вуглецю/Carbon dioxide emissions                   | 163,0542344         | 1105,131372                   | 0,147542852         | 0,00885956        | -2336,926615      | 2663,035083        |
| Валовий внутрішній продукт (млн.грн)/ gross domestic product       | 0,057312569         | 0,032786263                   | 1,748066553         | 0,011439115       | -0,01685511       | 0,131480248        |
| Чисельність наявного населення (тис.осіб)/Total present population | -75,77301775        | 27,01816267                   | -2,804521487        | 0,020560211       | -136,892348       | -14,65368753       |

$$Y=36,22+163x1+0,057x2-75,77x3$$

ВЫВОД ОСТАТКА

ВЫВОД ВЕРОЯТНОСТИ

| Наблюдение | Предсказанное Производство харчових продуктів,<br>напоїв і тютюнових виробів | Остатки      | Стандартные остатки |
|------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|
| 1          | 209503,3219                                                                  | -21981,3219  | -0,391350275        |
| 2          | 232889,1653                                                                  | -16435,1653  | -0,29260781         |
| 3          | 265491,532                                                                   | -19621,83201 | -0,349342473        |
| 4          | 281932,3284                                                                  | -28493,32843 | -0,507288505        |
| 5          | 291378,2628                                                                  | 11013,63722  | 0,196084202         |
| 6          | 302614,0165                                                                  | 95409,18347  | 1,698642618         |
| 7          | 509644,9298                                                                  | -47226,02977 | -0,840801105        |
| 8          | 547249,1496                                                                  | 1128,75039   | 0,020096006         |
| 9          | 590544,9744                                                                  | -690,474422  | -0,012293044        |
| 10         | 639118,91                                                                    | -22952,21001 | -0,408635738        |
| 11         | 680144,4796                                                                  | -1300,079648 | -0,023146312        |
| 12         | 710685,3444                                                                  | 131911,0556  | 2,348513347         |
| 13         | 801627,6852                                                                  | -80762,18516 | -1,437870912        |

| Персентиль  | Производство харчових<br>продуктів, напоїв і<br>тютюнових виробів |
|-------------|-------------------------------------------------------------------|
| 3,846153846 | 187522                                                            |
| 11,53846154 | 216454                                                            |
| 19,23076923 | 245869,7                                                          |
| 26,92307692 | 253439                                                            |
| 34,61538462 | 302391,9                                                          |
| 42,30769231 | 398023,2                                                          |
| 50          | 462418,9                                                          |
| 57,69230769 | 548377,9                                                          |
| 65,38461538 | 589854,5                                                          |
| 73,07692308 | 616166,7                                                          |
| 80,76923077 | 678844,4                                                          |
| 88,46153846 | 720865,5                                                          |
| 96,15384615 | 842596,4                                                          |

## Титульний аркуш

\_\_\_\_\_

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№

\_\_\_\_\_

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

\_\_\_\_\_

Директор

(посада)

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

Саприкін А.О.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

### Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

#### I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "РОШЕН-ФІНАНС"
2. Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 44383474
4. Місцезнаходження: 03039, м. Київ, проспект Науки, будинок 1
5. Міжміський код, телефон та факс: +380 (44) 233 74 04, -
6. Адреса електронної пошти: fc@roshen.com
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності):
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

#### II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на  
власному веб-сайті учасника фондового  
ринку

\_\_\_\_\_

(URL-адреса сторінки)

\_\_\_\_\_

(дата)

## Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

|                                                                                                                                                                                                              |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Основні відомості про емітента                                                                                                                                                                            | X |
| 2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності                                                                                                                                      | X |
| 3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах                                                                                                                                                    |   |
| 4. Інформація щодо корпоративного секретаря                                                                                                                                                                  |   |
| 5. Інформація про рейтингове агентство                                                                                                                                                                       |   |
| 6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента                                                                                                                |   |
| 7. Судові справи емітента                                                                                                                                                                                    |   |
| 8. Штрафні санкції щодо емітента                                                                                                                                                                             |   |
| 9. Опис бізнесу                                                                                                                                                                                              | X |
| 10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)                                                                | X |
| 1) інформація про органи управління                                                                                                                                                                          | X |
| 2) інформація про посадових осіб емітента                                                                                                                                                                    | X |
| - інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента                                                                                                                                             | X |
| - інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента                                                                                                                                      |   |
| - інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення                                                                                |   |
| 3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)                                                                                                                       | X |
| 11. Звіт керівництва (звіт про управління)                                                                                                                                                                   |   |
| 1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента                                                                                                                                                        |   |
| 2) інформація про розвиток емітента                                                                                                                                                                          |   |
| 3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента |   |
| - завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування    |   |
| - інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків                                                                                |   |
| 4) звіт про корпоративне управління                                                                                                                                                                          |   |
| - власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент                                                                                                                                           |   |
| - кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати                                      |   |
| - інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги                                                                                                     |   |
| - інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)                                                                                                                                             |   |
| - інформація про наглядову раду                                                                                                                                                                              |   |
| - інформація про виконавчий орган                                                                                                                                                                            |   |
| - опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента                                                                                                                    |   |
| - перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента                                                                                                                     |   |
| - інформація 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                                                                                                                                                                       |   |

|                                                                                                                                                                                                                                           |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій                                                                                                   |   |
| 13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій                                                                                   |   |
| 14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій                                                                    |   |
| 15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій       |   |
| 16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)                                                                                               |   |
| 17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру                                         | X |
| 1) інформація про випуски акцій емітента                                                                                                                                                                                                  |   |
| 2) інформація про облігації емітента                                                                                                                                                                                                      | X |
| 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом                                                                                                                                                                                   |   |
| 4) інформація про похідні цінні папери емітента                                                                                                                                                                                           |   |
| 5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів                                                                                                                                                                            |   |
| 6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду                                                                                                                                                             |   |
| 18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)                                        |   |
| 19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента                                                                                                                                 |   |
| 20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента                                                                                              |   |
| 21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів                                    |   |
| 22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі |   |
| 23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами                                                                                                                                                                |   |
| 24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента                                                                                                                                                                          | X |
| 1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)                                                                                                                                                                        |   |
| 2) інформація щодо вартості чистих активів емітента                                                                                                                                                                                       | X |
| 3) інформація про зобов'язання емітента                                                                                                                                                                                                   | X |
| 4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції                                                                                                                                                               |   |
| 5) інформація про собівартість реалізованої продукції                                                                                                                                                                                     |   |
| 6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент                                                                                                                                                                               | X |
| 25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів                                                                                                                                           |   |
| 26. Інформація про вчинення значних правочинів                                                                                                                                                                                            |   |
| 27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість                                                                                                                                                            |   |
| 28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість                                                                                   |   |
| 29. Річна фінансова звітність                                                                                                                                                                                                             | X |
| 30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)                                                                                    | X |

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)

32. Твердження щодо річної інформації

X

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

34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом

35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття

1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям

2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду

3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду

5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року

38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

41. Основні відомості про ФОН

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

45. Правила ФОН

46. Примітки:

Відомості щодо участі емітента в юридичних особах не надаються, тому що Товариство не є учасником в інших юридичних особах.

Інформація щодо корпоративного секретаря не надається, тому що емітенти не акціонерні товариства дану інформацію не розкривають.

Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів не надається, тому що Товариство не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів.

Інформація щодо судових справ не надається, тому що судові справи, вимоги яких у розмірі на суму один та більше відсотків активів Товариства відсутні.

Інформація щодо штрафних санкцій відсутня, тому що штрафних санкцій у звітному періоді не було.

Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення не надається, тому що будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента у разі їх звільнення статутом та внутрішніми положеннями не передбачені.

Звіт керівництва (звіт про управління) не надається, тому що Товариство не здійснювало

публічної пропозиції.

Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій не надається, тому що Товариство не випускало акцій.

Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій, Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій, Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій не надається, тому що Товариство не випускало акцій.

Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників) не надається, тому що Товариство не є акціонерним.

Інформація про випуски акцій не надається, тому що Товариство не випускало акцій.

Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом не надається, тому що Товариство не випускало інші цінні папери.

Інформація про похідні цінні папери емітента не надається, тому що Товариство не випускало похідних цінних паперів.

Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів не надається, тому що облігації Товариства не забезпечені.

Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду не надається, тому що Товариство не є акціонерним.

Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) не надається, тому що Товариство не випускало цільових облігацій.

Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента не надається, тому що працівники не володіють облігаціями Товариства.

Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів не надається, тому що обмеження відсутні.

Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі не надається, тому що Товариство не випускало акцій.

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами не надається тому що Товариство не є акціонерним.

Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю) не надається, тому що у Товариства немає основних засобів.

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції та інформація про собівартість реалізованої продукції не надається, тому що Товариство не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, Інформація про вчинення значних правочинів, Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість не надається, тому що емітенти не акціонерні товариства дану інформацію не розкривають.

Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо) не надається, тому що облігації Товариства не забезпечені.

Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками)

такого емітента, яка наявна в емітента не надається, тому що такі договори відсутні.

Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом не надається, тому що такі договори відсутні.

Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду не надається, тому що особлива інформація не виникала.

Інформація, зазначена в пунктах 36-45, не надається, тому що Товариство не випускало іпотечні облігації, іпотечні сертифікати та сертифікати ФОН.

### III. Основні відомості про емітента

**1. Повне найменування**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "РОШЕН-ФІНАНС"

**2. Скорочене найменування (за наявності)**

ТОВ "ФК "РОШЕН-ФІНАНС"

**3. Дата проведення державної реєстрації**

12.04.2021

**4. Територія (область)**

м.Київ

**5. Статутний капітал (грн)**

60500000

**6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі**

0

**7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії**

0

**8. Середня кількість працівників (осіб)**

2

**9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД**

64.99 - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення),

н. в. і. у.

64.19 - Інші види грошового посередництва

64.91 - Фінансовий лізинг

**10. Банки, що обслуговують емітента**

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "Райффайзен Банк", МФО 380805

2) IBAN

UA6338080500000000000265093706

3) поточний рахунок

UA6338080500000000000265093706

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

, МФО

5) IBAN

6) поточний рахунок

**11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності**

| Вид діяльності                  | Номер ліцензії       | Дата видачі | Орган державної влади, що видав ліцензію | Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності) |
|---------------------------------|----------------------|-------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1                               | 2                    | 3           | 4                                        | 5                                                  |
| Надання послуг з факторингу     | Рішення № 21/1766-пк | 02.07.2021  | Національний Банк України                | 26.12.2022                                         |
| Опис                            | Анульована.          |             |                                          |                                                    |
| Надання коштів у позику, в тому | Рішення №            | 02.07.2021  | Національний Банк України                |                                                    |

|                                      |                       |            |                           |  |
|--------------------------------------|-----------------------|------------|---------------------------|--|
| числі на умовах фінансового кредиту  | 21/1766-пк            |            |                           |  |
| Опис                                 | Ліцензія безстрокова. |            |                           |  |
| Надання послуг з фінансового лізингу | Рішення № 21/1766-пк  | 02.07.2021 | Національний Банк України |  |
| Опис                                 | Ліцензія безстрокова. |            |                           |  |

## XI. Опис бізнесу

### **Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

Змін в організаційній структурі не було.

**Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента**

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу: 2 осіб. Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 1 осіб. Фонд оплати праці: 313 тис.грн.

Фонд оплати праці збільшився у 2022 році на 8 % в порівнянні з 2021 роком.

Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам емітента: на підприємстві існує детальний план навчання працівників, спрямований на підвищення кваліфікації у відповідності до вимог законодавства та операційних потреб емітента.

**Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання**

Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

**Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності**

Емітент не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

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

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітного періоду не було.

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

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі

строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові та прирівняні до них кошти включають готівкові грошові кошти, поточні рахунки.

Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, слід виключати зі складу оборотних активів та відображати як необоротні активи.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить фінансовий актив, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не

зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

**Дебіторська заборгованість**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків в тому числі справедливої вартості заставного майна. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Справедлива вартість - це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Стосовно активів та зобов'язань із ринковими ризиками, що взаємно компенсуються, Товариство може використовувати середні ринкові ціни для

визначення справедливої вартості позиції із ризиками, що взаємно компенсуються, та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього фінансового інструменту є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації та якщо ці котирування відображають фактичні та регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних умовах

Цінні папери за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, обліковуються за справедливою вартістю.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Прибуток або збиток за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли він є інвестицією в інструмент капіталу і Товариство вирішило скористатися можливістю подавати прибутки і збитки за таким інструментом в іншому сукупному доході.

**Зобов'язання.**

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання

зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкту.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Облікові політики щодо оренди

Для відображення орендних операцій Товариство користується нормами МСФЗ 16 "Оренда". Товариством використовується звільнення щодо застосування МСФЗ 16 для оренди об'єктів з:

- низькою вартістю - тобто активів, вартість яких, коли вони не перевищують встановлену обліковою політикою Товариства, навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною;

- короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців.

Товариство в якості Орендодавця застосовує норми МСФЗ 16 "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. Орендні платежі, включені в оцінку чистої інвестиції в оренду, включають перелічені далі платежі за право використання базовим активом протягом строку оренди, не отримані на дату початку оренди. Орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду. Дисконтування валової інвестиції в оренду здійснюється за середніми кредитними ставками, що діяли на дату укладення договору фінансового лізингу, відповідно до статистичної інформації, розміщеної на сайті Національного банку України.

## Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Товариством в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийнято рішення про не застосування коригувань фінансового результату в рамках податкового обліку. В результаті чого тимчасові різниці не виникають.

## Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

### Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

### Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

### Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

**Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік**

Фінансова компанія надає Клієнтам фінансові послуги фінансового лізингу, та надання коштів у позику, в тому числі на умовах фінансового кредиту на підставі Договорів. Фінансова компанія не здійснює надання послуг споживчого кредитування та/або врегулювання простроченої заборгованості за договорами споживчого кредитування. За звітний період видано 4 позики на загальну суму 163 385,00 тис.грн. Середня сума позики склала 40 846,00 тис. грн.

Діяльність товариства від сезонних змін не залежить. Товариство не займається експортом, тому інформація щодо загальної суми експорту відсутня. Частка експорту в загальному обсязі продажів-0%. Основними ризиками в діяльності Товариства є політична та економічна нестабільність; зміни законодавства та оподаткування; інфляційні процеси в економіці України. Товариство не займається виробничою діяльністю, тому інформація щодо джерел сировини, їх доступність та динаміки цін, особливостей стану розвитку галузі виробництва, кількості постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, відсутня. Товариство не впроваджувало у звітному періоді нових технологій, нових товарів. Діяльність товариства здійснюється на території України, всі 100% загальної суми доходів в 2022 р. отримано на Україні.

**Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування**

Значних придбань та відчужень активів Товариства, а також інвестицій за останні роки не відбувалось.

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

Основними засобами Товариства є наявні офісна техніка та обладнання, офісні меблі, які використовуються для господарської діяльності. Основні засоби знаходяться за місцезнаходженням Товариства. На використання активів підприємства значною мірою жодні екологічні чинники не впливають. Об'єктів оренди та будь-яких значних правочинів щодо основних засобів немає. Плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів відсутні.

**Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень**

Вплив воєнного стану в Україні на фінансову звітність 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала воєнну агресію та здійснила повномасштабне вторгнення на територію України. Указом Президента України від 24.02.2022 №64/2022 в Україні введено воєнний стан. Війна з Російською Федерацією може мати значний вплив на фінансово-господарську діяльність Товариства, на його активи та фінансові показники. На дату підготовки цієї звітності вплив воєнного стану залишається невизначеним, оскільки не можливо достовірно оцінити тривалість, обсяг та важкість можливих наслідків, їх вплив на діяльність Товариства, фінансовий стан у майбутніх періодах.

**Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента**

Обрана емітентом політика фінансування діяльності базується на власних обігових коштах та коштах, отриманих від розміщення облігацій підприємств.

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

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) - 85 089 тис.грн.

Очікувані прибутки від виконання цих договорів - 5 000 тис. грн.

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

Отримання якомога більшого прибутку від фінансово-господарської діяльності.

Істотні фактори, які можуть впливати на діяльність емітента в майбутньому: політична та економічна ситуація в країні.

**Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік**

Протягом звітного року досліджень та розробок емітент не здійснював.

**Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та**

**аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі**

Інформацію, яка може бути істотною для оцінки фінансового стану та результатів діяльності товариства, потенційні інвестори можуть отримати на офіційному сайті <https://www.finance.roshen.com>

#### **IV. Інформація про органи управління**

| <b>Орган управління</b>  | <b>Структура</b>    | <b>Персональний склад</b>                                   |
|--------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------|
| Загальні збори учасників | Учасники Товариства | ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО<br>"КОНДИТЕРСЬКА КОРПОРАЦІЯ<br>"РОШЕН" |
| Виконавчий орган         | Директор            | Саприкін Артем Олександрович                                |



**VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій  
(часток, паїв)**

| Найменування юридичної особи засновника та/або учасника | Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника | Місцезнаходження                                    | Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості) |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КОНДИТЕРСЬКА КОРПОРАЦІЯ "РОШЕН"   | 25392188                                                        | 03039, м. Київ, проспект Науки, будинок 1, корпус 1 | 100                                                                                              |
| Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи              |                                                                 |                                                     | Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості) |
|                                                         |                                                                 |                                                     |                                                                                                  |
| Усього                                                  |                                                                 |                                                     | 100                                                                                              |

## **XI. Відомості про цінні папери емітента**

### **2. Інформація про облігації емітента**

[illegible]

### ХІІІ. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

#### 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

| Найменування показника                         |                                                                                                                                                                                                | За звітний період | За попередній період |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн) |                                                                                                                                                                                                | 61 357            | 8 391                |
| Статутний капітал (тис.грн)                    |                                                                                                                                                                                                | 60 500            | 10 500               |
| Скоригований статутний капітал (тис.грн)       |                                                                                                                                                                                                | 60 500            | 10 500               |
| Опис                                           | Розрахунок вартості чистих активів: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами. |                   |                      |
| Висновок                                       | Вартість чистих активів більша за розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам ч. 2 ст. 16 Закону України "Про акціонерні товариства".                                                    |                   |                      |

#### 3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

| Види зобов'язань                                                                           | Дата виникнення                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Непогашена частина боргу (тис. грн) | Відсоток за користування коштами (відсоток річних) | Дата погашення |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------|
| Кредити банку                                                                              | X                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                   | X                                                  | X              |
| у тому числі:                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                     |                                                    |                |
| Зобов'язання за цінними паперами                                                           | X                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 27 863                              | X                                                  | X              |
| у тому числі:                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                     |                                                    |                |
| за облігаціями (за кожним власним випуском):                                               | X                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 27 863                              | X                                                  | X              |
| Серія А                                                                                    | 21.01.2022                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 27 863                              | 5                                                  | 06.11.2026     |
| за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):                               | X                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                   | X                                                  | X              |
| за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):                                         | X                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                   | X                                                  | X              |
| за векселями (всього)                                                                      | X                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                   | X                                                  | X              |
| за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом): | X                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                   | X                                                  | X              |
| за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):                        | X                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                   | X                                                  | X              |
| Податкові зобов'язання                                                                     | X                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 195                                 | X                                                  | X              |
| Фінансова допомога на зворотній основі                                                     | X                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                   | X                                                  | X              |
| Інші зобов'язання та забезпечення                                                          | X                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 40                                  | X                                                  | X              |
| Усього зобов'язань та забезпечень                                                          | X                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 28 098                              | X                                                  | X              |
| Опис                                                                                       | Станом на 31.12.2022 року довгострокові зобов'язання та забезпечення становлять 27863 тис.грн., Поточні зобов'язання і забезпечення складають 235 тис. грн., в т.ч.: поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги - 7 тис. грн., розрахунками з бюджетом - 195 тис. грн., у тому числі податок на прибуток - 188 тис. грн., розрахунками зі страхування - 7 тис.грн., розрахунками з оплати праці - 26 тис. грн. |                                     |                                                    |                |

#### 6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

|                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b> | Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Організаційно-правова форма</b>                                                       | Акціонерне товариство                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>                                              | 30370711                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Місцезнаходження</b>                                                                  | 04107, Україна, м. Київ, вул. Тропініна, 7-г                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>                         | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>              | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Міжміський код та телефон</b>                                                         | (044) 363-04-00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Факс</b>                                                                              | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Вид діяльності</b>                                                                    | Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Опис</b>                                                                              | Депозитарій, який надає депозитарні послуги з обслуговування випуску цінних паперів Товариства. Діє на підставі Правил Центрального депозитарію України, затверджених рішенням Наглядової ради Публічного акціонерного товариства "Національний депозитарій України" (протокол від 04.09.2013 № 4) та зареєстрованих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (рішення від 01.10.2013 № 2092). |

|                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b> | Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"                                                                                                                                                                         |
| <b>Організаційно-правова форма</b>                                                       | Державна організація (установа, заклад)                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>                                              | 21676262                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Місцезнаходження</b>                                                                  | 03150, Україна, м. Київ, вул. Антоновича, 51, офіс 1206                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>                         | -                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>              | -                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>                                         |                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Міжміський код та телефон</b>                                                         | (044) 287-56-70                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Факс</b>                                                                              | (044) 287-56-73                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Вид діяльності</b>                                                                    | Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності                                                                                                                                                                                      |
| <b>Опис</b>                                                                              | Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України" працює без ліцензії, внесена до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку (реєстраційний номер: № DR/00001/APA, № DR/00002/ARM, дата |

|  |                                                                                                                                                          |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку: 18.02.2019 р.). Надає інформаційні послуг на фондовому ринку. |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                          |                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b> | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РАДА ЛТД"   |
| <b>Організаційно-правова форма</b>                                                       | Товариство з обмеженою відповідальністю                                |
| <b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>                                              | 20071290                                                               |
| <b>Місцезнаходження</b>                                                                  | 01103, Україна, м. Київ, б-р. Дружби Народів, буд. 18/7                |
| <b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>                         | -                                                                      |
| <b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>              | -                                                                      |
| <b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>                                         |                                                                        |
| <b>Міжміський код та телефон</b>                                                         | (044) 507-25-56                                                        |
| <b>Факс</b>                                                                              | -                                                                      |
| <b>Вид діяльності</b>                                                                    | Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту                     |
| <b>Опис</b>                                                                              | Проведення аудиту річної та проміжної фінансової звітності Товариства. |

|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                  |           |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------|
| <div>Підприємство</div> <div>Територія</div> <div>Організаційно-правова форма господарювання</div> <div>Вид економічної діяльності</div> | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА<br>КОМПАНІЯ "РОШЕН-ФІНАНС"<br><br>м.Київ<br><br>Акціонерне товариство<br><br>Надання інших фінансових послуг (крім<br>страхування та пенсійного забезпечення),<br>н.в.і.у. | Дата      | КОДИ                    |
|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                  | за ЄДРПОУ | 01.01.2023              |
|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                  |           | 44383474                |
|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                  |           | UA8000000000<br>0126643 |
|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                  |           | 230                     |
| за КВЕД                                                                                                                                  | 64.99                                                                                                                                                                                                                            |           |                         |

**Середня кількість працівників: 2**

**Адреса, телефон:** 03039 м. Київ, проспект Науки, будинок 1, +380 (44) 233 74 04

**Одиниця виміру:** тис.грн. без десятичного знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
|   |
| v |

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
 на 31.12.2022 р.  
 Форма №1

|                                                                  |           | Код за ДКУД                 |                            | 1801001 |
|------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------|----------------------------|---------|
| Актив                                                            | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |         |
| 1                                                                | 2         | 3                           | 4                          |         |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |           |                             |                            |         |
| Нематеріальні активи                                             | 1000      | 8                           | 4                          |         |
| первісна вартість                                                | 1001      | 9                           | 9                          |         |
| накопичена амортизація                                           | 1002      | ( 1 )                       | ( 5 )                      |         |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005      | 0                           | 0                          |         |
| Основні засоби                                                   | 1010      | 0                           | 0                          |         |
| первісна вартість                                                | 1011      | 0                           | 0                          |         |
| знос                                                             | 1012      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |         |
| Інвестиційна нерухомість                                         | 1015      | 0                           | 0                          |         |
| первісна вартість                                                | 1016      | 0                           | 0                          |         |
| знос                                                             | 1017      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |         |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020      | 0                           | 0                          |         |
| первісна вартість                                                | 1021      | 0                           | 0                          |         |
| накопичена амортизація                                           | 1022      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |         |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |           |                             |                            |         |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030      | 0                           | 0                          |         |
| інші фінансові інвестиції                                        | 1035      | 0                           | 0                          |         |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 1040      | 6 348                       | 4 865                      |         |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1045      | 0                           | 0                          |         |
| Гудвіл                                                           | 1050      | 0                           | 0                          |         |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                  | 1060      | 0                           | 0                          |         |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервах              | 1065      | 0                           | 0                          |         |

|                                                                  |      |        |        |
|------------------------------------------------------------------|------|--------|--------|
| фондах                                                           |      |        |        |
| Інші необоротні активи                                           | 1090 | 0      | 0      |
| Усього за розділом І                                             | 1095 | 6 356  | 4 869  |
| ІІ. Оборотні активи                                              |      |        |        |
| Запаси                                                           | 1100 | 0      | 0      |
| Виробничі запаси                                                 | 1101 | 0      | 0      |
| Незавершене виробництво                                          | 1102 | 0      | 0      |
| Готова продукція                                                 | 1103 | 0      | 0      |
| Товари                                                           | 1104 | 0      | 0      |
| Поточні біологічні активи                                        | 1110 | 0      | 0      |
| Депозити перестрахування                                         | 1115 | 0      | 0      |
| Векселі одержані                                                 | 1120 | 0      | 0      |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 0      | 0      |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |      |        |        |
| за виданими авансами                                             | 1130 | 0      | 1      |
| з бюджетом                                                       | 1135 | 0      | 0      |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136 | 0      | 0      |
| з нарахованих доходів                                            | 1140 | 0      | 0      |
| із внутрішніх розрахунків                                        | 1145 | 0      | 0      |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155 | 18 693 | 80 224 |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160 | 0      | 0      |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 1165 | 51     | 4 351  |
| Готівка                                                          | 1166 | 0      | 0      |
| Рахунки в банках                                                 | 1167 | 51     | 4 351  |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170 | 5      | 7      |
| Частка перестраховика у страхових резервах                       | 1180 | 0      | 0      |
| у тому числі в:                                                  |      |        |        |
| резервах довгострокових зобов'язань                              | 1181 | 0      | 0      |
| резервах збитків або резервах належних виплат                    | 1182 | 0      | 0      |
| резервах незароблених премій                                     | 1183 | 0      | 0      |
| інших страхових резервах                                         | 1184 | 0      | 0      |
| Інші оборотні активи                                             | 1190 | 2      | 3      |
| Усього за розділом ІІ                                            | 1195 | 18 751 | 84 586 |
| ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0      | 0      |
| Баланс                                                           | 1300 | 25 107 | 89 455 |

| Пасив                                           | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1                                               | 2            | 3                                 | 4                                |
| І. Власний капітал                              |              |                                   |                                  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 1400         | 10 500                            | 60 500                           |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401         | 0                                 | 50 000                           |
| Капітал у дооцінках                             | 1405         | 0                                 | 0                                |
| Додатковий капітал                              | 1410         | 0                                 | 0                                |
| Емісійний дохід                                 | 1411         | 0                                 | 0                                |
| Накопичені курсові різниці                      | 1412         | 0                                 | 0                                |
| Резервний капітал                               | 1415         | 0                                 | 0                                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)     | 1420         | -2 109                            | 857                              |
| Неоплачений капітал                             | 1425         | ( 0 )                             | ( 0 )                            |

|                                                                                                   |      |        |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|--------|
| Вилучений капітал                                                                                 | 1430 | ( 0 )  | ( 0 )  |
| Інші резерви                                                                                      | 1435 | 0      | 0      |
| Усього за розділом I                                                                              | 1495 | 8 391  | 61 357 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення                                                     |      |        |        |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                | 1500 | 0      | 0      |
| Пенсійні зобов'язання                                                                             | 1505 | 0      | 0      |
| Довгострокові кредити банків                                                                      | 1510 | 0      | 0      |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                   | 1515 | 0      | 27 863 |
| Довгострокові забезпечення                                                                        | 1520 | 0      | 0      |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                       | 1521 | 0      | 0      |
| Цільове фінансування                                                                              | 1525 | 0      | 0      |
| Благодійна допомога                                                                               | 1526 | 0      | 0      |
| Страхові резерви                                                                                  | 1530 | 0      | 0      |
| у тому числі:                                                                                     |      |        |        |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                 | 1531 | 0      | 0      |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                         | 1532 | 0      | 0      |
| резерв незароблених премій                                                                        | 1533 | 0      | 0      |
| інші страхові резерви                                                                             | 1534 | 0      | 0      |
| Інвестиційні контракти                                                                            | 1535 | 0      | 0      |
| Призовий фонд                                                                                     | 1540 | 0      | 0      |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                       | 1545 | 0      | 0      |
| Усього за розділом II                                                                             | 1595 | 0      | 27 863 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення                                                          |      |        |        |
| Короткострокові кредити банків                                                                    | 1600 | 0      | 0      |
| Векселі видані                                                                                    | 1605 | 0      | 0      |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                           |      |        |        |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                    | 1610 | 0      | 0      |
| товари, роботи, послуги                                                                           | 1615 | 11     | 7      |
| розрахунками з бюджетом                                                                           | 1620 | 1      | 195    |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                | 1621 | 0      | 188    |
| розрахунками зі страхування                                                                       | 1625 | 1      | 7      |
| розрахунками з оплати праці                                                                       | 1630 | 3      | 26     |
| одержаними авансами                                                                               | 1635 | 0      | 0      |
| розрахунками з учасниками                                                                         | 1640 | 0      | 0      |
| із внутрішніх розрахунків                                                                         | 1645 | 0      | 0      |
| страховою діяльністю                                                                              | 1650 | 0      | 0      |
| Поточні забезпечення                                                                              | 1660 | 0      | 0      |
| Доходи майбутніх періодів                                                                         | 1665 | 0      | 0      |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                  | 1670 | 0      | 0      |
| Інші поточні зобов'язання                                                                         | 1690 | 16 700 | 0      |
| Усього за розділом III                                                                            | 1695 | 16 716 | 235    |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0      | 0      |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду                                              | 1800 | 0      | 0      |
| Баланс                                                                                            | 1900 | 25 107 | 89 455 |

Керівник

Саприкін Артем Олександрович

Головний бухгалтер

Тесленко Олена Володимирівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА  
КОМПАНІЯ "РОШЕН-ФІНАНС"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.01.2023

44383474

**Звіт про фінансові результати****(Звіт про сукупний дохід)**

за 2022 рік

Форма №2

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

| Стаття                                                                                | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                                     | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000         | 5 255                | 12 239                                           |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010         | 0                    | 0                                                |
| Премії підписані, валова сума                                                         | 2011         | 0                    | 0                                                |
| Премії, передані у перестраховування                                                  | 2012         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013         | 0                    | 0                                                |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014         | 0                    | 0                                                |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050         | ( 5 135 )            | ( 11 568 )                                       |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| <b>Валовий:</b>                                                                       |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                              | 2090         | 120                  | 671                                              |
| збиток                                                                                | 2095         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105         | 0                    | 0                                                |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110         | 0                    | 0                                                |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума                                           | 2111         | 0                    | 0                                                |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112         | 0                    | 0                                                |
| Інші операційні доходи                                                                | 2120         | 0                    | 0                                                |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             | 2121         | 0                    | 0                                                |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122         | 0                    | 0                                                |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123         | 0                    | 0                                                |
| Адміністративні витрати                                                               | 2130         | ( 602 )              | ( 868 )                                          |
| Витрати на збут                                                                       | 2150         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180         | ( 2 911 )            | ( 180 )                                          |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181         | 0                    | 0                                                |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182         | 0                    | 0                                                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                              | 2190         | 0                    | 0                                                |
| збиток                                                                                | 2195         | ( 3 393 )            | ( 377 )                                          |
| Дохід від участі в капіталі                                                           | 2200         | 0                    | 0                                                |

|                                                                 |      |           |           |
|-----------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Інші фінансові доходи                                           | 2220 | 9 104     | 497       |
| Інші доходи                                                     | 2240 | 0         | 0         |
| Дохід від благодійної допомоги                                  | 2241 | 0         | 0         |
| Фінансові витрати                                               | 2250 | ( 2 557 ) | ( 2 229 ) |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255 | ( 0 )     | ( 0 )     |
| Інші витрати                                                    | 2270 | ( 0 )     | ( 0 )     |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті       | 2275 | 0         | 0         |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |           |           |
| прибуток                                                        | 2290 | 3 154     | 0         |
| збиток                                                          | 2295 | ( 0 )     | ( 2 109 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | -188      | 0         |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0         | 0         |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |           |           |
| прибуток                                                        | 2350 | 2 966     | 0         |
| збиток                                                          | 2355 | ( 0 )     | ( 2 109 ) |

## II. Сукупний дохід

| Стаття                                                              | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400      | 0                 | 0                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405      | 0                 | 0                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410      | 0                 | 0                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415      | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445      | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               | 2450      | 0                 | 0                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            | 2460      | 0                 | 0                                       |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                     | 2465      | 2 966             | -2 109                                  |

## III. Елементи операційних витрат

| Назва статті                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 0                 | 0                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 313               | 39                                      |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 123               | 8                                       |
| Амортизація                      | 2515      | 4                 | 1                                       |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 3 073             | 1 000                                   |
| Разом                            | 2550      | 3 513             | 1 048                                   |

## 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      | 0                 | 0                                       |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605      | 0                 | 0                                       |

|                                                            |      |          |          |
|------------------------------------------------------------|------|----------|----------|
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610 | 0,000000 | 0,000000 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0,000000 | 0,000000 |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650 | 0,00     | 0,00     |

Керівник

Саприкін Артем Олександрович

Головний бухгалтер

Тесленко Олена Володимирівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА  
КОМПАНІЯ "РОШЕН-ФІНАНС"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2023

44383474

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2022 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

| Стаття                                                             | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                  | 2            | 3                    | 4                                                |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |              |                      |                                                  |
| Надходження від:                                                   |              |                      |                                                  |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000         | 0                    | 0                                                |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005         | 0                    | 0                                                |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006         | 0                    | 0                                                |
| Цільового фінансування                                             | 3010         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011         | 0                    | 0                                                |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025         | 51                   | 2                                                |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород             | 3045         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від страхових премій                                   | 3050         | 0                    | 0                                                |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                | 3055         | 113 231              | 21 160                                           |
| Інші надходження                                                   | 3095         | 0                    | 18 700                                           |
| Витрачання на оплату:                                              |              |                      |                                                  |
| Товарів (робіт, послуг)                                            | 3100         | ( 5 307 )            | ( 11 740 )                                       |
| Праці                                                              | 3105         | ( 218 )              | ( 28 )                                           |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110         | ( 117 )              | ( 8 )                                            |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    | 3115         | ( 56 )               | ( 513 )                                          |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135         | ( 163 411 )          | ( 0 )                                            |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Витрачання на оплату цільових внесків                              | 3145         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами         | 3150         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                     | 3155         | ( 0 )                | ( 37 989 )                                       |
| Інші витрачання                                                    | 3190         | ( 7 )                | ( 33 )                                           |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | 3195         | -55 834              | -10 449                                          |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |              |                      |                                                  |
| Надходження від реалізації:                                        |              |                      |                                                  |

|                                                                                |      |           |        |
|--------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|--------|
| фінансових інвестицій                                                          | 3200 | 0         | 0      |
| необоротних активів                                                            | 3205 | 0         | 0      |
| Надходження від отриманих:                                                     |      |           |        |
| відсотків                                                                      | 3215 | 0         | 0      |
| дивідендів                                                                     | 3220 | 0         | 0      |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225 | 0         | 0      |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230 | 0         | 0      |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0         | 0      |
| Інші надходження                                                               | 3250 | 0         | 0      |
| Витрачання на придбання:                                                       |      |           |        |
| фінансових інвестицій                                                          | 3255 | ( 0 )     | ( 0 )  |
| необоротних активів                                                            | 3260 | ( 0 )     | ( 0 )  |
| Виплати за деривативами                                                        | 3270 | ( 0 )     | ( 0 )  |
| Витрачання на надання позик                                                    | 3275 | ( 0 )     | ( 0 )  |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | ( 0 )     | ( 0 )  |
| Інші платежі                                                                   | 3290 | ( 0 )     | ( 0 )  |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | 3295 | 0         | 0      |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |      |           |        |
| Надходження від:                                                               |      |           |        |
| Власного капіталу                                                              | 3300 | 50 000    | 10 500 |
| Отримання позик                                                                | 3305 | 0         | 0      |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310 | 0         | 0      |
| Інші надходження                                                               | 3340 | 11 300    | 0      |
| Витрачання на:                                                                 |      |           |        |
| Викуп власних акцій                                                            | 3345 | ( 0 )     | ( 0 )  |
| Погашення позик                                                                | 3350 | ( 0 )     | ( 0 )  |
| Сплату дивідендів                                                              | 3355 | ( 0 )     | ( 0 )  |
| Витрачання на сплату відсотків                                                 | 3360 | ( 1 166 ) | ( 0 )  |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365 | ( 0 )     | ( 0 )  |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370 | ( 0 )     | ( 0 )  |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375 | ( 0 )     | ( 0 )  |
| Інші платежі                                                                   | 3390 | ( 0 )     | ( 0 )  |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | 3395 | 60 134    | 10 500 |
| <b>Чистий рух коштів за звітний період</b>                                     | 3400 | 4 300     | 51     |
| Залишок коштів на початок року                                                 | 3405 | 51        | 0      |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                  | 3410 | 0         | 0      |
| Залишок коштів на кінець року                                                  | 3415 | 4 351     | 51     |

Керівник

Саприкін Артем Олександрович

Головний бухгалтер

Тесленко Олена Володимирівна

## Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ  
"РОШЕН-ФІНАНС"

Дата

**за ЄДРПОУ**

КОДИ

01.01.2023

44383474

## Звіт про власний капітал

3a 2022 рік

Форма №4

Код за ДКУД

---

1801005

| Стаття                                                             | Код рядка | Зареєстрований 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      | 10 500                 | 0                   | 0                  | 0                 | -2 109                                      | 0                   | 0                 | 8 391  |
| Коригування:<br>Зміна облікової політики                           | 4005      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0      |
| Виправлення помилок                                                | 4010      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0      |
| Інші зміни                                                         | 4090      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0      |
| Скоригований залишок на початок року                               | 4095      | 10 500                 | 0                   | 0                  | 0                 | -2 109                                      | 0                   | 0                 | 8 391  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                         | 4100      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 2 966                                       | 0                   | 0                 | 2 966  |
| 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      |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                          | 4112      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0      |
| Накопичені курсові різниці                                         | 4113      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0      |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0      |
| Інший сукупний дохід                                               | 4116      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0      |
| Розподіл прибутку:<br>Виплати власникам                            | 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      |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240 | 50 000 | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 50 000 |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245 | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0      |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій                             | 4260 | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0      |
| Перепродаж викуплених акцій                                           | 4265 | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0      |
| Анулювання викуплених акцій                                           | 4270 | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0      |
| Вилучення частки в капіталі                                           | 4275 | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0      |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280 | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0      |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4290 | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0      |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві  | 4291 | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0      |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                          | 4295 | 50 000 | 0 | 0 | 0 | 2 966 | 0 | 0 | 52 966 |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                         | 4300 | 60 500 | 0 | 0 | 0 | 857   | 0 | 0 | 61 357 |

Керівник

Саприкін Артем Олександрович

Головний бухгалтер

Тесленко Олена Володимирівна

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «РОШЕН-ФІНАНС»**

За період діяльності з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року

**I. Загальні відомості про Компанію:**

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування                                | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «РОШЕН-ФІНАНС»                                                                                                                                          |
| Скорочена назва                                   | ТОВ «ФК «РОШЕН-ФІНАНС»                                                                                                                                                                                                 |
| Код ЄДРПОУ                                        | 44383474                                                                                                                                                                                                               |
| Організаційно-правова форма                       | Товариство з обмеженою відповідальністю                                                                                                                                                                                |
| Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії | Місцезнаходження реєстраційної справи :<br>Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація<br>Дата запису : 12.04.2021<br><br>Номер запису : 1000681020000060844                                             |
| Види діяльності за КВЕД                           | 64.99                                                                                                                                                                                                                  |
| Офіційна сторінка в Інтернеті                     | <a href="https://www.finance.roshen.com/">https://www.finance.roshen.com/</a>                                                                                                                                          |
| Наявні ліцензії                                   | - Надання коштів у позику, в тому числі на умовах фінансового кредиту;<br>- Надання послуг з фінансового лізингу;<br>- Надання послуг з факторингу<br>Рішення НБУ про видачу ліцензій від 02.07.2021 року № 21/1766-пк |

Станом на 31 грудня 2022 р. учасниками Товариства були:

| Учасники товариства:                                                          | 1            |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|
|                                                                               | %            |
| ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «КОНДИТЕРСЬКА КОРПОРАЦІЯ «РОШЕН»,<br>код ЄДРПОУ 25392188 | 100,0        |
| <b>Всього</b>                                                                 | <b>100,0</b> |

**2. Загальна основа формування фінансової звітності**

**2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків

Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період фінансової звітності з дати державної реєстрації до 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, що офіційно оприлюднена на веб-сайті Міністерства фінансів України.

21 січня 2022р. завершено розміщення облігацій Товариства в кількості 28000 шт., номінальною вартістю 28 000 000 (двадцять вісім мільйонів ) гривень. Випуск корпоративних облігацій було зареєстровано рішенням НКЦПФР №307 від 19.04.2022р.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

## ***2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення***

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

## ***2.3. Припущення про безперервність діяльності***

24 лютого 2022 року внаслідок повномасштабної військової агресії російської федерації в Україні був введений воєнний стан. Військові дії можуть мати суттєвий вплив, на діяльність Товариства.

Керівництво Товариства, в межах своєї компетенції, визнає, що тривалість та розвиток військових дій є джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Товариства також продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій компанії.

Незважаючи на зазначену вище суттєву невизначеність, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації її впливу на діяльність Товариства.

Взявши до уваги всю наявну інформацію про можливий вплив військового стану та карантину на подальшу діяльність Товариства керівництво дійшло висновку, що немає значних сумнівів в здатності Товариства продовжувати свою діяльність безперервно принаймні протягом наступних 12 календарних місяців від дати балансу .

Тому фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

## ***2.4. Звітний період фінансової звітності***

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з дати державної реєстрації, тобто з 01 січня 2022р. до дати 31 грудня 2022р.

## 2.5 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансову звітність Товариства затверджено до випуску Рішенням № 8 єдиного учасника ТОВ «ФК «РОШЕН-ФІНАНС» від 21 квітня 2023 року

## 2.6 Нові стандарти, інтерпретації і поправки до діючих стандартів та інтерпретацій

*Нові стандарти, інтерпретації і поправки до діючих стандартів та інтерпретацій, вперше застосовані Фондом у звітному періоді*

Облікова політика, що застосовується при підготовці цієї фінансової звітності, відповідає обліковій політиці, яку застосовували при підготовці фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, за винятком змін, описаних нижче.

У поточному році Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2022 року.

| МСФЗ                                                                                                                                                                    | Набуває чинності | Вплив застосування на фінансову звітність |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------|
| Поправки до МСФЗ 3 «Посилання на Концептуальні основи»                                                                                                                  | 1 січня 2022     | Не мали суттєвого впливу                  |
| Поправки до МСБО 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»                                                                                       | 1 січня 2022     | Не мали суттєвого впливу                  |
| Поправки до МСБО 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»                                                                                                | 1 січня 2022     | Не мали суттєвого впливу                  |
| «Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років):                                                                                                                  |                  |                                           |
| Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності» | 1 січня 2022     | Не мали суттєвого впливу                  |
| Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань                      | 1 січня 2022     | Не мали суттєвого впливу                  |
| Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості                                                                            | 1 січня 2022     | Не мали суттєвого впливу                  |

Застосування поправок не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

**Нові та переглянуті МСФЗ та інтерпретації, які випущені, але ще не набули чинності**

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Товариство не застосовувало жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

| МСФЗ                                                                                                                   | Набуває чинності | Вплив застосування на фінансову звітність |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------|
| МСФЗ 17 «Договори страхування»                                                                                         | 1 січня 2023     | Не матиме суттєвого впливу                |
| Поправки до МСБО 1 і Практичних рекомендацій №2 по застосуванню МСФЗ – «Розкриття про облікову політику»               | 1 січня 2023     | Не матиме суттєвого впливу                |
| Поправки до МСБО 8 «Визначення бухгалтерських оцінок»                                                                  | 1 січня 2023     | Не матиме суттєвого впливу                |
| Поправки до МСБО 12 «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що впливають із однієї транзакції» | 1 січня 2023     | Не матиме суттєвого впливу                |
| Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»                                   | 1 січня 2024     | Не матиме суттєвого впливу                |
| Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»                                                                                           | 1 січня 2024     | Не матиме суттєвого впливу                |

**3. Суттєві положення облікової політики**

Ця річна фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередніх оцінок постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами. Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **3.1. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.1.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

Межею суттєвості є для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;
- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;
- вплив дисконтування у межах 5% нижче/вище ринкової ставки.

#### **3.1.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. В періоді що перевірявся зміни до облікової політики не вносилися.

#### **3.1.3. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

#### **3.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні

класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

### **3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **3.2.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю .

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

#### **3.2.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові та прирівняні до них кошти включають готівкові грошові кошти, поточні рахунки.

Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, слід виключати зі складу оборотних активів та відображати як необоротні активи.

### **3.2.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить фінансовий актив, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

### ***Дебіторська заборгованість***

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків в тому числі справедливої вартості заставного майна. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

#### **3.2.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Стосовно активів та зобов'язань із ринковими ризиками, що взаємно компенсуються, Товариство може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позиції із ризиками, що взаємно компенсуються, та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього фінансового інструменту є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації та якщо ці котирування відображають фактичні та регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних умовах

Цінні папери за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, обліковуються за справедливою вартістю.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного

ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Прибуток або збиток за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли він є інвестицією в інструмент капіталу і Товариство вирішило скористатися можливістю подавати прибутки і збитки за таким інструментом в іншому сукупному доході.

### **3.2.5. Зобов'язання.**

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

### **3.3. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

#### **3.3.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

#### **3.3.2. Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

#### **3.3.3. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкту.

#### **3.3.4. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **3.4. Облікові політики щодо оренди**

Для відображення орендних операцій Товариство користується нормами МСФЗ 16 «Оренда». Товариством використовується звільнення щодо застосування МСФЗ 16 для оренди об'єктів з:

- низькою вартістю - тобто активів, вартість яких, коли вони не перевищують встановлену обліковою політикою Товариства, навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною;

- короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців.

Товариство в якості Орендодавця застосовує норми МСФЗ 16 «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. Орендні платежі, включені в оцінку чистої інвестиції в оренду, включають перелічені далі платежі за право використання базовим активом протягом строку оренди, не отримані на дату початку оренди. Орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду. Дисконтування валової інвестиції в оренду здійснюється за середніми кредитними ставками, що діяли на дату укладення договору фінансового лізингу, відповідно до статистичної інформації, розміщеної на сайті Національного банку України.

### **3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Товариством в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийнято рішення про не застосування коригувань фінансового результату в рамках податкового обліку. В результаті чого тимчасові різниці не виникають.

### **3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.6.1. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

#### **3.6.2. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

### **3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### **3.7.1 Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

### **3.7.2. Умовні зобов'язання та активи.**

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

## **4. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці даної фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### **4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

#### ***4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства***

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

#### ***4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів***

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

#### ***4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів***

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### ***4.5. Використання ставок дисконтування***

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

#### ***4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів***

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково, здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

#### **4.7. Судження щодо визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».**

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Статистичні дані Міністерства статистики України свідчать, що індекс інфляції за 2020 рік – 105,0; за 2021 рік – 110,0, за 2022 рік – 126,6 а кумулятивний рівень інфляції за останні три роки, включаючи звітний, склав 46,22%. Тобто кумулятивний рівень інфляції у порівнянні з періодом за 2014-2016 роки, коли він перевищував 100%, значно зменшився.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною.

Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, підприємство дійшло висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2022 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

## **5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

### **5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за |  | Метод оцінки (ринковий, |  |
|-------------------------------------------|--|-------------------------|--|
|-------------------------------------------|--|-------------------------|--|

| справедливою вартістю                  | Методики оцінювання                                                                                                                                                                                                                                       | дохідний, витратний)                      | Вихідні дані                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти        | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                                                                                                | Ринковий                                  | Офіційні курси НБУ                                                                                                                                                                                        |
| Депозити (крім депозитів до запитання) | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків                   | Дохідний (дисконтування грошових потоків) | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами                                                                                                                                          |
| Боргові цінні папери                   | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. | Ринковий, дохідний                        | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів                                                          |
| Інструменти капіталу                   | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.         | Ринковий, витратний                       | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |
| Дебіторська заборгованість             | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.                                                        | Дохідний                                  | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки                                                                                                                                  |
| Поточні зобов'язання                   | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю                                                                                                                                                                                 | Витратний                                 | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні                                                                                                                                                |

|  |           |  |                |
|--|-----------|--|----------------|
|  | погашення |  | грошові потоки |
|--|-----------|--|----------------|

## 5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |          | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |          | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |          | Усього   |          |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
|                                                                 | 2022                                                      | 2021     | 2022                                                         | 2021     | 2022                                                             | 2021     | 2022     | 2021     |
| Дата оцінки                                                     | 31.12.22                                                  | 31.12.21 | 31.12.22                                                     | 31.12.21 | 31.12.22                                                         | 31.12.21 | 31.12.22 | 31.12.21 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                 | -                                                         | -        | 4351                                                         | 51       |                                                                  |          | 4351     | 51       |

## 5.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

|                                                                                                      | Балансова вартість |       | Справедлива вартість |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------|----------------------|-------|
|                                                                                                      | 2022               | 2021  | 2022                 | 2021  |
| 1                                                                                                    | 2                  | 3     | 4                    | 5     |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                                                      | 4351               | 51    | 4351                 | 51    |
| Фінансові інструменти у вигляді довгострокової дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю | 900                | 1310  | 900                  | 1310  |
| Фінансові інструменти у вигляді поточної дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю       | 77 749             | 16534 | 77749                | 16534 |

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів. Керівництво вважає, що балансова вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, яка враховує очікувані кредитні ризики, суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

## 6. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

### 6.1 Фінансові інструменти

Фінансові активи Товариства складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості з наданих позик. Грошові кошти оцінюються за справедливою вартістю. Справедлива вартість грошових коштів оцінюється за їх номінальною вартістю.

Дебіторська заборгованість в складі фінансових активів складається з заборгованості за наданими позиками. Дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю. Не підлягаю амортизації короткострокова дебіторська заборгованість та заборгованість за позиками, які надано під ринкову відсоткову ставку.

|                                                                                                                                            | Балансова вартість станом на<br>31.12.22р. , тис.грн. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                                                                                            | 4351                                                  |
| Фінансові інструменти у вигляді довгострокової дебіторської заборгованості, що обліковуються за амортизованою вартістю. балансова вартість | 900                                                   |
| Фінансові інструменти у вигляді поточної дебіторської заборгованості, що обліковується за амортизованою вартістю. балансова вартість       | 77 749                                                |

На виконання положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Товариством сформовано резерви під збитки для очікуваних кредитних ризиків за зазначеними фінансовими активами, які дорівнюють 2885,7 тис.грн.

#### Фінансові інструменти за строками погашення відповідно до умов договорів

| Фінансові активи                                                                                                                           | До одного місяця | Від 1 місяця до 3 місяців | Від 3 місяців місяців до 1 року | Більше одного року | Разом |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------------|--------------------|-------|
| Фінансові інструменти у вигляді довгострокової дебіторської заборгованості, що обліковуються за амортизованою вартістю, балансова вартість | -                | -                         | -                               | 900                | 900   |
| Фінансові інструменти у вигляді поточної дебіторської заборгованості, що обліковується за                                                  |                  |                           | 77417                           | 332                | 77749 |

|                                                                      |  |  |  |  |       |
|----------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|-------|
| амортизованою вартістю за амортизованою вартістю. балансова вартість |  |  |  |  |       |
| РАЗОМ                                                                |  |  |  |  | 78649 |

## 6.2 Дебіторська заборгованість за операціями з фінансового лізингу

В даному розділі надано структуру дебіторської заборгованості, яка не є фінансовими інструментами в термінології МСФЗ 32 «Фінансові інструменти. Подання»

|                                                                                                | Балансова вартість станом на 31.12.22р. , тис.грн. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Довгострокова заборгованість за договорами фінансового лізингу                                 | 3 965                                              |
| Фінансові інструменти у вигляді поточної дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю | 2 475                                              |

Під заборгованість за договорами фінансового лізингу резерв очікуваних кредитних збитків не створювався, оскільки договорами фінансового лізингу Товариства передбачено, що права власності на майно залишаються за Лізингодавцем, відповідно очікувані кредитні ризики покриваються вартістю майна.

## 6.3. Власний капітал

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2022р. складається з:

Статутного капіталу – 60 500тис.грн.;

Нерозподілений прибуток – 857 тис. грн.

Розмір власного капіталу становить 61 357тис.грн., що задовольняє ліцензійним вимогам провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, які затверджено Постановою Кабінету Міністрів №913 від 07.12.2016р.

## **Статутний капітал**

Станом на 31.12.2022 р. зареєстрований статутний капітал ТОВ "ФК "РОШЕН-ФІНАНС" складає 10 500 000,00 (Десять мільйонів п'ятсот) гривень 00 коп.)

Рішенням єдиного учасника №6 від 25.01.2022р. прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на загальну суму 50000000 (п'ятдесят мільйонів) гривень, до загальної величини 60500000 (шістдесят мільйонів п'ятсот тисяч) гривень. Станом на 31.12.2022р. відповідні зміни до статутного капіталу не зареєстровано, але протягом 2022р. грошові кошти на збільшення статутного капіталу надійшли на поточний банківський рахунок Товариства.

На дату складання звіту, внески до Статутного капіталу здійснено у повному обсязі 60 500 000,00 грн. (Шістдесят мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 коп.) у грошовій формі на рахунок Товариства в АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ».

Єдиним учасником Товариства є:

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «КОНДИТЕРСЬКА КОРПОРАЦІЯ «РОШЕН»

Код ЄДРПОУ: 25392188

Адреса 03039, м. Київ, ПРОСПЕКТ НАУКИ, будинок 1, корпус 1

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 60 500 000.00, що складає 100,0 % статутного капіталу.

## **6.4 Поточні зобов'язання**

Під пасивами слід розуміти.

| Найменування показника                                                      | Станом на 31 грудня 2022р., тис. грн. | Станом на 31 грудня 2021, тис.грн. |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| Довгострокові зобов'язання і забезпечення                                   |                                       |                                    |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                          | -                                     |                                    |
| Інші довгострокові зобов'язання (заборгованість за емітованими облігаціями) | 27863                                 |                                    |
| Поточні зобов'язання і забезпечення                                         |                                       |                                    |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями       | -                                     |                                    |

| Найменування показника                                                      | Станом на 31 грудня 2022р., тис. грн. | Станом на 31 грудня 2021, тис.грн. |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                            |                                       |                                    |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                          | -                                     |                                    |
| Інші довгострокові зобов'язання (заборгованість за емітованими облігаціями) | 27863                                 |                                    |
| <b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                  |                                       |                                    |
| Товари, робот, послуги                                                      | 7                                     | 11                                 |
| Зобов'язання з інших податків та зборів                                     | 202                                   | 2                                  |
| Розрахунки по заробітній платі                                              | 26                                    | 3                                  |
| Інші поточні зобов'язання                                                   | -                                     | 16700                              |

Інші довгострокові зобов'язання представлені довгостроковими облігаціями. Термін погашення облігацій відповідно до проспекту емісії встановлено в жовтні 2026р. Заборгованість за облігаціями обліковується за амортизованою вартістю.

Інформацію про структуру зобов'язань за строками погашення наведено в розділі Ризик ліквідності Приміток до річної фінансової звітності.

## 7. ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника                                          | За 2022р тис. грн. | За 2021р., тис.грн. |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Доходи від основної діяльності                                  | 5255               | 12239               |
| Собівартість реалізованих товарів, послуг                       | (5135)             | (11568)             |
| <b>Валовий прибуток</b>                                         | 120                | 671                 |
| Адміністративні витрати                                         | (602)              | (868)               |
| Інші операційні витрати                                         | (2911)             | (180)               |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності прибуток</b> |                    |                     |
| збиток                                                          | (3393)             | (377)               |

| Найменування показника                         | За 2022р тис. грн. | За 2021р., тис.грн. |
|------------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Доходи від основної діяльності                 | 5255               | 12239               |
| Інші фін.доходи                                | 9104               | 497                 |
| Фінансові витрати                              | (2557)             | (2229)              |
| Фінансовий результат до оподаткування прибуток | 3154               |                     |
| Витрати з податку на прибуток                  | (188)              |                     |
| <b>Збиток до оподаткування</b>                 | -                  | (2109)              |
| <b>ЗАГАЛЬНИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ПЕРІОД</b>         | 2966               | (2109)              |

Доходи від основної діяльності складаються із вартості майна наданого у фінансовий лізинг

Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг представлена як собівартість реалізованих товарів

Адміністративні витрати Товариства складаються з:

|                                                     | 2022р     | 2021р.  |
|-----------------------------------------------------|-----------|---------|
| Витрати на персонал                                 | 313 143   | 38 602  |
| Послуги банку                                       | 7209      | 32 718  |
| Амортизація                                         | 4387      | 836     |
| Витрати по податках соціального страхування         | 123263    | 514314  |
| Резерви під збитки для очікуваних кредитних ризиків | 2 885 713 | 180245  |
| Витрати майбутніх періодів                          | 10 095    |         |
| Інші витрати                                        | 168 771   | 461 996 |

Інші операційні доходи представлені як відсотки по наданим фінансовим позикам і залишкам на рахунках.

## 8. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

**I. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності**

| Найменування показника                                    | За 2022р.,<br>тис. грн. | За 2021р. , |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
| Надходження фін.установ від повернення позик              | 113 231                 | 21160       |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних | 51                      | 2           |
| Інші надходження                                          | 11300                   | 18700       |
| Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)              | (5 307)                 | (11740)     |
| Витрачання на оплату праці                                | (218)                   | (28)        |
| Відрахування на соц.заходи                                | (117)                   | (8)         |
| Сплата податків і зборів                                  | (56)                    | (513)       |
| Надання позик                                             | (163 411)               | (37989)     |
| Інші відрахування                                         | (7)                     | (33)        |
| Витрачання на сплату відсотків                            | (1166)                  |             |

**II. Рух коштів у результаті фінансової діяльності**

| Найменування показника            | За 2022р., тис. грн. | За 2021р. тис. грн. |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------|
| Надходження від власного капіталу | 50 000               | 10500               |

**ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД**

| Найменування показника           | За 2022р., тис. грн. | За 2021р. , тис. грн. |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Залишок коштів на кінець періоду | 4 351                | 51                    |

**9. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ****9.1 Потенційні зобов'язання Товариства****а) Розгляд справ у суді.**

Протягом звітного періоду у Товариства відсутні судові позови з боку клієнтів та контрагентів.

**б) Можливість виникнення потенційних податкових зобов'язань.**

Станом на 31 грудня 2022 року не існує непередбачених зобов'язань, що пов'язані з виникненням податкових зобов'язань. Товариство своєчасно складає і подає податкову звітність та сплачує відповідні податки та збори до бюджету та позабюджетних фондів.

**в) дотримання особливих вимог.**

Договори, укладені Товариством, не містять особливих вимог щодо дотримання певних умов.

**г) активи в заставу не надавались.**

**9.2 Операції з пов'язаними сторонами**

Пов'язаними вважаються сторони, які перебувають під спільним контролем або коли одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або чинити на неї істотний вплив у процесі прийняття фінансових та управлінських рішень, як це визначено МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». При визначенні того факту чи є сторони пов'язаними до уваги приймається характер взаємовідносини сторін, а не тільки їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не проводились би між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від цін і умов угод між непов'язаними сторонами.

Пов'язаними з Товариством сторонами є:

- учасник Товариства ТОВ «ФК «РОШЕН-ФІНАНС» ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «КОНДИТЕРСЬКА КОРПОРАЦІЯ «РОШЕН», юридична особа за Законодавством України, Код ЄДРПОУ 25392188
- керівник Товариства Саприкін Артем Олександрович;
- кінцевий бенефіціар, який має непрямий вирішальний вплив: Порошенко Олексій Петрович,
- юридичні особи, що пов'язані відносинами контролю із кінцевим бенефіціаром Товариства:

| Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб) | Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу (серія, номер, ким та коли виданий), податковий номер платника податку (у разі його відсутності надати пояснення) (для фізичних осіб) | Адреса |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|

| 1                                                                                               | 2        | 3                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"УКРАЇНСЬКИЙ КОНДИТЕРСЬКИЙ<br>ХОЛДИНГ"            | 44443900 | Україна, 03039, місто Київ, пр. Науки,<br>будинок 1, корпус 1, тел.<br>+380442392690                                                   |
| Товариство з обмеженою<br>відповідальністю<br>"Центрально-Європейська<br>кондитерська компанія" | 23163839 | 04176, УКРАЇНА, м. Київ, вулиця<br>Електриків, 29-А, тел. +380442337100<br>(1098)                                                      |
| Дочірнє підприємство<br>"Кондитерська корпорація<br>"РОШЕН"                                     | 25392188 | 03039, УКРАЇНА, м. Київ, проспект<br>Науки, 1, корпус 1, тел. +380442337100,<br>факс. +380443517110                                    |
| Приватне акціонерне товариство<br>"Укроптбакалія"                                               | 01553439 | 14026, УКРАЇНА, Чернігівська область,<br>м. Чернігів, вулиця Любецька, 189,<br>тел./факс +380462258244                                 |
| Приватне акціонерне товариство<br>"Київська кондитерська фабрика<br>"Рошен"                     | 00382125 | 03039, УКРАЇНА, м. Київ, проспект<br>Науки, 1, тел. +380445314421                                                                      |
| Приватне акціонерне товариство<br>"Вінницька кондитерська<br>фабрика"                           | 00382013 | 21001, УКРАЇНА, Вінницька область, м.<br>Вінниця, вулиця Гліба Успенського, 8,<br>тел. +380432550602, факс.<br>+380432274310           |
| Приватне акціонерне товариство<br>"Кременчуцька кондитерська<br>фабрика "Рошен"                 | 00382191 | 39600, УКРАЇНА, Полтавська область, м.<br>Кременчук, вулиця Ігоря Сердюка, 57,<br>тел./факс +3805366742661                             |
| Товариство з обмеженою<br>відповідальністю "Розподільчий<br>центр "Плюс"                        | 32395764 | 07700, УКРАЇНА, Київська область,<br>Яготинський район, м. Яготин, вулиця<br>Філатова, 112, тел. +380443590050,<br>факс. +380443590052 |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОШЕН<br>ЕКСКЛЮЗИВ"                                 | 22344390 | 14026, УКРАЇНА, Чернігівська область,<br>м. Чернігів, вулиця Любецька, 189,<br>тел./факс +380322701463                                 |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІСКВІТНИЙ<br>КОМПЛЕКС "РОШЕН"                      | 34717491 | 08304, УКРАЇНА, Київська область, м.<br>Бориспіль, вулиця Привокзальна, 82,<br>тел./факс +380442329733                                 |
| Приватне акціонерне товариство<br>«Вінницький молочний завод<br>«Рошен»                         | 00418018 | 21022, УКРАЇНА, Вінницька область, м.<br>Вінниця, вулиця Енергетична, 7, тел.<br>+380432557090, факс. +380432557090                    |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІЛК ТРАНС"                                         | 38717170 | 21022, УКРАЇНА, Вінницька область, м.<br>Вінниця, вулиця Енергетична, 7,<br>тел./факс +380432557073                                    |
| Приватне акціонерне товариство<br>«РІЕЛЕКСПЕРТ»                                                 | 01553327 | 79035, УКРАЇНА, Львівська область, м.<br>Львів, вулиця Бузкова, 2, тел.                                                                |

|                                                                       |          |                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                       |          | +380322701450, факс. +380322706277                                                                                                              |
| Дочірнє підприємство "ІЗЮМІНКА"                                       | 22873987 | 01023, УКРАЇНА, м. Київ, вулиця Мечникова, 16, тел. +380443510080, факс +380443510090                                                           |
| Приватне акціонерне товариство "Укропкультуртовари"                   | 01553054 | 25014, УКРАЇНА, Кіровоградська область, м. Кропивницький, вулиця Родникова, 88, тел./факс +380522277178                                         |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОШЕН-ВОЛИНЬ"                | 39528609 | 43023, УКРАЇНА, Волинська область, м. Луцьк, вулиця Карбишева, 1, тел./факс +380332787097                                                       |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОШЕН-СХІД"                  | 40316488 | 84313, Донецька обл., місто Краматорськ(з), вул.Стуса Василя, будинок 42, тел./факс +380673277779                                               |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОШЕН-ЗОДІАК"                | 39627303 | 09100, УКРАЇНА, Київська область, м. Біла Церква, вулиця Матросова, 48А, тел. +380456344644, факс. +380456344115                                |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОШЕН-ЛЬВІВ"                 | 39260338 | 79035, УКРАЇНА, Львівська область, м. Львів, вулиця Бузкова, 2, тел./факс +380322706427                                                         |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОШЕН-ХАРКІВ"                | 40297607 | 61064, УКРАЇНА, Харківська область, м. Харків, Григорівське шосе, 88, тел. +380573702193, факс +380573702368                                    |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОШЕН-ХЕРСОН"                | 39723515 | 73000, УКРАЇНА, Херсонська область, м. Херсон, вулиця Робоча, 66Е, 4 поверх, кім. №57, № 58, №59, №60, тел. +380552485252, факс . +380552485248 |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КЕНДІ" | 35398349 | 49057, УКРАЇНА, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вулиця Богдана Хмельницького, 156к, тел. +380443517182, факс. +380443517181                |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОШЕН ДЕ ЛЮКС"               | 37984318 | 66300, УКРАЇНА, Одеська область, м. Подільськ, вулиця Соборна, 216-А, тел. +380487055700, факс. +380487055701                                   |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРПРОМІНВЕСТ-ТРЕЙД"         | 31033099 | 03039, УКРАЇНА, м. Київ, проспект Науки, будинок 1, тел. +380443517182, факс. +380443517181                                                     |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОШЕН-СТОЛИЦЯ"               | 41761883 | Україна, 03065, місто Київ, вул. Польова (Солом'янський р-н), будинок 24, тел. +380675559389                                                    |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОШЕН"                       | 42059235 | 03039, УКРАЇНА, м. Київ, проспект Науки, будинок 1, корпус 1; тел.                                                                              |

|                                                                            |          |                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПЛАЗА"                                                                     |          | +380504334243                                                                                                                              |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Рошен Арт Трейд»                  | 42847648 | 54034, УКРАЇНА, Миколаївська обл., місто Миколаїв, проспект Миру, будинок 2А/12, тел. +380512670610                                        |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОШЕН-ПОДІЛЛЯ"                    | 38687178 | 46006, УКРАЇНА, Тернопільська обл., місто Тернопіль, вулиця Подільська, будинок 21, тел. +380673290926                                     |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАСТОР ІНЖИНІРИНГ"                | 43216866 | 03039, м. Київ, проспект Науки, будинок 1, корпус 1, тел. +380503839702                                                                    |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «РОШЕН-ФІНАНС» | 44383474 | 03039, м. Київ, проспект Науки, будинок 1, тел. +38 (044) 233 74 04                                                                        |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІТЕЙЛ ПРОГРЕС ДЕВЕЛОПМЕНТ»       | 44490771 | 03039, УКРАЇНА, м. Київ, проспект Науки, 1, корпус 1, тел. +380675064119,                                                                  |
| БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «РОШЕН»                           | 44549273 | 03039, УКРАЇНА, м. Київ, проспект Науки, 1, корпус 1, тел. +380442337100                                                                   |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІОІНКОМ"                         | 43064759 | 03039, УКРАЇНА, м. Київ, проспект Науки, 1, тел. +380981238123                                                                             |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МРІЯ СПЕЦІЇ»                      | 44694193 | Україна, 23001, Вінницька обл., Жмеринський р-н, місто Бар, вул. Каштанова, будинок 24, тел. +380462258244                                 |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІТЕЙЛ СТАР»                      | 44861458 | 03039, місто Київ, пр. Науки, будинок 1, корпус 1                                                                                          |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОШЕН-ЧЕРНІГІВ»                   | 44847236 | Україна, 14026, Чернігівська обл., місто Чернігів, вул. Любецька, будинок 189, тел. +380673263500                                          |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОШЕН ПРИКАРПАТТЯ"  | 44684007 | Україна, 76006, Івано-Франківська обл., Івано-Франківський р-н, місто Івано-Франківськ, вул.Вовчинецька, будинок 225/8, тел. +380673290902 |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОШЕН-КРОПИВНИЦЬКИЙ"              | 44850867 | Україна, 25014, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, вул.Родникова, 88, тел. +380673290937                                            |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОВЕРТОН ЛОГІСТІК"                 | 43642720 | Україна, 03022, місто Київ, вул.Васильківська, будинок 30, тел. +380673227479                                                              |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОШЕН-ЧЕРКАСИ»                    | 45052153 | 03039, місто Київ, пр. Науки, будинок 1, корпус 1, тел. +380673290954                                                                      |

|                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНДИТЕР<br>ЕКСКЛЮЗИВ»                                                                                                  | 45154770                                                                                                                                               | 03039, місто Київ, пр. Науки, будинок 1,<br>корпус 1, тел. +380671020915                                                                                                                        |
| Bonbonetti Choco Edesipari<br>Korlatolt Felelossegu Tarsasag<br>(Товариство з обмеженою<br>відповідальністю "Кондитерська<br>фабрика "Bonbonetti Choco")            | 01-09-2695                                                                                                                                             | 1097, Hungary, Budapest, Vagohid u.20<br>(1097, УГОРЩИНА, м. Будапешт, вул.<br>Вагорід, б. 20)<br><br>Тел. +3614563258, факс +3614563269                                                        |
| Bonbonetti Kereskedelmi es<br>Szolgaltato Korlatolt Felelossegu<br>Tarsasag (Торговельне та сервісне<br>товариство з обмеженою<br>відповідальністю "Bonbonetti")    | 01-09-730072                                                                                                                                           | 1097, Hungary, Budapest, Vagohid u.20<br>(1097, УГОРЩИНА, м. Будапешт, вул.<br>Вагорід, б. 20)<br><br>Тел. +361-45-63-258, факс<br>+361-45-63-269                                               |
| Uzdaroji aksine bendrove "ROSHEN"<br>(Закрите акціонерне товариство<br>"РОШЕН")                                                                                     | 140516933                                                                                                                                              | 94101, Lithuania, Klaipeds sky m.m.,<br>Klaipeda, Svajones, u.27<br><br>(94101, ЛИТВА, Клайпедський міський<br>муніципалітет, м. Клайпеда, вул.<br>Свайонес, 27)<br><br>Тел/факс +370 46 421225 |
| Prime Asset Capital Trust (Компанія<br>«Прайм Ессет Кепітал Трест»), від<br>імені якого довірчим управителем<br>виступає <b>Sequent (Schweiz) AG</b><br>(Швейцарія) | CHE-103.200.027                                                                                                                                        | Беллерівештрассе 203, 8008, Цюрих,<br>Швейцарія                                                                                                                                                 |
| Central European Group S.a.r.l.<br>(Товариство з обмеженою<br>відповідальністю «Сентрал<br>Юропіан Груп»)                                                           | B223662                                                                                                                                                | 68 авеню де ла Ліберте, 1930,<br>Люксембург                                                                                                                                                     |
| Central European Investments B.V.<br>(Товариство з обмеженою<br>відповідальністю «Сентрал<br>Юропіан Інвестментс»)                                                  | 62106430 (№ у торговому<br>реєстрі), 000031148492<br>(реєстраційний номер),<br>854654252<br>(ідентифікаційний номер<br>юридичних осіб та<br>товариств) | Rijksstraatweg 675, 2245 CB Wassenaar,<br>Netherlands                                                                                                                                           |
| Central European Confectionery<br>Investments B.V.<br><br>(Товариство з обмеженою<br>відповідальністю «Сентрал<br>Юропіан Конфекшенері<br>Інвестментс»)             | 863854369<br>(ідентифікаційний номер)                                                                                                                  | Rijksstraatweg 675, 2245 CB Wassenaar,<br>Netherlands                                                                                                                                           |
| CEE Confectionery Investments<br>Limited (Компанія «Cill<br>Конфекшенері Інвестментс                                                                                | HE 335812                                                                                                                                              | 28 Oktovriou, 313 Omrana Center, 2 &<br>3th floor 3105, Limassol, Cyprus                                                                                                                        |

|           |  |  |
|-----------|--|--|
| Лімітед») |  |  |
|-----------|--|--|

Протягом звітнього періоду Товариство отримувало фінансову допомогу від пов'язаної особи яку було повернуто. Інші господарські операції з пов'язаними сторонами не здійснювались, за винятком витрат на оплату праці керівнику.

Операції з пов'язаними особами:

| Пов'язана особа                                       | Вартість операцій за 2022 рік, тис. грн. | Вартість операцій за 2021 року, тис. грн. | Характер операцій                   |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|
| Дочірнє підприємство "Кондитерська корпорація "РОШЕН" | 50915                                    |                                           | Надання відсоткової позики (кредит) |
| Філія ПАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен"      | 38                                       | 11                                        | Оренда приміщення                   |

Залишки заборгованостей за операціями з пов'язаними особами (тис. грн.):

| Пов'язана особа                                       | Сальдо на 01.01.2022 року |        | Сальдо на 31.12.2022 року |        |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|--------|---------------------------|--------|
|                                                       | Дебет                     | Кредит | Дебет                     | Кредит |
| Дочірнє підприємство "Кондитерська корпорація "РОШЕН" |                           | 16700  | 13887                     | -      |
| Філія ПАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен"      |                           | 4      |                           | 7      |

Виплати керівництву за 2022р. становили 19тис.грн., за 2021р становили 8тис.грн.

### 9.3. Управління фінансовими ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль в діяльності Товариства. Основні фінансові ризики, що притаманні діяльності Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності, а також ринковий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість

чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Опис політики управління зазначеними ризиками Товариством наведено нижче.

### ***Кредитний ризик***

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як рахунки в банках, позики видані та дебіторська заборгованість.

Компанія здійснює операції виключно з кредитоспроможними сторонами. Дебіторська заборгованість такого контрагента підлягає постійному моніторингу для забезпечення впевненості в тому, що ризик неповернення заборгованості для Товариства мінімальний. Товариство видає кредити і позики сторонам, з якими у неї є тривалі ділові відносини і які вже встигли довести свою кредитоспроможність. Розрахункова величина кредитного ризику щодо фінансових активів Товариства - позик виданих, дебіторської заборгованості становить 3 066тис.грн.

### ***Ринковий ризик***

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Оскільки Товариство не мав активів та зобов'язань в іноземній валюті, то активи та зобов'язання не були чутливими до валютного ризику і потенційні зміни не вимірювались.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Оскільки Товариство не застосовує плаваючих відсоткових ставок, він не є чутливим до відсоткового ризику та відповідні потенційні зміни не вимірювались.

### ***Ризик ліквідності***

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

| <b>Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року</b> | <b>До 1 місяця</b> | <b>Від 1 місяця до 3 місяців</b> | <b>Від 3 місяців до 1 року</b> | <b>Від 1 року до 5 років</b> | <b>Більше 5 років</b> | <b>Всього</b> |
|-----------------------------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-----------------------|---------------|
| Короткострокова кредиторська заборгованість   | 84 586             | -                                | -                              | -                            | -                     | 84 586        |
| <b>Всього</b>                                 | <b>84 586</b>      | <b>-</b>                         | <b>-</b>                       | <b>-</b>                     | <b>-</b>              | <b>84 586</b> |
| <b>Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року</b> | <b>До 1 місяця</b> | <b>Від 1 місяця до 3 місяців</b> | <b>Від 3 місяців до 1 року</b> | <b>Від 1 року до 5 років</b> | <b>Більше 5 років</b> | <b>Всього</b> |
| Короткострокова кредиторська заборгованість   | 18751              | -                                | -                              | -                            | -                     | 18751         |
| <b>Всього</b>                                 | <b>18751</b>       | <b>-</b>                         | <b>-</b>                       | <b>-</b>                     | <b>-</b>              | <b>18751</b>  |

### **Облігації:**

21 січня 2022р. завершено розміщення облігацій Товариства в кількості 28000 шт., номінальною вартістю 28 000 000 (двадцять вісім мільйонів ) гривень. Випуск корпоративних облігацій було зареєстровано рішенням НКЦПФР №307 від 19.04.2022р.

Облігації корпоративні, іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені).

Обіг облігацій Серії А починається з дня, наступного за днем реєстрації Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку звіту про результати емісії облігацій Серії А та видачі свідоцтва про реєстрацію випуску облігацій Серії А та триває до 31.10.2026 (включно).

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                          |                              |                             |                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| дати початку і закінчення виплати доходу за облігаціями                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Виплати відсоткового доходу за облігаціями Серії А здійснюються Емітентом відповідно до відсоткових періодів та сплачується у строки, вказані в таблиці: |                              |                             |                                    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Відсотковий період                                                                                                                                       | Початок відсоткового періоду | Кінець відсоткового періоду | Строки виплати відсоткового доходу |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1                                                                                                                                                        | 22.11.2021                   | 20.02.2022                  | 21.02.2022-25.02.2022              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2                                                                                                                                                        | 21.02.2022                   | 22.05.2022                  | 23.05.2022-27.05.2022              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3                                                                                                                                                        | 23.05.2022                   | 20.08.2022                  | 21.08.2022-26.08.2022              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 4                                                                                                                                                        | 21.08.2022                   | 18.11.2022                  | 19.11.2022-25.11.2022              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 5                                                                                                                                                        | 19.11.2022                   | 16.02.2023                  | 17.02.2023-24.02.2023              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 6                                                                                                                                                        | 17.02.2023                   | 18.05.2023                  | 19.05.2023-26.05.2023              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 7                                                                                                                                                        | 19.05.2023                   | 16.08.2023                  | 17.08.2023-25.08.2023              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 8                                                                                                                                                        | 17.08.2023                   | 14.11.2023                  | 15.11.2023-24.11.2023              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 9                                                                                                                                                        | 15.11.2023                   | 12.02.2024                  | 13.02.2024-23.02.2024              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 10                                                                                                                                                       | 13.02.2024                   | 12.05.2024                  | 13.05.2024-17.05.2024              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 11                                                                                                                                                       | 13.05.2024                   | 10.08.2024                  | 11.08.2024-16.08.2024              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 12                                                                                                                                                       | 11.08.2024                   | 08.11.2024                  | 09.11.2024-15.11.2024              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 13                                                                                                                                                       | 09.11.2024                   | 06.02.2025                  | 07.02.2025-14.02.2025              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 14                                                                                                                                                       | 07.02.2025                   | 08.05.2025                  | 09.05.2025-16.05.2025              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 15                                                                                                                                                       | 09.05.2025                   | 06.08.2025                  | 07.08.2025-15.08.2025              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 16                                                                                                                                                       | 07.08.2025                   | 04.11.2025                  | 05.11.2025-14.11.2025              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 17                                                                                                                                                       | 05.11.2025                   | 02.02.2026                  | 03.02.2026-13.02.2026              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 18                                                                                                                                                       | 03.02.2026                   | 04.05.2026                  | 05.05.2026-15.05.2026              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 19                                                                                                                                                       | 05.05.2026                   | 02.08.2026                  | 03.08.2026-07.08.2026              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 20                                                                                                                                                       | 03.08.2026                   | 31.10.2026                  | 01.11.2026-06.11.2026              |
| Остання виплата відсотків здійснюється одночасно з погашенням облігацій.                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                          |                              |                             |                                    |
| Якщо дата початку виплати відсоткового доходу за облігаціями припадає на святковий (вихідний, неробочий) день за законодавством України, виплата доходу здійснюється, починаючи з наступного за святковим (вихідним, неробочим) робочого дня. Відсотки за облігаціями Серії А за такі святкові (вихідні, неробочі) дні не нараховуються та не сплачуються. |                                                                                                                                                          |                              |                             |                                    |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Емітент зобов'язується оприлюднити інформацію про встановлення відсоткових ставок за облігаціями на власному веб-сайті Емітента (<a href="https://www.finance.roshen.com/">https://www.finance.roshen.com/</a>). Якщо розмір нової ставки не було оголошено, чинним на наступні чотири відсоткові періоди, для облігацій Серії А залишається попередній розмір відсоткової ставки.</p> <p>При бажанні, власники облігацій та Покупці, можуть додатково звернутися із запитом про розмір відсоткової ставки за облігаціями Серії А до Емітента за адресою: Україна, 03039, місто Київ, проспект Науки, будинок 1, корпус 1, телефон: +38(044)-233-74-04, електронна адреса <a href="mailto:fc@roshen.com">fc@roshen.com</a>.</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Відсоткова ставка за облігаціями Серії А встановлюється у розмірі 5 (п'ять) % річних у гривні на всі (1-20) відсоткові періоди.

#### **9.4. Управління капіталом**

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу.

Керівництво Товариства здійснюватиме огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу.

Згідно чинного законодавства фінансові компанії, які планують надавати один вид фінансових послуг, зобов'язані мати власний капітал у розмірі не менше 3 млн. гривень.

Власний капітал компаній, які планують надавати два і більше видів фінансових послуг, не повинен бути менше 5 млн. гривень.

Станом на 31.12.2022 року власний капітал Товариства становить 61 357 тис. грн.

#### **10 Події після дати балансу**

Законом «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» затверджено Указ Президента України від 6 лютого 2023 року №58/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», яким строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

Інших подій після дати балансу та до моменту затвердження фінансової звітності, які б могли мати суттєвий вплив на діяльність Товариства, не відбувалось.

Директор

А.О. Саприкін

Головний бухгалтер

О.В. Тесленко

**XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)**

|    |                                                                                                                 |                                                                                                                                                       |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)                                 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСКА ФІРМА "РАДА ЛТД"                                                                                   |
| 2  | Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності                                                   | 4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес |
| 3  | Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)  | 20071290                                                                                                                                              |
| 4  | Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора                                                                   | 01103, м. Київ, б-р. Дружби Народів, буд. 18/7                                                                                                        |
| 5  | Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності         | 1575                                                                                                                                                  |
| 6  | Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)       | номер: 338/3, дата: 26.01.2017                                                                                                                        |
| 7  | Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності                                                    | з 01.01.2022 по 31.12.2022                                                                                                                            |
| 8  | Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки) | 01 - немодифікована                                                                                                                                   |
| 9  | Пояснювальний параграф (за наявності)                                                                           |                                                                                                                                                       |
| 10 | Номер та дата договору на проведення аудиту                                                                     | номер: 18/23, дата: 02.03.2023                                                                                                                        |
| 11 | Дата початку та дата закінчення аудиту                                                                          | дата початку: 02.03.2023, дата закінчення: 21.04.2023                                                                                                 |
| 12 | Дата аудиторського звіту                                                                                        | 21.04.2023                                                                                                                                            |
| 13 | Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн                                                             | 35 000,00                                                                                                                                             |
| 14 | Текст аудиторського звіту                                                                                       |                                                                                                                                                       |

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Учасникам та Керівництву  
ТОВ ФК «РОШЕН-ФІНАНС»*

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
наданий незалежною аудиторською фірмою  
**ТОВ «Рада Лтд»**  
згідно з договором № 18/23 від 02 березня 2023 року

м. Київ  
«21» квітня 2023 року

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

### «Фінансова компанія «РОШЕН-ФІНАНС»

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

#### *Думка*

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «РОШЕН-ФІНАНС»** (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2022 року, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності (надалі разом – «фінансова звітність»).

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Метою аудиторського звіту є, висловлювання думки про річну фінансову звітність **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «РОШЕН-ФІНАНС»** за 2022 рік

Аудиторський звіт складено відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як Національні стандарти аудиту згідно з рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р. № 122.

На нашу думку, складена Товариством фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «РОШЕН-ФІНАНС»** на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки**

При складанні висновку ми застосовували норми МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», та інших стандартів, застосування яких вимагається Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Станом на дату закінчення аудиторських процедур в Україні діяв воєнний стан у зв'язку із збройною агресією російської федерації проти України. Зазначені події зумовили виникнення суттєвих ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Тривале продовження воєнного стану та бойових дій на території України призведуть до непередбачуваних наслідків для економіки України в цілому, та можуть призвести до наслідків для подальшої господарської діяльності Товариства. Ми не маємо

можливості спрогнозувати чи вплине, або як саме вплине зазначені події на діяльність Товариства.

Звертаємо увагу на розділ 2.3. Приміток до фінансової звітності Товариства, в якому керівництво розкриває інформацію про оцінку здатності продовжувати діяльність Товариства на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ми отримали від керівництва Товариства письмове запевнення щодо намірів власників подальшого здійснення безперервної діяльності Товариства, та можливості такої діяльності. Під час проведення додаткових процедур ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала в себе:

- Аналіз впливу війни на галузь економічної діяльності в цілому;
- Аналіз впливу війни на бізнес-середовище в регіоні, в якому здійснює господарську діяльність Товариство;
- Аналіз впливу війни на стан та вартість активів Товариства;
- Аналіз можливих резервів Товариства для скорочення операційних витрат в разі зменшення доходів Товариства протягом наступного звітного періоду.

### ***Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка 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, окрім випадків, якщо управлінський персонал планує припинити діяльність.

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 випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів в інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежні модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора.

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

## **ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

***Розкриття інформації відповідно до вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021року***

### **1. Вступний параграф**

#### **Основні відомості про Товариство:**

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повна назва                                       | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА ТОВАРИСТВО «РОШЕН-ФІНАНС»                                                                                                                                                                                                                                       |
| Код ЄДРПОУ                                        | 44383474                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі | Дата запису: 12.04.2021<br>Номер запису: 1000681020000060844                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Види економічної діяльності за КВЕД               | 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний);<br>64.19 Інші види грошового посередництва;<br>64.91 Фінансовий лізинг;<br>64.92 Інші види кредитування; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у |
| Місцезнаходження                                  | Україна, 03039, місто Київ, пр.Науки, будинок 1                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                                              |                                                                               |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи | ФК №В0000276 від 02.07.2021р.                                                 |
| Телефони, факс                               | +38(044)-233-74-04                                                            |
| Сайт                                         | <a href="https://www.finance.roshen.com/">https://www.finance.roshen.com/</a> |

## **2. Думка аудитора щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності**

Інформацію про власників, структуру власності та кінцевого бенефіціарного власника повністю розкрито на сайті Товариства: <https://www.finance.roshen.com/>

## **3. Інформація про те, чи є Товариство контролером/учасником небанківської фінансової групи**

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

## **4. Інформація про наявність материнських/дочірніх компаній**

Товариство має материнську компанію, якою є ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОНДИТЕРСЬКА КОРПОРАЦІЯ «РОШЕН». Товариство не має дочірньої компанії.

## **5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників**

Для емітентів цінних паперів, яким є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА ТОВАРИСТВО «РОШЕН-ФІНАНС» законодавством не встановлено спеціальних пруденційних показників.

## **6. Відповідність розміру статутного капіталу та повноти формування**

Відповідно до рішення №1 єдиного засновника Товариства від 12.04.2021р. про створення Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «РОШЕН-ФІНАНС» початковий розмір статутного капіталу визначений в 7000000 (сім мільйонів) гривень. Частка ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «КОНДИТЕРСЬКА КОРПОРАЦІЯ «РОШЕН» становитиме 100% статутного капіталу Товариства.

Державну реєстрацію в Єдиному державному реєстрі проведено 12 квітня 2021р.

Рішення №3 єдиного засновника Товариства від 29.07.2021р. розмір статутного капіталу збільшено на 3500000 (три мільйони п'ятсот тисяч) гривень, відповідно розмір статутного капіталу визначено в 10 500 000 (десять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень. Частка ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «КОНДИТЕРСЬКА КОРПОРАЦІЯ «РОШЕН» становитиме 100% статутного капіталу Товариства.

Державну реєстрацію змін до Статуту Товариства в Єдиному державному реєстрі проведено 14 вересня 2021р.

## **7. Повнота формування та сплати статутного капіталу**

Початковий статутний капітал Товариства становив 7 000 000 грн.

Відповідно до редакції статуту Товариства, яка діяла станом на 01 січня 2022р. розмір статутного капіталу становив 10500000 (десять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень.

Статутний капітал сплачувався грошовими коштами. Сплату статутного капіталу

підтверджено:

А) Банківською випискою з поточного банківського рахунку Товариства в АТ «Райффайзен Банк Аваль» UA193808050000000026004729512 від 13 травня 2021р. в сумі 7000000грн.

Б) Банківськими виписками з поточного банківського рахунку Товариства в АТ «Райффайзен Банк Аваль» UA633808050000000000265093706:

- від 12 серпня 2021р. на суму 1850000грн.;

- від 31 серпня 2021р. на суму 1650000грн.;

Рішенням єдиного учасника №6 від 25.01.2022р. прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на загальну суму 50000000 (п'ятдесят мільйонів) гривень, до загальної величини 60500000 (шістдесят мільйонів п'ятсот тисяч) гривень.

Протягом 2022р. отримано надходження до статутного капіталу, які підтверджено банківськими виписками з поточного банківського рахунку Товариства в АТ «Райффайзен Банк Аваль» UA633808050000000000265093706:

- від 28 січня 2022р. на суму 20550000грн.;

- від 31 січня 2022р. на суму 3000000грн.;

- від 04 лютого 2022р. на суму 7000000грн.;

- від 08 лютого 2022р. на суму 14000000грн.;

- від 11 лютого 2022р. на суму 5450000грн.

Станом на 31.12.2022р. відповідні зміни до статутного капіталу не зареєстровано.

Таким чином, станом на 31.12.2022р. зареєстрована величина статутного капіталу становить 10500000 (десять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень, фактично внесена величина статутного капіталу становить 60500000 (шістдесят мільйонів п'ятсот тисяч) гривень.

### ***8. Забезпечення випуску корпоративних облігацій***

Емісію корпоративних облігацій, відповідно до Рішення про емісію облігацій (у разі не оформлення проспекту облігацій), яке затверджено Рішенням єдиного учасника №6 від 11 жовтня 2021р. здійснено без забезпечення

### ***9. Інформація про наявність події після дати балансу***

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте мали б вплив суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства не відбувалося.

### ***10. Інформація про повноту та достовірність розкриття інформації щодо складу та структури фінансових інвестицій***

Фінансові інвестиції в складі активів Товариства станом на 31 грудня 2022р. відсутні

### ***11. Інформація про наявність інших фактів та обставин які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи в майбутньому***

Інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи в майбутньому не виявлено.

## Відомості про аудиторську фірму та договір про проведення аудиту

|                                                                         |                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Найменування                                                            | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД»                                                                             |
| Код за ЄДРПОУ                                                           | 20071290                                                                                                                                            |
| Свідоцтво про включення до реєстру                                      | - Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1575, видане згідно рішення Аудиторської палати України №101 від 18.05.2001 р. |
| Свідоцтво про проходження контролю якості                               | - Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №666 прийняте Рішенням АПУ №338/3 від 26.01.2017р.                                            |
| Місцезнаходження                                                        | 01103, м. Київ, б-р. Дружби Народів, буд. 18/7                                                                                                      |
| Телефон                                                                 | (044) 507-25-56                                                                                                                                     |
| Договір на проведення аудиту (номер, дата)                              | №18/23 від 02.03.2023 р. між ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД» та ТОВ «ФЖ «РОШЕН-ФІНАНС»                                                             |
| Строки проведення аудиту                                                | Дата початку робіт 02.03.2023р. - дата закінчення робіт 21.04.2023р.                                                                                |
| Сайт аудитора                                                           | www.audit-rada.com.ua                                                                                                                               |
| Аудитор, який проводив аудиторську перевірку (ПІБ, сертифікат аудитора) | Ключовим партнером (партнером з завдання) є аудитор Лобов Павло Іванович<br><br>- Сертифікат аудитора серія А №003707 від 26.03.1999р.              |

Ключовий партнер  
Директор  
ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд»  
Сертифікат серії А №3707 від 26.03.1999р.

\_\_\_\_\_ Лобов П.І.

## XVI. Твердження щодо річної інформації

Офіційна позиція осіб, які здійснюють управлінські функції та підписують річну інформацію емітента, про те, що, наскільки це їм відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента