



АУДИТОРСЬКА ФІРМА “НІКА – АУДИТ”

Україна, м. Київ, Саксаганського 107/47Б, 01032, Телефон, факс (050) 347-09-92, (050) 470-23-80, (050) 477-59-63

E-mail nika-audit@ukr.net; office_nika@ukr.net

Web: nica.org.ua. Поточний рахунок UA 04 300346 0000026001014146001 в АТ "СЕНС БАНК" у м. Києві, МФО 300346

ЄДРПОУ 24647491

ВИХ. №01/071-19 від 25.03.2024

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОМА» за рік, який закінчився 31.12.2023 року

м. Київ
2024 рік

Адресат: Надається власникам, керівництву, Уповноваженому органу та органу, на який покладено функції Аудиторського комітету ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОМА» (Компанія). може бути використане для оприлюднення на власному сайті.

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит першої фінансової звітності ТОВ «РОМА», яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 р. (Ф. 1); Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік (Ф. 2); Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік (Ф. 3); Звіту про власний капітал за 2023 рік (Ф. 4); Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «РОМА» на 31.12.2023 р., 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 16.07.1999р № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Перша фінансова звітність з МСФЗ була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає реалізацію товарів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Це припущення означає, що Компанія не буде ліквідована щонайменше раніше строків виконання ним зобов'язань, у тому числі довгострокових.

Ми звертаємо увагу на Примітку 23 у фінансовій звітності, в якій розкривається інформація про наявність ризиків, що значно впливають на ефективну діяльність Компанії у зв'язку із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення росії в Україну. Масштаби та строки подальшого перебігу подій або тривалість воєнних дій є фактором невизначеності. Складаючи фінансову звітність, управлінський персонал оцінив здатність Компанії продовжувати свою діяльність на основі безперервності.

Керівництво визнає наявність суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, що можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і не зможе передбачити всі тенденції, які можуть впливати на діяльність Компанії та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися

у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили що немає ключових питань аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Інша інформація складається із Звіту про управління. Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або іншим знанням, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язанні повідомити про цей факт.

Звіт про управління

Компанія підготувала Звіт про управління за 2023 рік відповідно до Закону України від 05.10.2017 р. № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України від 16.07.1999 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління». Звіт про управління містить достовірну фінансову й нефінансову інформацію про діяльність Компанії, її стан і перспективи розвитку та розкриває основні ризики і невизначеності її діяльності. Ми не виявили неузгодженість Звіту про управління за 2023 рік з фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, та чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, і таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання першої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність; або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Управлінський персонал несе відповідальність за нагляд за підготовкою фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА), завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Компанії;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик, обґрунтованість облікових оцінок та відповідність розкритої інформації, яка зроблена управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, визначаємо, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні зазначити в своєму звіті аудитора про відповідність розкритої інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо керівництву твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до вимог ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII наводимо в нашому Звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

- Нас було призначено аудиторами Компанії для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «РОМА» за рік, який закінчився 31.12.2023 р. Наше призначення відбулося на підставі

прийнятого Рішення загальних зборів учасників від 02 жовтня 2023 року. Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить три роки.

- Під час виконання завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім інформації, щодо обсягів і обмежень, властивих для аудиту, інформацію щодо яких розкриваємо відповідно до вимог ч. 4.3. ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII.

- Протягом 2023 року АФ ТОВ «НІКА-АУДИТ» не надавала Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII та у період з 01 січня 2023 року до дати підписання цього Звіту незалежного аудитора.

- АФ ТОВ «НІКА-АУДИТ» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Міжнародного Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичним вимогам, застосованим в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

- Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом Уповноваженому органу та органу, на який покладено функції Аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

- Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути вашу увагу.

Аудиторська перевірка проводилася з 10.10.2023р. до 22.03.2024 р. в м. Київ та в м. Чернівці.

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Місцезнаходження: Україна, м. Київ, 01032, вул. Саксаганського, буд. 107/47Б

3. Код ЄДРПОУ: 24647491

4. Дані про внесення до реєстру аудиторських фірм: включена до Реєстру аудиторських фірм, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес за номером 1715.

5. Телефон: (050) 477-59-63

6. E-mail: nika-audit@ukr.net;

7. Сайт: <http://nica.org.ua>

8. Свідчення про відповідність системи контролю якості: затверджено наказом ДУ ОСНАД від 19.04.2021 р. № 38-кя

Договір на проведення аудиту: № 12 від 10.10.2023 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора є Стоян Олег Борисович, номер в реєстрі аудиторів 101455

Ключовий партнер з аудиту Стоян О. Б.

Звіт незалежного аудитора надано 25.03.2024 р.



Товариство з обмеженою відповідальністю
«РОМА»

Фінансова звітність

відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що завершився 31 грудня 2023 року

Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	2
Звіт про фінансовий стан.....	3
Звіт про сукупний дохід.....	5
Звіт про рух грошових коштів.....	7
Звіт про власний капітал.....	9
Примітки до фінансової звітності:	
ПРИМІТКА 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО	11
ПРИМІТКА 2. КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12
ПРИМІТКА 2.1. ПЕРША ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА МСФЗ ТА ТРАНСФОРМАЦІЙНІ КОРИГУВАННЯ ПРИ ПЕРЕХОДІ	13
ПРИМІТКА 3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТОВАРИСТВА.....	16
ПРИМІТКА 4. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	16
ПРИМІТКА 5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	17
ПРИМІТКА 6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	19
ПРИМІТКА 7. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	20
ПРИМІТКА 8. ЗАПАСИ	20
ПРИМІТКА 9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	20
ПРИМІТКА 10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	21
ПРИМІТКА 11. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	22
ПРИМІТКА 12. КОРИГУВАННЯ НЕРОЗПОДІЛЕНОГО ПРИБУТКУ	23
МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ.....	23
ПРИМІТКА 13. ОРЕНДА	23
ПРИМІТКА 14. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	24
ПРИМІТКА 15. ДОХОДИ І ВИТРАТИ	25
ПРИМІТКА 16. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	27
ПРИМІТКА 17. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	28
ПРИМІТКА 18. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	28
ПРИМІТКА 19. УМОВНІ АКТИВИ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	29
ПРИМІТКА 20. ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	29
ПРИМІТКА 21. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	29
ПРИМІТКА 22. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВАРИСТВА	29
ПРИМІТКА 23. ПРИПУЩЕННЯ БЕЗПЕРЕРВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	30
ПРИМІТКА 24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	30

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31.12.2023, результати його діяльності, рух грошових коштів, зміни в капіталі за період, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- ❖ вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- ❖ застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- ❖ дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- ❖ підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення продовження своєї діяльності в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво також несе відповідальність:

- ❖ за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає за потрібне, щоб забезпечити складання фінансової звітності без суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- ❖ підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам облікових положень;
- ❖ Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- ❖ Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших порушень.

Фінансову звітність за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, було затверджено 28.02.2024 року.

Від імені керівництва Компанії:

Директор

Антонов Андрій Афанасійович

Головний бухгалтер

Вакарюк Надія Володимирівна



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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "РОМА"

Територія ЧЕРНІВЕЦЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля напоями

Середня кількість працівників 2 959

Адреса, телефон 58000, ЧЕРНІВЕЦЬКА, ЧЕРНІВЦІ, вулиця Коломийська, 2 Ж

0372509509

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023

р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 681	5 031
первісна вартість	1001	4 993	6 778
накопичена амортизація	1002	1 312	1 747
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	83 117	78 395
первісна вартість	1011	140 338	145 323
знос	1012	57 221	66 928
Інвестиційна нерухомість	1015	8 062	7 245
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	14 525	14 525
знос інвестиційної нерухомості	1017	6 463	7 280
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	88
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	8 386	9 050
Усього за розділом I	1095	103 246	99 809
II. Оборотні активи			
Зпаси	1100	111 323	149 306
виробничі запаси	1101	4 862	5 156
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	178	417
товари	1104	106 283	143 733
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Вексел одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	111 681	165 097
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	10 267	5 750
з бюджетом	1135	1 543	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 543	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 245	879
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	21 628	18 618
готівка	1166	4 231	6 873
рахунки в банках	1167	17 397	11 745
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховки у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	65	166
Усього за розділом II	1195	257 752	339 816
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	587
Баланс	1300	360 998	440 212

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	35 000	35 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	17 559	16 336
Додатковий капітал	1410	34	34
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	185 344	257 458
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	237 937	308 828
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	3 608	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7 420	7 792
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	11 028	7 792
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	40 000	10 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 486	2 465
товари, роботи, послуги	1615	47 583	79 645
розрахунками з бюджетом	1620	7 175	12 499
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	5 550
розрахунками зі страхування	1625	905	1 098
розрахунками з оплати праці	1630	3 366	4 057
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	372	838
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	9 776	11 883
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 370	1 107
Усього за розділом III	1695	112 033	123 592
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	360 998	440 212



ЕП Антонов
Андрій
Афанасійович
ЕП ВАКАРЮК
Надія
Володимирівна
А

Антонов Андрій Афанасійович

Вакарюк Надія Володимирівна

1. Кошик територіально-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "РОМА"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
30208421		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 444 727	1 914 798
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премій підписані, валова сума	2011	-	-
премій, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 068 855)	(1 647 153)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	375 872	267 645
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	15 739	21 807
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання кошти, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(23 349)	(18 218)
Витрати на збут	2150	(269 397)	(202 760)
Інші операційні витрати	2180	(8 750)	(8 093)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	90 115	60 381
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	500
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(5 975)	(3 520)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	84 140	57 361
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(16 791)	(12 049)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	67 349	45 312
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(312)	21 413
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(312)	21 413
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	3 854
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(312)	17 559
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	67 037	62 871

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	53 912	48 682
Витрати на оплату праці	2505	129 573	94 317
Відрахування на соціальні заходи	2510	25 631	18 821
Амортизація	2515	15 526	12 957
Інші операційні витрати	2520	76 854	54 294
Разом	2550	301 496	229 071

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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Андрій
Афанасійович
ЕП ВАХАРЮК
НАДІЯ
ВОЛОДИМИРІВНА

Антонов Андрій Афанасійович

Вахарюк Надія Володимирівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "РОМА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01
за ЄДРПОУ 30208421

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 921 973	2 303 743
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	901	829
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	505	126
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	781	1 315
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	39	16
Надходження від операційної оренди	3040	14 996	17 484
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	264	259
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 569 330)	(2 011 046)
Праці	3105	(101 165)	(75 110)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(27 258)	(20 511)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(133 517)	(123 384)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9 540)	(13 872)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(54 375)	(51 170)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(69 602)	(58 342)
Витрачання на оплату авансів	3135	(50 725)	(53 097)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(9 716)	(3 646)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	47 748	36 978
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	615	6 292
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	478	1 705
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	500
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(16 782)	(18 068)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(618)	(6 838)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-16 307	-16 409
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 858 277	1 401 206
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 888 276	1 403 800
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(4 452)	(2 199)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-34 451	-4 793
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3 010	15 776
Залишок коштів на початок року	3405	21 628	5 852
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	18 618	21 628

Керівник



Андрій
Афанасійович
ЕП ВАКАРЮК
НАДІЯ
ВОЛОДИМИРІВНА

Антонов Андрій Афанасійович

Вакарюк Надія Володимирівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "РОМА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

30208431

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	35 000	17 559	34	-	183 922	-	-	236 515
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	1 422	-	-	1 422
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	35 000	17 559	34	-	185 344	-	-	237 937
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	67 349	-	-	67 349
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(312)	-	-	-	-	-	(312)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(312)	-	-	-	-	-	(312)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Випкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(911)	-	-	4 765	-	-	3 854
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(1 223)	-	-	72 114	-	-	70 891
Залишок на кінець року	4300	35 000	16 336	34	-	257 458	-	-	308 828

Керівник

Головний бухгалтер



Андрій
Афанасійович
ЕП ВАКАРЮК
НАДІЯ
ВОЛОДИМИРІВНА

Антонов Андрій Афанасійович

Вакарюк Надія Володимирівна

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 рік

ПРИМІТКА 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Повна та
скорочена назва
підприємства:

Товариство з обмеженою відповідальністю «РОМА»
ТОВ «РОМА»

Дата
державної реєстрації
(перереєстрації,
перейменування):

Реєстраційний № 10381050002001248 від 09.11.1998р.

Ідентифікаційн
ий код за ЄДРПОУ

30208421

Юридична та
фактична адреса:

Чернівецька область, м. Чернівці, Садгірський район, вул.
Коломийська, 2Ж

Організаційно-
правова форма:

Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна
реєстрації:

Україна

Характеристика
основних напрямків
діяльності, сфер
бізнесу підприємства:

46.34 Оптова торгівля напоями;
46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах
переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими
виробами;
73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення
громадської думки;
11.05 Виробництво пива;
68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи
орендованого нерухомого майна.

Середня
кількість працівників
протягом звітнього
року:

959

Дата затвердження
фінансової звітності:

28.02.2024

Основним видом діяльності ТОВ «РОМА» являється оптова торгівля на територіях Чернівецької, Івано-Франківської, Хмельницької та Тернопільської областях таких груп продовольчих товарів, як: алкогольна, пиво-безалкогольна, кондитерська, бакалійна та інші супутні товари провідних торгових марок - «Оболонь», «Славутич», «Ферреро», «Грін Дей», «Немирів», «Болград», «Вілла Крим», «Артемівське», «Фіореллі», «Шабон», «Зубровка» та ін.

При здійсненні господарської діяльності, ТОВ «РОМА» чітко дотримується законодавства у сфері державного регулювання цін. Цінова політика підприємства формується на базі договірних умов з виробниками, національними мережами, індивідуальними домовленостями, особливостями асортиментного переліку, враховуючи логістичні витрати, витрати на зберігання та очікуваний прибуток, водночас вивчаючи і підтримуючи конкурентну спроможність на ринку.

Забезпечення продукцією клієнтів здійснюється розробленими логістичними шляхами з метою

найшвидшої доставки замовлень та максимально ефективним залученням власних транспортних засобів. У господарській діяльності підприємства використовуються власні адміністративні будівлі, а для зберігання товарних запасів - як власні так і орендовані складські приміщення.

Основним пріоритетним завданням для компанії є нарощування клієнтської бази на всіх територіях, максимальна присутність асортиментного переліку як в роздрібних магазинах, так і національних мережах.

Товариство працює в умовах ринкової економіки, якій постійно притаманне існування конкурентного середовища. З метою виконання основного завдання, забезпечення та збільшення ринків збуту, подолання конкуренції, підприємство застосовує в своїй діяльності допоміжні інструменти економічних відносин, які спрямовані на збільшення продажу, виконання планів та фінансових показників діяльності. Із ростом продаж та контролем понесених витрат, збільшуються доходи, які прямо пропорційно впливають на зростання сплати податків в місцевий та державний бюджети, а також зміцнення фінансового стану підприємства, яке спрямовує свою діяльність на створення додаткових робочих місць, соціальне забезпечення працівників, участь у благодійних проектах на місцевому рівні та розвиток економіки в цілому.

Операційне середовище

Протягом 2023 року діяльність Товариства відбувалась в складних фінансових, економічних та політичних умовах. Представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок керівництва.

Крім того, політичне протистояння, визвано військовим конфліктом на сході України і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим, призвело до війни між російською федерацією і Україною (початок війни 24.02.2022 року). Після закінчення війни, поліпшення економічної ситуації в Україні залежить від проведення Урядом України комплексних структурних реформ, зокрема, від впровадження сукупності адміністративних, економічних, фінансових, правових та інших заходів.

Політична та економічна паніка призвела до відтоку фінансових ресурсів. Але, враховуючи достатній рівень капіталу Товариства та його фінансовий стан, керівництво Товариства вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Сьогодні розвиток економіки відбувається в умовах фінансової нестабільності, недосконалості законодавства, зниження платоспроможності суб'єктів господарювання. Майбутній напрямок і наслідки вдосконалення їх функціонування на ринку наразі невідомі.

ПРИМІТКА 2. КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2023 року підготовлена на оцінках, судженнях, які притаманні фінансовій звітності загального призначення. Облікова політика Товариства затверджена наказом № 3 від 02.01.2023 року. На виконання вимог ст.12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Товариство приймає Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) в якості основи для підготовки та складання першої фінансової звітності станом на 31.12.2023 року. Датою переходу на облік за МСФЗ обрано 1 січня 2022 року. При виборі і застосуванні облікових політик Товариство керується відповідними Міжнародними стандартами бухгалтерської звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущені Радою міжнародних стандартів фінансової звітності (РМСФЗ), Тлумачень і пояснень, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, введені в дію і застосовуються станом на 31.12.2023 року.

Перша фінансова звітність за 2023 рік складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) (ф.1) станом на 01.01.2022, 31.12.2022 та 31.12.2023;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (ф.2) за 2022, 2023 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (ф.3) (за прямим методом) за 2022, 2023 рік;
- Звіту про власний капітал (ф. 4) за 2022, 2023 рік;
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Складання фінансових звітів здійснювалося з дотриманням, зокрема таких основних принципів як: нарахування, у відповідності з яким доходи і витрати відображалися в обліку і звітності у момент їх виникнення

незалежно від часу надходження і сплати грошей (за винятком звіту про рух грошових коштів); відповідності доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду зіставлялися доходи звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів, суттєвості (або матеріальності), обачності, уникаючи заниження оцінки зобов'язань та витрат і завищення оцінки активів і доходів підприємства.

Повнота відображення господарських операцій, достовірність даних бухгалтерського обліку, формування облікових регістрів як у розрізі груп аналогічних господарських операцій, груп основних засобів або запасів, так і в розрізі кожної одиниці обліку активів і зобов'язань, забезпечується завдяки автоматизованій обробки даних, а саме: ІС Підприємство.

На підприємстві безперервно удосконалюється процес автоматизованого ведення бухгалтерського обліку та формування звітності. Впровадження прогресивного програмного забезпечення, комп'ютерної техніки дозволяє вести облік основних засобів, матеріальних запасів, виробництва і заробітної плати та інше у розрізі кожної одиниці обліку.

Перед складанням річної фінансової звітності, не пізніше строків, передбачених «Положенням про проведення інвентаризації активів і зобов'язань», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 на ТОВ «РОМА» була проведена інвентаризація в повному обсязі.

Функціональною валютою звітності підприємства є національна валюта України – гривня (UAH). Ця валюта значно впливає на визначення вартості товарів та послуг і може відрізнятися від валюти контрактів. У фінансовій звітності суми представлені в тисячах українських гривень, ступень округлення тис. грн. без десяткового знаку.

Відповідно до МСФЗ Товариство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду.

ПРИМІТКА 2.1. ПЕРША ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА МСФЗ ТА ТРАНСФОРМАЦІЙНІ КОРИГУВАННЯ ПРИ ПЕРЕХОДІ

Компанія обрала датою переходу на МСФЗ 01.01.2022 року. МСФЗ (IFRS) 1 вимагає від компаній, що вперше застосовують МСФЗ, скласти вхідний звіт про фінансовий стан згідно з МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Цей звіт про фінансовий стан є відправною точкою для ведення бухгалтерського обліку відповідно до МСФЗ. Згідно з МСФЗ (IFRS) 1, підприємство застосовує уніфіковані бухгалтерські принципи у вхідному звіті про фінансовий стан згідно з МСФЗ на дату переходу та впродовж усіх періодів, поданих у її першій повній фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ. Ці принципи облікової політики повинні відповідати кожному МСФЗ, що діє на звітну дату (тобто, на 31 грудня 2021 року), для складання першої повної фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ. Отже, показники в цій попередній фінансовій звітності згідно з МСФЗ можуть вимагати коригувань під час складання першої повної фінансової звітності згідно з МСФЗ за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року.

До дати переходу на МСФЗ підприємство вело нормативний бухгалтерський облік та складало фінансову звітність у гривнях відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Ця попередня фінансова звітність відрізняється від нормативної звітності, складеної для цілей звітності в Україні, тим, що вона містить певні коригування, не відображені в бухгалтерських записах підприємства, які необхідні для відповідного подання фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Коригування, що є результатом переходу на МСФЗ, були відображені як коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку на 1 січня 2022 року.

Стаття	Оцінка за НП(С)БО на 01.01.2022	Трансформаційні коригування	Оцінка за МСФЗ на 01.01.2022	МСФЗ 31.12.22	Примітки і зауваження
Нематеріальні активи	86		3773	3681	
Первісна вартість	4100	+3226	7326	4993	НКІ у частині НМА включено до статті
Накопичена амортизація	4014		4014	1312	
Основні засоби	86894		68203	83117	
Первісна вартість	136526	+5597	121585	140338	НКІ віднесено до складу основних засобів.

		-14525			Рекласифікація інвестиційної нерухомості до відповідної статті у звітності.
		-483			Списання вартості капіталізованих ремонтів, по договорах, що закінчили термін дії або є короткостроковими.
		-5530			Списання вартості МНМА.
Накопичена амортизація	64828	-5645	53382	57221	Рекласифікація інвестиційної нерухомості до відповідної статті у звітності.
		-271			Списання вартості капіталізованих ремонтів, по договорах, що закінчили термін дії або є короткостроковими.
		-5530			Списання вартості МНМА.
Інвестиційна нерухомість			8880	8062	
Первісна вартість		+14525	14525	14525	Рекласифікація із складу основних засобів.
Накопичена амортизація		+5645	5645	6462	
Відстрочені податкові активи		+246	246		Здійснено розрахунок відстрочених податкових активів.
Інші необоротні активи		+10204	10204	8386	Визнані активи у формі права користування за договорами оренди відповідно до МСФЗ 16, у балансі відображені за залишковою вартістю.
Запаси	126088	+18	126088	111323	НКІ, що відносяться до МНМА перенесені до складу виробничих запасів.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	93686		93686	111681	
Дебіторська заборгованість по розрахунках:					
За виданими авансами	36141	+1106	36141	10267	Перенесення до складу виданих авансів дебетові залишки заборгованості по рах. 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» (окрім рахунку 63121, по якому заборгованість визнана сумнівною). Рекомендовано в такий рядок включати також і заборгованість по рах. 63121, який одночасно зменшувати на суму РОКЗ, а також у цьому рядку відображати витрати майбутніх періодів, які при трансформації відображені у складі іншої поточної дебіторської заборгованості.
З бюджетом	0		0	47	
Інша дебіторська заборгованість	3357	-1106 +541	3357	1245	Зменшено за рахунок перенесення до складу виданих авансів дебетові залишки заборгованості по рах. 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» (окрім рахунку 63121, по якому заборгованість визнана сумнівною), а також збільшено на суму витрат майбутніх періодів.

Кошти	5852		5852	21628	
Інші оборотні активи	42		42	65	
ВСЬОГО АКТИВИ	345550		356029	359502	
Статутний капітал	35000		35000	35000	
Капітал у дооцінках				17559	Відображено розміри капіталу у дооцінках при проведенні переоцінки основних засобів за групою транспортні засоби. Розмір капіталу зменшений на суму нарахованого ВПЗ.
Додатковий капітал	34		34	34	Капітал по безоплатно одержаних необоротних активах згідно МСФЗ рекласифіковано як дохід та включено до прибутку
Нерозподілений прибуток	138577	+245(1) -212(2)	138610	183922	1. Нарахування відстрочених податкових активів. 2. Списання залишкової вартості по капіталізованим ремонтам орендованих активів.
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	173611		173644	236515	
Відстрочені податкові зобов'язання				3608	
Інші довгострокові зобов'язання		+8906	8906	7420	
Кредити банків	42594		42594	40000	
Поточна частина довгострокової заборгованості		+1298	1298	1487	
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	101537		101537	47512	
Кредиторська заборгованість по :					
Розрахунки з бюджетом	8534		8534	7172	
Зі страхування	913		913	905	
З оплати праці	3251		3251	3366	
З одержаних авансів	116		116	372	
Поточні забезпечення	10067		10067	9776	
Інші поточні зобов'язання	5169		5169	1370	
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	171939		182385	122987	
ВСЬОГО ПАСИВИ	345550		356029	359502	

ПРИМІТКА 3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТОВАРИСТВА

Основні принципи облікової політики за МСФЗ затверджені наказом № 3 від 02.01.2023 року. При виборі і застосуванні облікових політик Товариство керується відповідними Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.

Форми і примітки до фінансової звітності базуються на даних бухгалтерського обліку, який здійснювався згідно з обліковою політикою Товариства на 2023 рік, який визначає:

- основні принципи ведення бухгалтерського (фінансового) обліку і формування статей звітності;
- єдині методи оцінки активів, зобов'язань та інших статей балансу Товариства;
- порядок нарахування доходів і витрат Товариства;
- критерії визнання активів безнадійними до отримання;
- порядок створення та використання спеціальних резервів;
- вимоги та вказівки щодо обліку окремих операцій.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи і зобов'язання Товариства оприбутковуються та обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення та справедливою (ринковою) вартістю.

Крім методів та способів оцінки, що застосовуються при виникненні (визнанні) активів для оприбуткування їх вартості за балансом, Товариство використовує різні методи приведення вартості активів у відповідність до їх реального стану: нарахування доходів і витрат з дотриманням їх відповідності, формування резервів, амортизація необоротних активів тощо.

Суттєвою є інформація, відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності Компанії. Стаття, яка може бути визнана не суттєвою для окремого подання її у фінансовому звіті, може бути достатньо суттєвою для окремого розкриття її в примітках до фінансової звітності Компанії. База та кількісні критерії суттєвості, що застосовуються Компанією для визначення суттєвості базових показників фінансової звітності, наведено у таблиці нижче:

Фінансова звітність	База визначення	Поріг суттєвості
Для статей Звіту про фінансовий стан (Балансу)	Частка відповідної статті у сумі підсумку балансу	5%
Для статей Звіту про прибутки та збитки (Звіту про фінансові результати)	Частка відповідної статті від суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, послуг)	5%
Для статей Звіту про рух грошових коштів	Частка відповідної статті від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності	5%
Для статей Звіту про зміни у власному капіталі	Частка відповідної статті від розміру власного капіталу Підприємства	5%

Для визначення наведених вище критеріїв суттєвості застосовується база розрахунку за відповідний звітний період та/або станом на звітну дату.

ПРИМІТКА 4. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Фундаментальні концепції бухгалтерського обліку визначені та описані в Концептуальній основі фінансової звітності і оперують основними припущеннями, що стосуються підготовки фінансової звітності з метою забезпечення корисності фінансових звітів їх користувачам.

При цьому Товариство використовує професійні судження щодо оцінок і припущень відносно балансової вартості активів та зобов'язань. Оцінки і пов'язані з ним допущення засновані на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими. Оцінки та судження переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються в тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо даний перегляд впливає на цей період, або впливає в майбутніх періодах, або цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

Принцип безперервності в бухгалтерському обліку

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде проводити свою діяльність на безперервній основі в досяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення

зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таке припущення формувалось виходячи з професійного судження керівництва, що враховувало фінансовий стан Товариства, доступ до фінансових ресурсів, а також вплив поточної фінансової та економічної ситуації в країні на майбутню діяльність підприємства.

Управлінський персонал Товариства вважає, що підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою, оскільки Товариство вжило певних ініціатив, направлених на покращення фінансових показників діяльності та ліквідності Товариства. Товариство, як і раніше, продовжує дотримуватися заходів по зменшенню витрат. Відповідно, ця фінансова звітність була складена з урахуванням припущення стосовно безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності.

ПРИМІТКА 5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основними засобами визнаються активи вартість яких складає 20000 (двадцять тисяч) гривень або більше станом на дату введення в експлуатацію і строк корисного користування більше одного року.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на Баланс за їх первісною вартістю. Первісна вартість об'єкта основних засобів, створених Товариством, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням цього активу та доведенням його до придатного для використання за призначенням стану.

Після первісного визнання об'єкта основних засобів його подальший облік здійснюється за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Усі основні засоби підлягають амортизації (крім землі та незавершених капітальних інвестицій). За кожним об'єктом необоротних активів визначається вартість, яка амортизується.

Товариство розділяє об'єкти основних засобів на наступні групи:

- земельні ділянки;
- інвестиційна нерухомість
- будівлі, споруди та передавальні пристрої;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі).

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, ніж строк корисного використання активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Товариства. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи працівників Товариства з аналогічними активами. Очікуваний строк корисного використання регулярно (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і, при необхідності, переглядається.

Перегляд норм та терміну корисного використання працівники Товариства здійснюють в разі проведення витрат по модернізації, реконструкції та поліпшенню основних засобів, яке призводить до вдосконалення активу, збільшення строку його корисного використання, покращення його первісних властивостей, тобто збільшують майбутню економічну вигоду від його використання. Витрати по модернізації, реконструкції та поліпшенню основних засобів включаються до їх балансової вартості в момент фактичного їх здійснення.

Амортизація основних засобів нараховується протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів. Для нарахування амортизації основних засобів Компанія використовує прямолінійний метод. Об'єктом амортизації є вартість, що амортизується, яка визначається шляхом зменшення собівартості окремих об'єктів основних засобів (крім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій) на їх ліквідаційну вартість. Амортизація не нараховується, якщо балансова вартість необоротних активів дорівнює їх ліквідаційній вартості.

У складі необоротних активів Товариство відображає балансову вартість інвестиційної нерухомості, для первісної та подальшої оцінки якої використовує модель оцінки за собівартістю, що передбачено обліковою політикою компанії. Бухгалтерський облік здійснюється аналогічно обліку основних засобів, амортизація нараховується прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість Інвестиційної нерухомості дорівнює нулю.

Усі витрати на Інвестиційну нерухомість оцінюються у той момент, коли їх було понесено. Початкові витрати на придбання Інвестиційної нерухомості та подальші витрати на її збільшення або заміну окремих частин відносяться до збільшення балансової вартості, решта витрат на поточне обслуговування відносяться до

витрат поточного періоду. Витратами на поточне обслуговування є переважно витрати на оплату праці та на витратні матеріали; вони також можуть включати витрати на незначні складові.

Інформація про основні засоби Товариства:

	Інші необоротні матеріальні активи	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти прилади та інвентар	Інші основні засоби	Інвестиційна нерухомість	Разом
Первісна (переоцінена) вартість								
на 31.12.2022	0	47759	36762	48821	5230	1766	14525	154863
Надходження	824	6025	1875	1786	171	0	0	10681
Дооцінка/Уцінка	0	0	0	-464	0	0	0	-464
Вибуття	0	0	3778	215	308	9	0	4310
Інші зміни	0	0	-877	0	-45	0	0	-922
На 31.12.2023	824	53784	33982	49928	5048	1757	14525	159848
Накопичений знос								
на 31.12.2022	0	16364	18866	17809	3808	374	6463	63684
Нараховано знос за період	44	1625	5371	6143	903	136	817	15039
Знос по вибулим	0	0	3680	72	267	9	0	4028
Інші зміни	0	0	-313	0	-22	0	0	-335
Дооцінка/уцінка	0	0	0	-152	0	0	0	-152
на 31.12.2023	44	17989	20244	23728	4422	501	7280	74208
Залишкова вартість								
на 31.12.2022	0	31395	17896	31012	1422	1392	8062	91179
на 31.12.2023	780	35795	13738	26200	626	1256	7245	85640

Вартість ремонту (капітального, поточного), якщо його здійснення направлено на повернення активу його первісних властивостей та не призводить до їх поліпшення, визнаються витратами того періоду, коли вони були понесені.

Станом на 31.12.2023р. на основні засоби із групи «Будівлі», існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження. Первісна вартість таких ОЗ складає 43502,9 тис. грн., сума їх зносу – 21 825,9 тис. грн.

Обтяження зареєстровані на підставі укладених договорів:

1. Договір іпотеки №12/01-05-2/339 від 25.11.2019 з обтяжувачем: Акціонерне товариство «Райффайзен Банк Аваль», код ЄДРПОУ: 14305909;
2. Договір іпотеки №12/01-05-2/307 від 06.09.2018 з обтяжувачем: Акціонерне товариство «Райффайзен Банк Аваль», код ЄДРПОУ: 14305909;
3. Договір іпотеки № G0217/0952/DI від 17.03.2017 року з обтяжувачем ПАТ КБ "Приватбанк", код ЄДРПОУ: 14360570.

Основні засоби, які б були передані у заставу станом на 31.12.2023р. відсутні.

Сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік

Протягом 2023р. підприємство за власні кошти інвестувало у основні засоби 10 681 тис. грн. в т.ч. витрати на створення нових активів склали 4 583 тис. грн., на поліпшення і модернізацію вже існуючих – 6 098 тис. грн.

Група ОЗ	Нові активи в (тис. грн.)	Поліпшення і модернізація в (тис. грн.)	Загальні витрати в (тис. грн.)
Нежитлові будівлі	0	6025	6 025
Обладнання	4 583	73	4 656
Разом:	4 583	6 098	10 681

Основні засоби, які обліковуються на балансі підприємства, що тимчасово не використовуються у зв'язку із перебуванням їх на консервації чи реконструкції на дату балансу відсутні.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись станом на 31.12.2023р. складає 7 064,4 тис. грн.

Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу (або групи вибуття) відображаються за їх балансовою вартістю при умові, що ця вартість буде відшкодована у ході операцій з продажу протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Рекласифікація активів до даної групи здійснюється у разі дотримання таких умов:

- активи готові до продажу у їх поточному стані;
- керівництво компанії затвердило поточну програму пошуку покупця та розпочало її реалізацію;
- очікується, що продаж буде здійснено протягом одного року.

Залишкова вартість основних засобів, які вилучені з експлуатації для продажу станом на 31.12.2023р. складає 587,3 тис. грн.

За рахунок цільового фінансування основні засоби протягом 2023 року підприємство не отримувало.

ПРИМІТКА 6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на Баланс за їх первісною вартістю. Після первісного визнання об'єкта нематеріального активу його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації. Усі нематеріальні активи підлягають амортизації із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкту.

Нарахування амортизації нематеріального активу здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом (при введенні його в експлуатацію). Очікувані строки корисного використання нематеріальних активів в межах 2-7 років.

Інформація про нематеріальні активи Товариства в розрізі груп:

	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Разом
тис.грн			
Первісна вартість			
на 31.12.2022	4971	22	4993
Надходження	1837	0	1837
Вибуття	38	14	52
Інші зміни	0	0	0
на 31.12.2023	6770	8	6778
Накопичений знос			
на 31.12.2022	1296	16	1312
Нараховано знос за період	481	6	487
Знос по вибулим	38	14	52
Інші зміни	0	0	0
на 31.12.2023	1739	8	1747
Залишкова вартість			
на 31.12.2022	3675	6	3681
на 31.12.2023	5031	0	5031

Нематеріальні активи складаються, в основному, з прав на використання програмного забезпечення. Витрати на амортизацію обліковуються у складі збутових витрат.

Станом на 31.12.2023р. нематеріальні активи щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння відсутні.

Нематеріальні активи, які б були передані у заставу станом на 31.12.2023р. відсутні.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які продовжують використовуватись станом на 31.12.2023р. складає 992,3 тис. грн.

ПРИМІТКА 7. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Протягом 2023 року Товариство не проводило жодних господарських операцій пов'язаних із фінансовими інвестиціями.

Станом на 31 грудня 2023 року фінансові інвестиції відсутні.

ПРИМІТКА 8. ЗАПАСИ

Формування в бухгалтерському обліку та розкриття у фінансовій звітності Компанії інформації про операцій з запасами здійснюється згідно до методологічних принципів, визначених «Концептуальною основою», МСБО 2 «Запаси», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та іншими відповідними МСФЗ (МСБО), законодавства та нормативних актів України.

Запасами визнаються активи Товариства, які утримуються для однієї з наступних цілей:

- для споживання під час виробництва, виконання робіт, надання послуг, а також для забезпечення функціонування адміністрації Товариства (сировина, матеріали, паливо, комплектуючі та ін.);
- для завершення процесу виробництва з наступним продажем продукту виробництва (незавершене виробництво, напівфабрикати);
- для подальшого продажу в звичайних умовах господарської діяльності (продукція та товари).

Не визнаються виробничими запасами сировина та матеріали, отримані в переробку як давальницька сировина, а також товари, отримані по договорах комісії. Вони обліковуються на позабалансових рахунках.

На Товаристві застосовується періодична система обліку запасів, при якій оцінка запасів з метою вибуття відображається в обліку одноразово при формуванні фінансової звітності. Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення і однакові умови використання, застосовується тільки один метод оцінки запасів при їх вибутті. Відповідно до цього оцінку всіх запасів при їх вибутті, здійснюють за методом ФІФО. Запаси оцінюються за їх собівартістю (вартість придбання).

Інформація про запаси

		тис.грн	
Запаси	2023 рік	2022 рік	
Сировина й матеріали	1724	1415	
Паливо	1281	1746	
Запасні частини	7	15	
Інші матеріали	2101	1640	
Малоцінні та швидкозношувані предмети	43	46	
Готова продукція	417	178	
Товари	143733	106283	
Разом	149306	111323	

Протягом 2023р. запаси підприємство не передавало у переробку, на комісію або в заставу. Вартість запасів у звітності відображені за собівартістю.

ПРИМІТКА 9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторську заборгованість визнають як актив, якщо існує вірогідність отримання майбутніх економічних вигід і може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги визнається за актив одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг і оцінюється за ціною реалізації на підставі первинних бухгалтерських документів на відвантаження товарів або продукції, надання послуг.

Сумнівною дебіторською заборгованістю вважають поточну дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість в її поверненні боржником. На підставі аналізу дебіторської заборгованості, пов'язаної із реалізацією продукції (робіт, послуг), здійснюється нарахування резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів визначається на індивідуальній основі – у розрізі контрагентів.

З метою мінімізації ризиків щодо невчасного погашення фінансових зобов'язань клієнтами за продані товари та послуги або зобов'язання постачальників з реєстрації податку на додану вартість перед

підприємством, дебіторська заборгованість визначається сумнівною в наступні терміни:

- одразу, з наступного дня, заборгованість, яка не сплачена протягом обумовленого строку у відповідності до договірних умов і не забезпечена гарантіями, відображається в обліку із видом заборгованості «за товари і послуги»

- одразу, з наступного дня, дебіторська заборгованість з податку на додану вартість, по якій згідно ЄДРПН відсутня реєстрація у відповідності до термінів, визначених в ПКУ.

Резерв сумнівних боргів створюється на підставі наказу керівника, коригується на кожну звітну дату балансу на підставі акту інвентаризації, шляхом порівняння фактичних розрахунків до облікових даних.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів відображається в Звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Безнадійною дебіторською заборгованістю вважається поточна заборгованість, відносно якої існує впевненість щодо її не повернення боржником або по якій закінчився строк позовної давності. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги з активів здійснюється згідно реєстру, затвердженого керівником Товариства.

Інформація щодо руху резерву очікуваних кредитних збитків

Найменування резерву знецінення	Залишок на початок року	Використано у звітному році	Нараховано (скориговано)	Залишок на кінець року
Резерв знецінення торгівельної дебіторської заборгованості, 2023р.	1 364 950,09	12 345,40	85 523,59	1 438 128,28
Резерв знецінення інших оборотних активів, 2023р.	1 154 158,05	718 729,50	929 197,62	1 364 626,17

грн.

Інформація про дебіторську заборгованість

	2023 рік	2022 рік
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	166535	113045
Дебіторська заборгованість	1438	1364
мінус: резерв сумнівних боргів	165097	111681

тис.грн

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 30-90 днів.

Інформація про іншу дебіторської заборгованість

	2023 рік	2022 рік
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5750	10267
Дебіторська заборгованість за податковими платежами	0	1543
Інша поточна дебіторська заборгованість	879	1245

тис.грн

У статті балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображено заборгованість по наданим безвідсотковим фінансовим позикам із строком погашення до 1-го року, розрахунки за претензіями, а також сплачені аванси за послуги, які будуть використовуватися протягом 2024р.

ПРИМІТКА 10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання, короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості.

Грошові кошти розміщені в АТ «Укресімбанк», ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», ПАТ «ОТП Банк», ЧФ ПАТ «Приватбанк».

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти

	тис.грн	
	2023 рік	2022 рік
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.:	18618	21628
Кошти на поточних рахунках	8510	12536
Готівкові кошти	6873	4231
Грошові кошти в дорозі	3235	4861

Окрім основних суттєвих статей руху грошових потоків, які представлені у звіті «Звіт про рух грошових коштів», протягом 2023 року грошові кошти також рухалися і за статтями «Інші надходження» та «Інші платежі» в результаті здійснення операційної діяльності і для відображення яких, за ознаками суттєвості, не можна було виділити в окремі статті, відмінні від основних.

Інформація про інші надходження

	тис.грн	
	2023 рік	2022 рік
Інші надходження	264	259
Одержане страхове відшкодування	14	27
Компенсація за понаднормово використані активи	224	218
Повернення невикористаних підзвітних коштів	26	14

Інформація про інші платежі

	тис.грн	
	2023 рік	2022 рік
Інші платежі:	9716	3646
Перерахування благодійним неприбутковим організаціям	6413	1569
Оплата за розрахунково-касове обслуговування (в т.ч. банк. гарант.)	2019	1009
Оплата штрафів (пені, неустойки)	77	10
Перерахування підзвітних коштів	732	373
Перерахування по виконавчим провадженням	475	685

ПРИМІТКА 11. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Порядок визнання, класифікації власного капіталу, розкриття інформації про власний капітал в фінансовій звітності Компанії здійснюється відповідно до МСФЗ та МСБО, зокрема: відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності, МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» та інших МСФЗ, які регулюють бухгалтерський облік та розкриття в фінансовій звітності відповідних операцій.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2023 року становив 35 000 000,00 грн. (Тридцять п'ять мільйонів гривень 00 коп.) Статутний капітал станом на 31.12.2023 року сплачений повністю.

Частки зареєстрованого капіталу належать громадянам України та розподілені між власниками в наступних розмірах:

- 70% Клічук Роман Васильович
- 30% Жетарюк Руслан Еммануїлович.

Права, привілеї або обмеження щодо цих часток визначені у статуті підприємства.

Зміни у складі часток власників у зареєстрованому капіталі на дату 31.12.2023р. не проводилися.

Інформація про власний капітал

	тис.грн	
	2023 рік	2022 рік
Власний капітал	308828	237937
Зареєстрований (пайовий) капітал	35000	35000
Капітал у дооцінках	16336	17559
Додатковий капітал	34	34
Нерозподілений прибуток	257458	185344

Протягом 2023р. нарахування та виплата дивідендів учасникам не здійснювалися.

ПРИМІТКА 12. КОРИГУВАННЯ НЕРОЗПОДІЛЕНОГО ПРИБУТКУ МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ

У вересні 2023 року були виявлені помилки в податковій звітності за 2022 рік. Помилку було виправлено шляхом перерахунку відповідних статей фінансової звітності за попередні періоди в такий спосіб:

- Помилка в нарахованому податку на прибуток на суму 1 496 тис. грн. за рахунок завищених податкових різниць;
- Помилка в нарахованому пдв на суму 3 тис. грн за рахунок розподілу вхідного кредиту на оподатковувані та неоподатковувані операції;
- внесенні документи за попередній період на суму 71 тис. грн.

Зміни статей звітності :

- дебіторська заборгованість за розрахунки з бюджетом було 47 тис.грн, стало 1543 тис.грн
- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – було 47512 тис.грн, стало 47583 тис.грн
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – було 7172 тис.грн, стало 7175 тис.грн
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – було 183922 тис.грн стало 185 344 тис.грн

ПРИМІТКА 13. ОРЕНДА

До складу статті інші необоротні активи у Балансі на початок і кінець звітного року Підприємство обліковує Актив з права користування орендованим майном у сумі 10204 тис. грн. (враховуючи знос 8386 тис. грн) і 13212 тис. грн. (враховуючи знос 9050 тис.грн) відповідно. Для здійснення господарської діяльності в інших областях Підприємство орендує складські приміщення на умовах операційної оренди. Договори оренди не передбачають права на викуп орендованих приміщень й укладені на термін від 1-го до 5-ти років, з правом продовження оренди на новий термін. Орендні платежі зазвичай переглядаються кожен рік у відповідності до ринкових умов згідно IFRS 16 «Оренда»

Інформація, щодо рухів в активі з прав користування :

Історична вартість	10204
На 31 грудня 2022р.	3008
Надходження та модифікація	-
Вибуття	-
На 31 грудня 2023р.	<u>13212</u>
Амортизація та збитки від зменшення корисності	(1818)
На 31 грудня 2022р.	(2344)
Амортизація за рік	(-)
Вибуття	(4162)
На 31 грудня 2023р.	<u>9050</u>
Залишкова вартість	8386
На 31 грудня 2022р.	9050
На 31 грудня 2023р.	<u>9050</u>

Амортизація за звітний рік склала 2344,7 тис. грн. та відображена у складі витрат на збут. Фінансові витрати склали 1524 тис. грн.

Підприємство – орендодавець

Підприємство уклало договори щодо передачі в операційну оренду нерухомого майна, рухомого майна та обладнання. Ці договори укладені на термін від 1-го до 3-х років. Умови договорів передбачають відповідальність орендарів шляхом відшкодування пошкодження чи втрат переданого в оренду їм майна. Орендарі не мають права викупу орендованих активів після закінчення договорів оренди.

Первісна (переоцінена) вартість і знос об'єктів оренди, які передані в оренду на дату балансу за їх класифікаційними групами:

«Будинки та споруди»:

- Первісна вартість – 14 524,8 тис. грн.
- Знос об'єктів операційної оренди на 01.01.2023р. – 6 462,5 тис. грн.
- Знос об'єктів операційної оренди на 31.12.2023р. – 7 280,4 тис. грн.

«Транспортні засоби»:

- Первісна вартість – 1 303,7 тис. грн.
- Знос об'єктів операційної оренди на 01.01.2023р. – 590,0 тис. грн.
- Знос об'єктів операційної оренди на 31.12.2023р. – 615,5 тис. грн.

«Машини та обладнання»:

- Первісна вартість – 20 326,8 тис. грн.
- Знос об'єктів операційної оренди на 01.01.2023р. – 13 278,0 тис. грн.
- Знос об'єктів операційної оренди на 31.12.2023р. – 14 327,7 тис. грн..

Показники, які застосовуються для розрахунку непередбачених орендних платежів - відсутні.

ПРИМІТКА 14. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

Резерви визнаються, якщо Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для урегулювання яких з великою ймовірністю, знадобиться відтік ресурсів, що несуть у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з великим ступенем надійності.

Простроченої заборгованості за позиками банків на звітну дату немає. Нарахування та сплата податків і зборів проводилося у відповідності до діючого податкового законодавства.

Інформація про інші довгострокові зобов'язання

	тис.грн	
	2023 рік	2022 рік
Інші довгострокові зобов'язання:	7792	11028
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	7792	7420
Відстрочені податкові зобов'язання	-	3608

Довгострокові зобов'язання представляють собою зобов'язання за договорами оренди на земельні ділянки та нерухоме майно комунальної власності, які протягом 2023р., згідно договірних умов не були погашенні в повному об'ємі, активи по яким сформовано у відповідності до IFRS 16 «Оренда».

Інформація про іншу кредиторську заборгованість

	тис.грн	
	2023 рік	2022 рік
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	82110	49069
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги третіх осіб	76867	47226
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - пов'яз. сторін	2778	357
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'яз.	2465	1486

Інформація про іншу поточну кредиторську заборгованість

	тис.грн	
	2023 рік	2022 рік
Інша поточна кредиторська заборгованість	29599	53188
Короткострокові кредити банків	10 000	40 000
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	12499	7175
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування.	1098	905
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	4057	3366
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	838	372

Інші поточні зобов'язання	1107	1370
---------------------------	------	------

Інформація про поточні забезпечення на виплату відпусток

	тис.грн	
	2023 рік	2022 рік
Поточні забезпечення на виплату відпусток:	11883	9776

Створене поточне забезпечення на виплату відпусток працівникам використовується за його цільовим призначенням, розраховується застосовуючи коефіцієнт резерву відпусток та коригується на підставі проведеної річної інвентаризації. Протягом 2023 року нараховано забезпечень на 12014 тис. грн. та використано на суму 9907 тис. грн. Забезпечення створене на виплату основних та додаткових відпусток, загальна сума створеного забезпечення включає в себе нарахування на соціальне забезпечення.

ПРИМІТКА 15. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Доходи і витрати визнаються Товариством за кожним видом діяльності (операційної, інвестиційної, фінансової) за таких умов:

- а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
- б) фінансовий результат операції, пов'язаної з продажем (купівлею) товарів, наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно із вимогами чинного законодавства України. Кожний вид доходу та витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Базовими принципами для обліку доходів і витрат Товариство використовує принципи нарахування та відповідності доходів та витрат та принцип обачності.

Доходи від реалізації товарів визнаються за умови використання всіх наведених нижче положень:

- Товариство передало покупцю всі суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Товариство більше не контролює товари в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності на товари;
- сума доходів може бути достовірно визначена;
- існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує вірогідність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству і понесені витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або який підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Виручка від реалізації матеріальних активів відображається в звіті про сукупний дохід, коли істотна частина ризиків і винагород від володіння такими активами перейшла до покупця, сума виручки може бути надійно визначена, та ймовірно надходження до Товариства економічних вигод, пов'язаних з операцією, і витрати, понесені або які будуть понесені в майбутньому по даній операції, можуть бути надійно визначені.

Виручка за надання послуг відображається щодо стадії завершення контракту.

Процентні доходи визнаються в звіті про фінансові результати за принципом нарахування, виходячи з суми основного боргу і ефективної процентної ставки, яка дисконтує очікувані майбутні притоки грошових коштів протягом терміну дії фінансового активу до залишкової вартості активу.

Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях.

Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення.

Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції Товариства. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Доходи та витрати, які включено в «Звіт про фінансові результати» визначались і враховувались в тому звітному періоді, до якого вони відносяться.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства наведені в таблиці.

Інформація про доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

тис.грн

	2023 рік	2022 рік
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 444 727	1 914 798
Дохід від реалізації товарів	2 416 070	1 890 162
Дохід від реалізації послуг	28 657	24 636

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року інші операційні доходи Товариства представлені в розрізі зазначених статей наведені в таблиці.

Інформація про інші операційні доходи

тис.грн

	2023 рік	2022 рік
Інші операційні доходи	15 739	21 807
Дохід від операційної курсової різниці	0	0
Дохід від реалізації необоротних активів	535	5247
Дохід від списання кредиторської заборгованості	33	541
Одержане страхове відшкодування	160	103
Одержані штрафи, пені, неустойки	10	21
Безоплатно одержані оборотні активи	243	25
Компенсація за понаднормово використані активи	49	75
Одержані відсотки на залишок коштів на рахунках	781	1489
Зменшення резерву сумнівної заборгованості	731	155
Компенсація витрат на оплату праці за рахунок держ. програм	82	85
Дохід від операційної оренди активів	13115	14066

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року собівартість реалізованої продукції складала:

тис.грн

	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованих товарів	2 068 855	1 647 153

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року адміністративні витрати склали:

тис.грн

	2023 рік	2022 рік
Адміністративні витрати:	23 349	18 218
Матеріальні витрати	0	0
Заробітна плата адміністративного персоналу	16 789	13 109
Внески на соціальні заходи	3 018	2 484
Амортизація основних засобів	0	0
Податки та обов'язкові платежі	580	560
Інші адміністративні витрати	2 962	2 065

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року витрати на збут склали:

тис.грн

	2023 рік	2022 рік
Витрати на збут	269 397	202 760
Матеріальні витрати	53 912	48 682
Заробітна плата персоналу	112 784	81 208

Внески на соціальні заходи	22 613	16 337
Амортизація основних засобів	15 526	12 957
Інші витрати на збут	64 562	43 576

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року інші операційні витрати представлені в розрізі зазначених статей:

	тис.грн	
	2023 рік	2022 рік
Інші операційні витрати	8 750	8 093
Втрати від операційної курсової різниці	0	17
Собівартість реалізованих виробничих запасів	157	4981
Визнані штрафи, пені, неустойки	91	14
Створення резерву сумнівних боргів	1004	1218
Благодійність	6388	1106
Представницькі витрати	225	0
Списана безнадійна дебіторська заборгованість	10	5
Використані активи в не господ. діяльності	163	307
Податки і збори	708	0
Списана залишкова вартість вилучених необор. активів	4	439
Дослідження і розробки	0	6

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року фінансові витрати склали:

	тис.грн	
	2023 рік	2022 рік
Фінансові витрати	5 975	3 520
Процентні витрати по орендних зобов'язаннях	1 524	1 322
Витрати на сплату відсотків за отриманими позиками	4 451	2 198

ПРИМІТКА 16. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю.

Пов'язані сторони включають:

- ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей;
- компанії, що перебувають під контролем або які знаходяться під істотним впливом

Товариства.

Характер відносин між пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023р. полягає в наступному: ТОВ «Тайстра Груп», ТОВ «Гойра Груп» та ТОВ «Агрофірма Калина» мають спільного засновника в особі громадянина України Клічука Романа Васильовича. Ці товариства здійснюють діяльність самостійно у сфері ритейлу, виробництва та ресторанного господарства.

Ключовий керівний персонал представлений Директором Товариства. Управлінський персонал представлений працівниками, які мають повноваження та відповідальність за планування і управління, а також Наглядова Рада, яка здійснює контроль за діяльністю Товариств.

Операції з основним управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу склали:

	тис.грн	
	2023 рік	2022 рік
Витрати на винагороду ключового управлінського персоналу	3 565	3 312
Заробітна плата та інші заохочення	2 922	2 714
Нарахування на заробітну плату	643	598
Виплати при звільненні	0	0
Винагороди по закінченні трудової діяльності	0	0
Позики	0	0

Залишки з пов'язаними сторонами

	тис.грн	
	2023 рік	2022 рік
Кредиторська заборгованість в т.ч.:	2 778	357
Кредиторська заборгованість за товари ,послуги	2 064	0
Кредиторська заборгованість (зворотна тара)	714	357
Дебіторська заборгованість (за товари,послуги)	85 373	38 926

Операції з пов'язаними сторонами

	тис.грн	
	2023 рік	2022 рік
Реалізація товарів, робіт, послуг в т.ч.:	208 291	107 716
Реалізація продукції (товарів)	199 300	100 008
Надання послуг (оренда)	8 576	6 819
Реалізація активів	415	889
Придбання товарів, робіт, послуг в т.ч.:	7 066	4 847
Одержання послуг (оренда)	36	15
Придбання товарів	7030	4832

ПРИМІТКА 17. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Поточна ставка податку на прибуток в 2023 році прийнята 18% згідно Податкового кодексу України. Порівняння величини витрат з податку на прибуток із сумою прибутків і збитків, помноженою на ставку оподаткування за 2023 рік наведено в таблиці:

Найменування	2022 рік	2023 рік
Прибуток до оподаткування податком на прибуток за ставкою, встановленою законодавством України (18%)	57361	84140
Витрати з податку на прибуток	(12049)	(16791)
в т.ч. Поточний податок на прибуток	12049	16633
Відстрочені податкові активи/зобов'язання)		158
Чистий прибуток	45312	67349

Прибуток до оподаткування, визначений у фінансовій звітності за підсумками 2023р. склав 84 140 тис. грн., що вище проти 2022 року на 26779 тис.грн. Загальний об'єкт оподаткування за підсумками 2023р згідно декларації на прибуток становив 92405 тис., відповідно річні зобов'язання по податку на прибуток визначені в розмірі 16 633 тис., які були сплачені Товариством у визначені законодавством України терміни.

ПРИМІТКА 18. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Головними цілями управління капіталом Товариства є:

- забезпечення здатності безперервної діяльності Товариства в майбутньому;
- забезпечення достатньої віддачі засновникам шляхом утворення цін на продукти і послуги пропорційно рівням ризиків.

Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зобов'язань. Метою Товариства в управлінні капіталом є утримання оптимального співвідношення капіталу та зобов'язань.

ПРИМІТКА 19. УМОВНІ АКТИВИ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023р. у Товариства не має умовних активів та зобов'язань.

ПРИМІТКА 20. ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Товариство своєчасно, згідно умов укладених договорів здійснює оплату за придбані основні засоби, товарно-матеріальні цінності та отримані послуги. Станом на 31 грудня 2023 року Товариство не мало зобов'язань, які б воно не сплачувало своєчасно згідно договорів.

ПРИМІТКА 21. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Товариства. Основні ризики, властиві операціям Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності.

Політики по управлінню ризиками націлені на виявлення, аналіз та управління ризиками, з якими стикається Товариство, встановлення відповідних лімітів та контролів, в подальшому моніторинг рівнів ризику та дотримання лімітів.

Товариство управляє наступними ризиками:

Кредитний ризик. Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства. Кредитний ризик Товариства, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Товариства ретельним чином контролюється та управляється. Підприємство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

З метою управління ризиком ліквідності Товариство здійснює моніторинг очікуваних майбутніх потоків грошових коштів від операцій із клієнтами та банківських операцій, що є частиною процесу управління активами/зобов'язаннями.

Товариство проводить аналіз джерел фінансування за попередні періоди та приймає відповідні рішення щодо управління активами та пасивами.

ПРИМІТКА 22. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВАРИСТВА**Показники фінансового стану Товариства:**

П/п	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану Товариства	Орієнтовне позитивне значення показника	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}) : \text{Короткострокові зобов'язання}$	0,25 – 0,5	0,15	0,2
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) : \text{Короткострокова заборгованість}$	1,0 - 2,0	2,74	3,18
3	Коефіцієнт фінансової стійкості	$K3 = \text{Власні кошти} : \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$	0,25 - 0,5	0,18	0,69

	(або платоспроможності або автономії)				
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$K4 = (\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{Довгострокова кредиторська заборгованість}) : \text{Власний капітал}$	0,5 - 1,0	0,42	0,46

На підставі аналізу показників фінансового стану можна зробити наступні висновки:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про незабезпеченість Товариства високоліквідними активами в повній мірі;
- показник загальної ліквідності має високе значення, що свідчить про спроможність Товариства повністю покривати свої борги за рахунок мобілізації коштів в розрахунках з дебіторами та отриманих доходів від господарської діяльності;
- стан забезпеченості власними коштами характеризується високими значеннями коефіцієнтів фінансової стійкості та структури капіталу, що свідчить про фінансову незалежність Товариства від інших суб'єктів господарської діяльності та можливість позичати додаткові ресурси.

ПРИМІТКА 23. ПРИПУЩЕННЯ БЕЗПЕРЕРВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію продукції та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Це припущення означає, що Товариство не буде ліквідовано щонайменше до строку виконання ним зобов'язань, у тому числі довгострокових. Безперервність діяльності Підприємства дозволяє оцінювати його як потенційне джерело доходу і розподіляти активи на поточні і довгострокові згідно з положеннями МСФЗ.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації у найближчому майбутньому Товариство буде відчувати вплив нестабільної економіки в країні. На даний час Підприємство не може передбачити подальші події та їх вплив на діяльність підприємства, однак на сьогодні клієнти та склади підприємства не перебувають в зоні бойових дій, Підприємство не має необхідності у тимчасовому припиненні або згортанні діяльності, не відчуває негативного впливу через нестачу робочої сили або ресурсів. Також керівництво розуміє ризики, пов'язані з існуючій суттєвою невизначеністю, пов'язану з оголошеним воєнним станом в Україні.

Підприємство планує досягти заплановані обсяги реалізації та разом з оптимізацією витрат забезпечить ймовірність отримання прибутку у поточному році. Керівництво постійно здійснює перемовини про залучення в дистрибуційний портфель компанії нових брендів, які б могли доповнити або замінити асортиментний ряд, виробництво яких здійснюється на територіях, що не перебувають в зоні бойових дій або релокували свої потужності. Для цього Товариство має ряд вагомих переваг – великі складські та офісні приміщення, налагоджена логістика, відмінна ділова репутація та досвід роботи на ринку. З метою забезпечення безперебійного інтернет зв'язку всі офіси компанії були забезпечені терміналами Старлінк та генераторами, для захисту і збереження інформації на серверах компанії було здійснено перехід у хмарне сховище.

Підприємство не залежить від російського та білоруського ринку, не має дочірніх Компаній в росії, білорусі та зоні бойових дій, не пов'язано з особами, що перебувають під санкціями.

Враховуючи наявну інформацію, фінансова звітність складалась відповідно до принципу безперервності, виходячи з припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишатиметься таким у майбутньому.

ПРИМІТКА 24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Станом на дату підписання цієї фінансової звітності не відбулося суттєвих подій, що потребували б додаткового розкриття в фінансовій звітності або коригування фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Управлінський персонал уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство. Наразі Підприємство не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Керівник

Головний бухгалтер

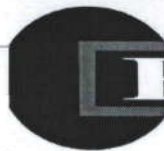


(підпис)

(підпис)

Андрій АНТОНОВ

Надія ВАКАРЮК



**Звіт керівництва (звіт про управління)
ТОВ «РОМА» за наслідками діяльності у 2023 році
(далі – Товариство)**

Цей Звіт керівництва (Звіт про управління) Товариства за наслідками діяльності у 2023 році складено відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Наказу Міністерства фінансів України від 7.12.2018 р. № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління», та має наступну структуру:

Розділ 1. Організаційна структура та опис діяльності товариства.

Розділ 2. Результати діяльності.

Розділ 3. Ліквідність та зобов'язання.

Розділ 4. Екологічні аспекти.

Розділ 5. Соціальні аспекти та кадрова політика.

Розділ 6. Ризики.

Розділ 7. Дослідження та інновації.

Розділ 8. Фінансові інвестиції.

Розділ 9. Перспективи розвитку.

1. Організаційна структура та опис діяльності товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОМА» зареєстроване 9 листопада 1998 року у відповідності до Цивільного кодексу України та закону України «Про господарські Товариства». Товариство є самостійним господарюючим суб'єктом з правами юридичної особи. Засновниками товариства є громадяни України Клічук Роман Васильович та Жетарюк Руслан Еммануїлович. Юридична адреса товариства: Україна, м. Чернівці, вул. Коломийська, 2Ж.

Основним видом діяльності Товариства є дистрибуція алкогольних, безалкогольних, пивних та кондитерських виробів та виробництво пива. ТОВ «РОМА» є однією з найбільших дистрибуційних компаній Західної України, з географією покриття 4 областей України, а саме: Чернівецька, Івано-Франківська, Тернопільська та Хмельницька області.

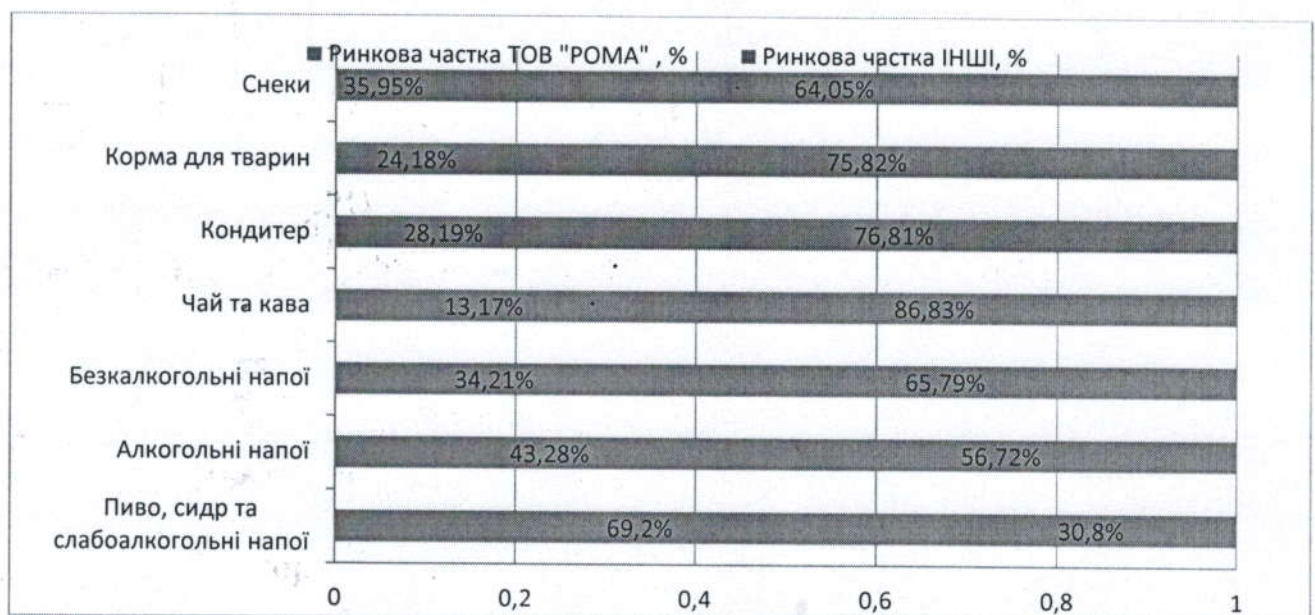
Основні цілі діяльності Товариства:

- надання якісного сервісу і гарантії отримання споживачем продукції виробника;
- прийняття активної участі в розвитку бізнесу та соціальних проєктів Чернівецької, Тернопільської, Івано-Франківської та Хмельницької областей;
- забезпечення населення робочими місцями, стабільним доходом та динамічним розвитком.

Товариство використовує власні та орендовані складські приміщення категорії А та В, загальною площею понад 25 000 м.кв. Для забезпечення якісної роботи складських приміщень, використовується високотехнологічна навантажувальна та розвантажувальна техніка виробників світових лідерів, таких як : Toyota, Kamatsu, Nissan. Також компанія надає клієнтам повний комплекс послуг по забезпеченню їх устаткуванням, а саме: холодильне обладнання, розливні апарати, рол-бари, роторні полиці, стенди та інше.

З 2010 року ми розпочали співпрацю з Тернопільською областю. На даний момент більше 4000 торгових точок користуються послугами фірми. В цій області ми представляємо продукцію 5 торгових команд. А вже починаючи з 2019 року, в більше ніж 5000 торгових точок Хмельницької області, ми постачаємо продукцію 7 торгових команд. Також в 2019 році розпочалась співпраця з Івано-Франківською областю, завдяки чому 2 торгові команди представляють продукцію в більш ніж 4000 торгових точках.

Ринкова частка продажів компанії в розрізі сегментів:



НАШІ ПАРТНЕРИ

Ми обираємо лідерів, лідери обирають нас!

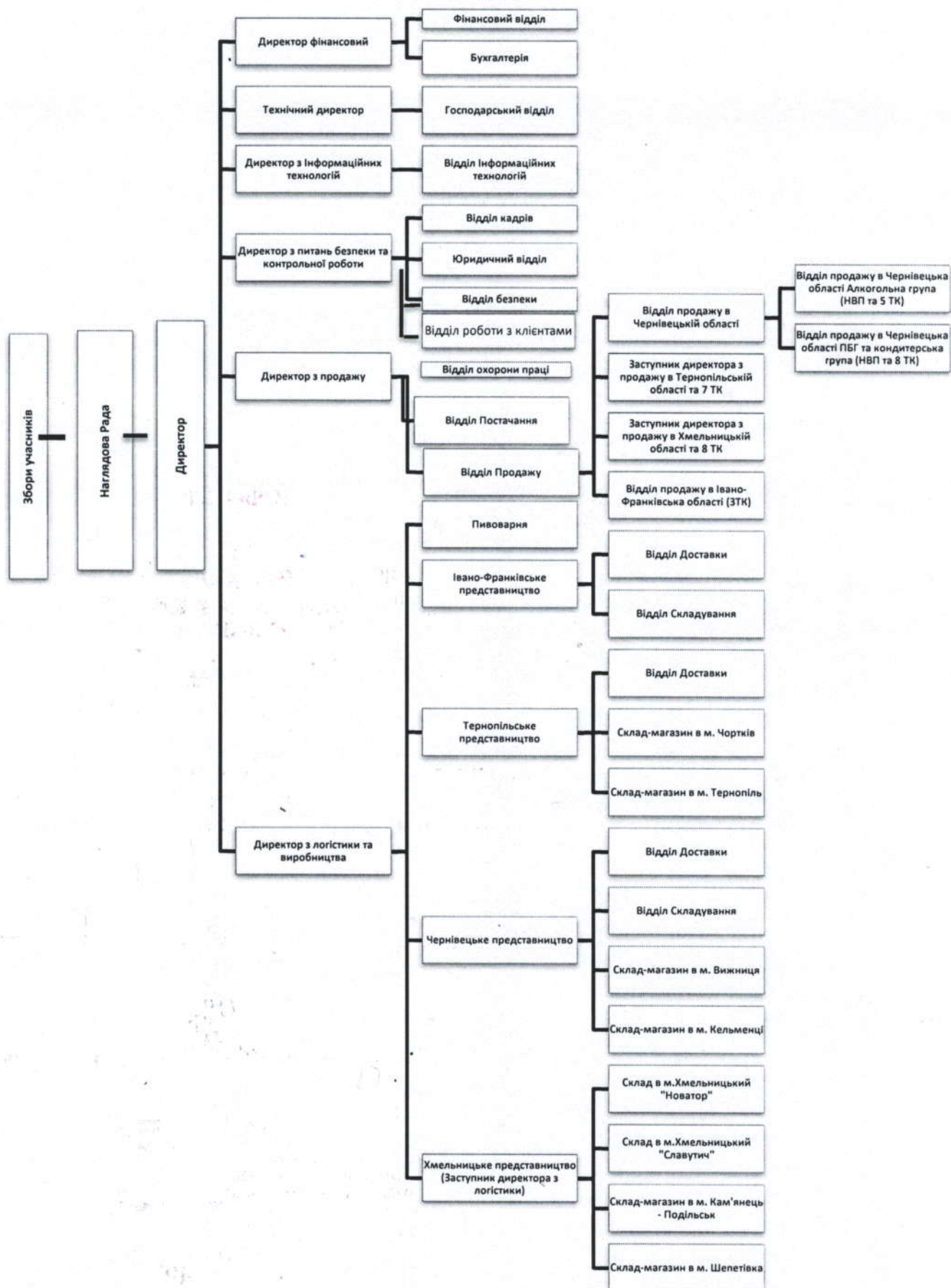


Автопарк Товариства налічує понад 100 автомобілів марок Mercedes Benz, DAF, TATA вантажопідйомністю від 2 до 22 тон, за допомогою яких здійснюється доставка клієнтам.



Починаючи з 2012 року ТОВ «РОМА» є виробником крафтового пива власної марки «Гойра», що постачається клієнтам Чернівецької області. Пивоварня знаходиться за адресою місто Чернівці вулиця Коломийська 2ж. Тут виробляється шість видів крафтового пива: «Світле», «Преміум», «Пшеничне», «Чорне», «ІПА Ель» та «Буковинське».

Організаційна структура товариства:





ТОВ «РОМА» дотримані всі умови належного функціонування підприємства, наявна спеціалізація робіт працівників всіх рівнів, що стосується структуризації, тобто групування робіт за певною логікою, роботи діляться за певним поділом, який дає змогу групувати роботи, що потребують однакових чи подібних видів діяльності. Якщо говорити про звітність між посадами, то на підприємстві діє горизонтальна модель організації. Всі права і обов'язки кожного працівника детально описані в посадовій інструкції. Товариство у своїй діяльності керується національним законодавством, зокрема Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та статутом Товариства.

Вищим керівним органом товариства є Збори Учасників, які складаються з учасників товариства або призначених ними представників. До компетенції Зборів Учасників відноситься вирішення всіх питань, що стосуються діяльності товариства. Голова Зборів обирається безстроково та виконує свої обов'язки до обрання нового Голови Зборів.

Для керівництва поточною діяльністю Товариства утворюється виконавчий орган. Керівництво поточною діяльністю здійснює директор, який є виконавчим органом Товариства. Директор має заступників, які в свою чергу здійснюють керівництво та контроль представництв та структурних підрозділів і відділів. Заступники директора діють у відповідності з покладеними на них обов'язками. Директор здійснює безпосередньо керівництво товариством, самостійно вирішує всі питання його діяльності за виключенням віднесених до виключної компетенції Зборів Учасників, контролює та забезпечує цілісність системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства, забезпечує наявність необхідних систем контролю, зокрема, систем управління ризиками, фінансового та операційного контролю за дотриманням законодавства та відповідних стандартів. Директор підзвітний Зборам і організовує виконання їх рішень. Він несе персональну відповідальність за виконання доручених йому завдань, розподіляє обов'язки між заступниками структурних підрозділів товариства. Директор та його заступники несуть перед товариством та учасниками повну відповідальність за збитки, заподіяні товариству або його учасникам з вини директора. Директор прагне до надання підлеглим самостійності відповідно до їх кваліфікації і функцій, які вони виконують, залучає їх до таких видів

діяльності, як визначення цілей, оцінка роботи, підготовка та прийняття рішень, створює необхідні для виконання роботи передумови і справедливо оцінює зусилля.

2. Результати діяльності.

Протягом 2023 року, не зважаючи на оголошення воєнного стану в державі 24.02.2022 року, Товариство збільшило свої показники діяльності.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2023 рік склав 2 444 727 тис. грн., що на 529 929 тис. грн. більше, ніж у 2022 році.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в 2023 році становила 2 068 855 тис.грн, що на 427 702 тис.грн більша, ніж у 2022 році.

Валовий прибуток від основної діяльності в 2023 році склав 375 872 тис.грн, що на 108 227 тис. грн більше, ніж в 2022 році.

Після вирахування інших операційних доходів та витрат, адміністративних та витрат на збут Товариство отримало у 2023 році чистий прибуток в сумі 67 349 тис.грн, тоді як у 2022 році чистий прибуток становив 45 312 тис.грн.

Товариство змогло не лише зберегти обсяги продажів, а й значно покращити показники діяльності. Це було досягнуто внаслідок лояльного ставлення до клієнтів та завоювання статусу авторитетного і надійного партнера.

3. Ліквідність та зобов'язання.

Результатом реалізації фінансової політики підприємства є стабільний фінансовий стан та можливість розвиватись в перспективі. Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити здатність підприємства розраховуватись за своїми поточними зобов'язаннями наявними оборотними ресурсами шляхом швидкого конвертування їх у грошові кошти, а платоспроможність виявляє здатність підприємства розраховуватися за власними поточними зобов'язаннями лише наявними на підприємстві грошовими коштами та їх еквівалентами.

Протягом 2023 року загальна вартість активів ТОВ РОМА зростає з 359 502 000,00 грн. до 440 212 000,00 грн – на 80 710 000,00 грн., вони зазнали деяких

структурних змін. Зокрема, спостерігалось збільшення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги. З початком повномасштабного вторгнення відтермінування оплати за поставлену продукцію для покупців були значно скорочені у мовах максимальної невизначеності та кризи. Проте протягом 2023 року, не зважаючи на війну, що триває, товариство практично повернулось в роботі з клієнтами до умов відтермінування платежів, які діяли в 2021 році

Ранжування активів балансу		Кінець 2021 року, тис. грн.	Частка %	Кінець 2022 року, тис. грн.	Частка, %	Кінець 2023 року, тис. грн.	Частка, %	Відхилення тис. грн.
Високоліквідні	A1	5 852,00	2%	21 628,00	6%	18 618,00	4%	-3 010,00
Середньоліквідні	A2	132 443,00	38%	123 240,00	34%	171 726,00	39%	48 486,00
Низьколіквідні	A3	126 629,00	37%	111 388,00	31%	150 059,00	34%	38 671,00
Важколіквідні	A4	80 626,00	23%	103 246,00	29%	99 809,00	23%	-3 437,00
		345 550,00	100%	359 502,00	100%	440 212,00	100%	80 710,00

Найбільшу частку становлять середньоліквідні та низьколіквідні активи – 39% та 34% відповідно. В порівнянні до попереднього періоду дещо скоротився обсяг важколіквідних активів з 103 246 тис. грн. до 99 809,00 тис. грн., що пов'язано з частковим продажем основних засобів. Поряд з цим, в 2023 році товариством проводився ремонт та дообладнання приміщень складу на суму 2 200,00 тис грн., тривав ремонт та зміна обладнання на власній пивоварні, куди були інвестовані кошти в сумі 1 268,00 тис грн., для забезпечення безперервної роботи товариство придбало генератор вартістю 851,00 тис грн.. Оновлювався та розширювався автопарк.

Ранжування пасивів балансу		Кінець 2021 року, тис. грн.	Частка %	Кінець 2022 року, тис. грн.	Частка %	Кінець 2023 року, тис. грн.	Частка %	Відхилення тис. грн.
Найтерміновіші	П1	129 345,00	37%	71 959,00	20%	113 592,00	26%	41 633,00
Короткотермінові	П2	42 594,00	12%	40 000,00	11%	10 000,00	2%	-30 000,00
Довгострокові	П3	0,00	0%	11 028,00	3%	7 792,00	1%	-3 236,00
Постійні	П4	173 611,00	50%	236 515,00	66%	308 828,00	71%	72 313,00
		345 550,00	100%	359 502,00	100%	440 212,00	100%	80 710,00

За групуванням зобов'язань компанії згідно з терміновістю їх оплати прослідковується подальше зростання частки постійних пасивів в структурі станом на 31.12.2023 року – 71%, що демонструє зростання власного капіталу компанії. Це є результатом спрямування прибутку, отриманого протягом звітного року, на подальший розвиток та розширення підприємства. Частка найтерміновіших пасивів – поточних зобов'язань та забезпечень, зросла до 26 % у загальному обсязі, що є наслідком зміни комерційних умов в роботі з постачальниками та частковим відновленням відтермінування оплат за поставлену продукцію.

Ранжування активів балансу		Ранжування пасивів балансу		Співставлення груп	Показники визначення ліквідності балансу
Високоліквідні А1	18 618,00	Найтерміновіші П1	113 592,00	-94 974,00	A1>П1
Середньоліквідні А2	171 726,00	Короткотермінові П2	10 000,00	161 726,00	A2>П2
Низьколіквідні А3	150 059,00	Довгострокові П3	7 792,00	142 267,00	A3>П3
Важколіквідні А4	99 809,00	Постійні П4	308 828,00	-209 019,00	A4<П4
	440 212,00		440 212,00		

На підставі показників можна зробити висновок, що баланс ТОВ РОМА протягом 2023 року є високоліквідним, спостерігається деякий дефіцит найбільш ліквідного активу – коштів, для виконання своїх негайних зобов'язань. Проте дебіторська заборгованість в компанії знаходиться під постійним контролем, оскільки несе ризики не вчасного її повернення. Таким чином сумнівна заборгованість відсутня, а отже обсяг середньо ліквідних активів можна вважати надійним джерелом фінансування видатків та зобов'язань.

Ліквідність балансу оцінюється також за допомогою відносних показників.

Показник	31.12.2022	31.12.2023
Власний оборотний капітал	88 096	216 811
Власний необоротний капітал	95 826	92 017
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,32	2,75
Коефіцієнт загальної ліквідності	2,05	3,35
Показник фінансової незалежності (автономії)	51%	70%
Концентрація позикового капіталу	26%	22%
Коефіцієнт маневрування капіталу	48%	70%
Коефіцієнт інвестування	1,89	3,17
Покриття заборгованості запасами	1,27	1,67

Коефіцієнт загальної ліквідності, який дає найбільш загальну оцінку ліквідності активів компанії, характеризує здатність підприємства забезпечити свої короткострокові зобов'язання з найбільше легко реалізованої частини активів – оборотних коштів і складає станом на кінець 2023 року 3,35 при нормативних показниках більше 1.

Коефіцієнт поточної ліквідності, який визначає здатність підприємства покривати свої зобов'язання за рахунок оборотних активів, станом на кінець 2023 року склав 2,75, що є в межах рекомендованих значень – 1-3 та свідчить про платоспроможність компанії.

Коефіцієнт фінансової автономії – один з найбільш важливих коефіцієнтів фінансової стійкості. Він демонструє, яку частину у вкладених коштах підприємства складає власний капітал та свідчить про незалежність від зовнішніх джерел фінансування. Його значення на рівні 70% свідчить про оптимальне використання потенціалу компанії разом з відсутністю завищених фінансових ризиків.

Загалом, показники фінансової стійкості та незалежності станом на кінець звітного періоду знаходяться в межах нормативних значень, що свідчить про позитивних характер діяльності компанії.

4. Екологічні аспекти.

В умовах постійного зростання стурбованості суспільства екологічними проблемами та заходами, спрямованими на охорону довкілля, компанія не залишається осторонь та планомірно впроваджує в своїй роботі концепцію сталого розвитку. Цей підхід передбачає встановлення балансу між потребами сучасного людства та захистом інтересів майбутніх поколінь, зокрема їх потребу в безпечному і здоровому довкіллі та є сучасною альтернативою концепції економічного зростання.

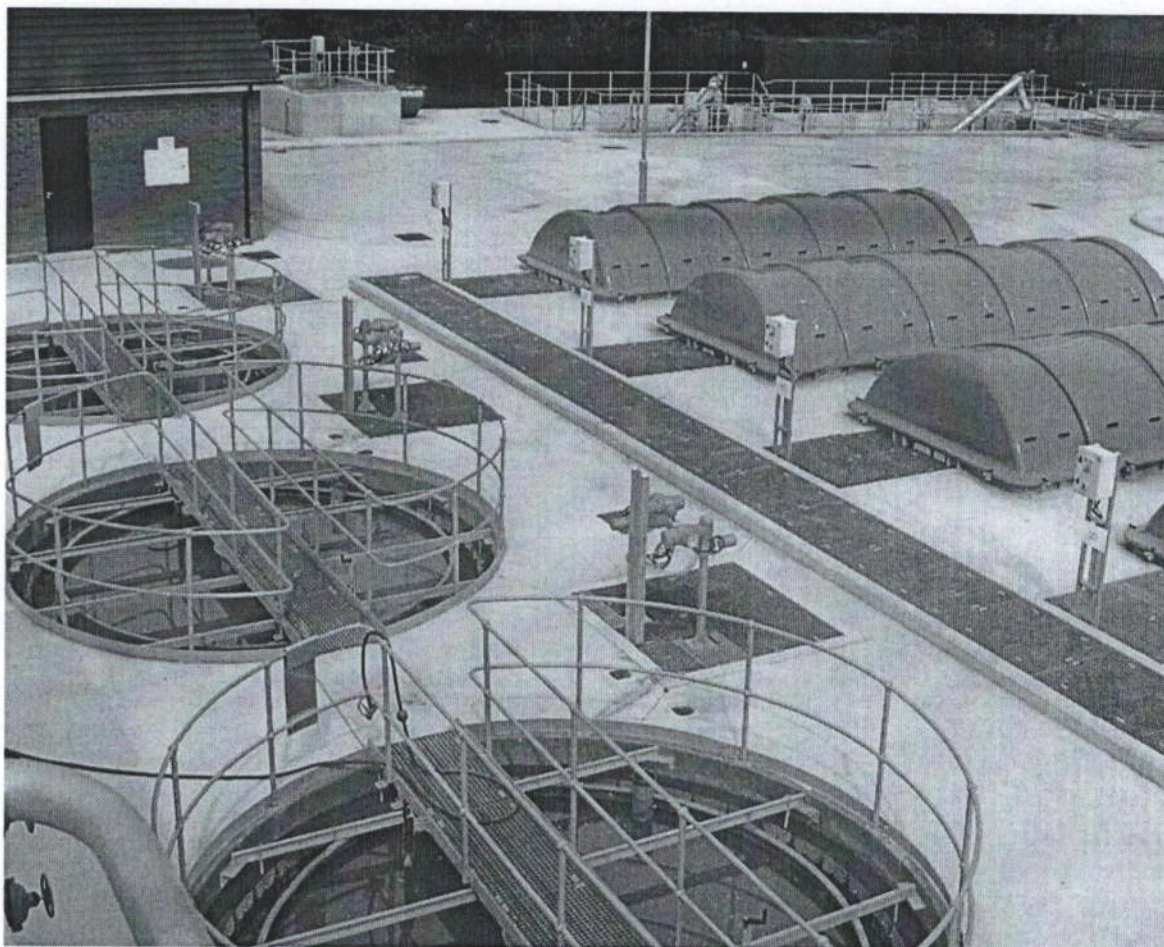
Керівництво підприємства бере на себе відповідальність за постійне поліпшення системи екологічного менеджменту; вище керівництво твердо переконане, що охорона навколишнього середовища та раціональне природокористування є одним із важливих аспектів управління підприємством.

Розглядаючи вплив на довкілля від виробничих процесів, матеріалів та сировини, що використовуються та утворюються на виробництві, зберігаються на складах, використання енергоресурсів у підрозділах, дій підрядників та інших видів діяльності, реалізації продукції та послуг, виділимо основні екологічні аспекти, які можуть мати негативний вплив на навколишнє середовище.

Діяльність, послуга, продукт	Екологічний аспект	Вплив на навколишнє середовище	Управління
Прибирання та санітарна підготовка приміщень	Скиди стічних вод що містять миючі засоби, використання води та електроенергії	Забруднення води, виснаження природних ресурсів	
Транспортні послуги	Викиди відпрацьованих газів від роботи двигунів	Забруднення атмосфери	
	Проливи ПММ від несправних систем автомобілів	Забруднення ґрунту	
Ремонт та обслуговування автопарку компанії	Відходи у вигляді відпрацьованого мастила, зношених та не придатних до подальшого використання автошин, відпрацьованих акумуляторів	Забруднення ґрунту, водних ресурсів, атмосферного повітря	Роздільний збір та подальша передача на утилізацію відповідно до інструкції про порядок поводження з відходами. Облік відходів.
Вироблення теплової енергії в котельні	Споживання природного газу	Виснаження природних ресурсів	Використання твердопаливних котлів з застосуванням паливних пелет
Робота котлів	Викиди забруднюючих речовин	Забруднення атмосфери	Отримання дозволу на викиди в атмосферне повітря

Водопостачання та водовідведення ТОВ «РОМА» здійснюється на підставі договорів про надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення. За 2023 рік Товариством було спожито 5 706 куб.м. води.

Розуміючи важливість ретельного очищення стічних вод, які мають високі показники забрудненості для запобігання вторичному забрудненню ґрунтів та водних ресурсів компанія почала реалізацію проекту встановлення нових очисних споруд.



Проект передбачає наступну технологію:

-механічна очистка : барабанне сито с прозором 1 мм для видалення крупних включень (залишки шкіри, волос, шматки жиру та м'яса, побутові відходи

-біологічна очистка: RBC (роторний біологічний реактор) - це обертові диски, насаджені на одну вісь паралельно один одному та занурені на 38% в стічну воду.



Очищення здійснюється біологічною плівкою, що розвивається на поверхні дисків. За рахунок використання процесів іммобілізації мікроорганізмів активного мулу споруда може приймати більш високі концентрації забруднюючих речовин у стічних водах, при цьому активний мул не виноситься з споруди на відміну від



споруд із свободноплаваючим біоценозом. За рахунок розвитку в даних спорудах більш високих концентрацій активного мулу час перебування стічної води в спорудженні значно зменшується, що вимагає значно меншої площі земельних ділянок для розміщення в порівнянні з аеротенками. Диски занурені в ємність, по якій протікають стічні води, приблизно на половину діаметра, і повільно обертаються (3÷4 об/хв.) за допомогою електроприводу потужністю до 3,0кВт (1,5 кВт питома витрата електроенергії).

Поступово на поверхні дисків з'являється біоплівка, яка за видовим складом утворюючих її мікроорганізмів не відрізняється від біоплівки біофільтрів з об'ємним і площинним завантаженням. При зануренні в рідину здійснюється процес сорбції біоплівки нерозчинених, колоїдних і розчинених забруднень, що містяться в стічних водах. Коли біоплівка знову опиняється в повітрі, відбувається інтенсивне поглинання кисню і окислення вже сорбованих забруднень. За рахунок обертання дисків здійснюється також аерація стічних вод що очищуються. Частина біоплівки, включаючи відпрацьовану, відривається від поверхні дисків, потрапляє в лоток і знаходиться в підвішеному стані. Таким чином, процеси біохімічного окислення органічних забруднень стічних вод здійснюються як на біоплівці, закріпленій на поверхні завантаження (як і в біофільтрах), так і вільно плаваючою біоплівкою (аналогічно аеротенкам).

В 2022 році товариством був проведений монтаж сонячної електростанції потужністю 100кВт для внутрішнього видобутку електроенергії. На покрівлі складських приміщень розмістилося 200 сонячних елементів. Чиста екологічна енергія використовується для власного забезпечення освітлення приміщень, для роботи технологічного обладнання та частково для опалювальної системи. В 2023 році в розробці знаходиться проект по збільшенню потужностей електростанції для подальшого скорочення використання електроенергії з зовнішніх мереж, генерованої зі значними обсягами викидів в атмосферу шкідливих газів, зокрема вуглекислого газу (CO₂). Сонячний вид енергетики є безпечним і в короткотривалій, і в довготривалій перспективі. Адже він забезпечить зменшення викидів забруднюючих



речовин, зниження рівня шумового та електромагнітного забруднення, зменшить обсяги викидів і скидів шкідливих речовин:

- Обслуговування сонячних панелей відбувається за допомогою простих та нешкідливих дій, процесів (ремонткування, миття панелей водою).
- Експлуатація сонячних панелей атмосферу ніяким чином не зачіпають, тому, що енергія генерується за допомогою фізичних процесів без викидів залишок, навпаки, залишки – і є отриманою електроенергією.
- Вироблення сонячних панелей відбувається з чистих матеріалів, що не шкодять екології, а їх робота повністю полягає у генерації сонячної енергії. Технології досягли такого рівня, що при побудові або віднайдені нового способу здобуття енергетики в першу чергу має бути відповідним з екологічними стандартами.

ТОВ «РОМА» здійснює викиди на підставі дозволу на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами №7310136900-601 від 13.04.2021 року. Термін дії дозволу необмежений.

Викиди забруднюючих речовин і парникових газів у атмосферне повітря за 2023 рік:

Найменування забруднюючих речовин і парникових газів	Кількість викинутих в атмосферне повітря забруднюючих речовин і парникових, тон
Оксид вуглецю	80,965
Оксид азоту	0,164
Сажа	0,146
Метан	0,004

Протягом 2023 року Товариством було передано для подальшої утилізації, повторного використання організаціям, які мають дозвіл на здійснення операцій у сфері поводження з відходами, 85,375 тонни відходів, з них: відходи II класу небезпеки 1,7 тон, III класу небезпеки 0,7 тон, IV класу небезпеки 82,975 тон.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика.

Товариство самостійно планує свою діяльність і визначає перспективи розвитку, виходячи з попиту на продукцію, роботи, послуги, що виробляються, та

необхідності забезпечення виробничого та соціального розвитку товариства, підвищення доходів.

Реалізація політики управління персоналом - це відповідальність керівників, які керують процесами управління персоналом. Усі внутрішні документи, правила та процедури, які використовуються з метою реалізації політики управління персоналом, розробляються та виконуються відповідно до законодавства України. Реалізація політики управління персоналом передбачає чітке та своєчасне надання інформації та обмін нею відповідно до правил і процедур між усіма сторонами, залученими у процеси управління персоналом.

Директор Товариства очолює адміністрацію Товариства та здійснює оперативне керівництво діяльністю виходячи з найкращих інтересів Товариства, вирішує питання пов'язані з укладанням договорів та контрактів з працівниками. Прийом і звільнення працівників проводиться згідно з трудовим контрактом та діючим законодавством. Директор затверджує правила внутрішнього трудового розпорядку та режим роботи Товариства згідно з чинним законодавством України та самостійно визначає фонд оплати праці, встановлює форму, систему і розмір оплати праці, а також інші види доходів працівників. Працівники Товариства підлягають соціальному та медичному страхуванню та соціальному забезпеченню в порядку, встановленому законодавством України.

У структурі підприємства функціонує служба охорони праці, основним завданням якої є прийняття та реалізація організаційних, технічних, санітарно - гігієнічних та лікувально - профілактичних заходів і засобів, спрямованих на створення безпечних і здорових умов праці, запобігання дії небезпечних та шкідливих виробничих факторів на працюючих, попередження виробничого травматизму та професійних захворювань, збереження здоров'я і працездатності людини (найманих працівників) в процесі праці, забезпечення продуктивності праці.

Об'єктом управління охорони праці є діяльність відділів та структурних виробничих підрозділів (складів, складів магазинів) по забезпеченню безпечних умов праці на робочих місцях та забезпечення працівників даних підрозділів спецодягом.

Складові (напрями) охорони праці регламентуються відповідними нормативними документами або системою нормативних документів. Наприклад,

правові питання гігієнічні та лікувально - Кодексом законів про працю; санітарно профілактичні -санітарними нормами і правилами (нормативні документи мають шифр ДСН, ДСанПіН, ДСП тощо); організаційно технічні - нормативні документи мають шифр НПА ОП, державні (національні) стандарти України (нормативні документи мають шифр ДСТУ, ГОСТ, ДБН тощо) та технічні регламенти безпеки; соціально-економічні - закони, постанови Кабінету Міністрів України тощо.

Основні функції, які здійснює служба охорони праці:

- організовує та координує роботу підприємства у сфері охорони праці;
- проводить облік, аналіз та оцінює стан умов безпеки роботи в підрозділах

ТОВ «РОМА»;

- контролює функціонування системи охорони праці;
- організовує проведення щорічних медичних оглядів працівників підприємства;

- проводить контроль за станом охорони праці в підрозділах підприємства;
- проводить навчання з охорони праці з працівниками ;
- забезпечує санітарно-гігієнічні норми умов праці, що діють на даний час в Україні;

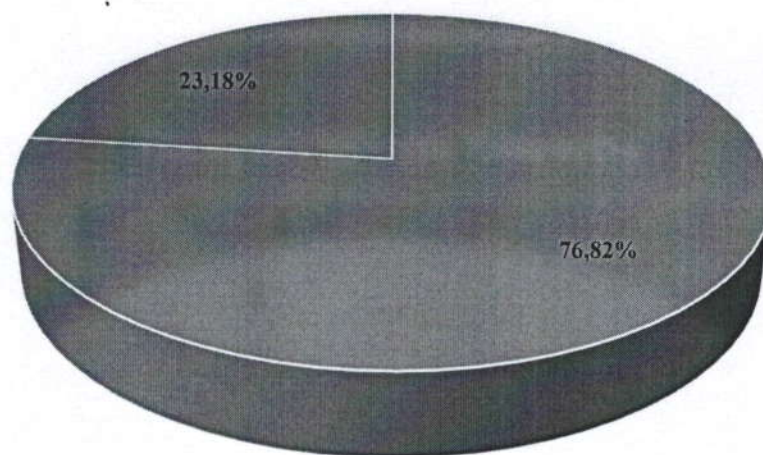
- забезпечує працівників засобами індивідуального та колективного захисту;
- забезпечує оптимальні режими праці та відпочинку працівників;
- забезпечує професійний відбір певних категорій працівників;
- приймає участь в розслідуванні нещасних випадків відповідно до Порядку розслідування та ведення обліку нещасних випадків.

Товариство підтримує робоче середовище, де до співробітників ставляться з гідністю та повагою, де дотримуються принципів рівних можливостей.

Важливим стимулом для розвитку працівників є можливість кар'єрного зростання в межах компанії. У разі заміщення вакансій за інших рівних умов Товариство віддає перевагу внутрішнім кандидатам, розширюючи таким чином можливості для розвитку кар'єри працівників різних підрозділів підприємства.

Керівництво на 80-90% складається з людей, які колись починали працювати на базових посадах.

Гендерна структура Товариства



■ Чоловіки ■ Жінки

Середньооблікова кількість працівників ТОВ «РОМА» на 31 грудня 2023 рік складає 975 особу. У гендерній структурі частка чоловіків (76,82% або 749 осіб) переважає над часткою жінок (23,18% або 226 особи), кількість жінок на керівних посадах складає 24%.

Частка співробітників у віці до 30 років становить 255 осіб (26,15%) Більшість персоналу, а саме 549 особи (56,30 %) складають працівники, що знаходяться в найбільш економічно і соціально активному віці – від 30 до 50 років, більше 50 років - 171 особи (17,55%).

Трудовий потенціал підприємства
(вікові групи підприємства)





Для зменшення плинності кадрів товариства вживаються заходи щодо забезпечення продуктивної зайнятості та раціонального і ефективного використання робочого часу, оптимізації персоналу, поліпшення умов праці, розвитку нових форм організації праці, формування і збереження сприятливого морально-психологічного клімату.

У зв'язку із введенням воєнного стану на території держави та мобілізації населення ТОВ «РОМА» має можливість забронювати працівників, що є вагомим для обрання ТОВ «РОМА» новим місцем роботи військовозобов'язаними громадянами.

Товариство інвестує час та кошти у підвищення професійного рівня та ефективності своїх працівників. Усі працівники мають однакові можливості для розвитку. Успішна кар'єра в Товаристві залежить від досвіду, професіоналізму, результатів роботи та бажання працювати. ТОВ «РОМА» заохочує своїх фахівців до професійного розвитку та зростання і пропонує тренінги, професійні семінари та навчання.

Керівництво та відділ кадрів сумлінно ставиться до питання підбору кадрів, для цього розроблено систему пошуку і підбору та оцінки персоналу. Крім того створюється певна корпоративна культура, яка згуртовує працівників підприємства і запроваджує підхід до постійного самовдосконалення працівників, як професійного, так і усестороннього розвитку. Товариство створює такі умови, щоб кожен працівник максимально розкрився на своїй роботі.

6. Ризики.

Товариство у своїй діяльності виділяє такі основні групи ризиків, які впливають на господарську діяльність: операційні, фінансові, ринкові і корпоративні.

Операційні ризики:

Ризики воєнного стану;

24.02.2022 року в Україні було оголошено воєнний стан. Тривалий термін повномасштабної воєнної агресії росії, наслідком чого є мобілізація працівників, масова імміграція населення, а також руйнування об'єктів критичної інфраструктури. З метою зменшення відтоку кадрів, підприємство, відповідно до чинного

законодавства, може бронювати працівників, таким чином буде можливість уникнути кадрового голоду. Для забезпечення безперебійної роботи підприємства було укомплектовано складські та офісні приміщення потужними дизельними генераторами, а також встановлено станцію сонячних батарей для генерації електроенергії.

Ризики стихійних лих та епідемій - ризик зупинки господарської діяльності в результаті стихійних лих, високої захворюваності персоналу під час епідемій;

З метою профілактики та зменшення захворюваності серед персоналу компанії всі працівники забезпечуються засобами індивідуального захисту (маски). У всіх місцях загального користування в офісі розміщені дезінфікуючі засоби для обробки рук. Робочі приміщення регулярно обробляються спеціальними розчинами та антибактеріальними лампами.

Ризик припинення або перебоїв у постачанні товарів, матеріалів, послуг;

З метою уникнення ситуації з перебоями в постачанні продукції керівництво постійно проводить моніторинг ринку, шукає можливість співпраці з кількома постачальниками аналогічної продукції з різних регіонів України. На складах підтримують оптимальні залишки товарних запасів, які дозволяють вирішити проблему з зупинкою поставок до моменту заміни продукції на аналогічну без втрат в реалізації та виконанні своїх зобов'язань перед клієнтами.

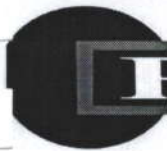
Ризик знецінення запасів;

В компанії ведеться постійний контроль оборотності товарних запасів та перевірка їх ліквідності. Завдяки постійній співпраці відділів втрати від знецінення залишків практично відсутні.

Ризик збільшення цін на витратні матеріали, послуги;

Компанія постійно здійснює моніторинг цін та витратні матеріали та послуги сторонніх компаній. Оперативно підшуковуються більш дешеві аналоги, якщо якість пропонованих матеріалів це дозволяє.

Можливе погіршення техніко-економічних показників виробничого процесу в результаті браку кваліфікованих співробітників і / або збільшення витрат на наймання кваліфікованих співробітників;



З цією метою здійснюється регулярне корпоративне навчання працівників компанії. Для цього залучаються як сторонні фахівці, так і досвідчені співробітники товариства.

Фінансові та ринкові ризики :

Можливе збільшення обсягу простроченої дебіторської заборгованості по реалізованій продукції, що може призводити до зниження оборотності і збільшення оборотного капіталу;

Склад та обсяг дебіторської заборгованості постійно контролюється керівниками відповідних підрозділів компанії – як відділом продажів, та і фінансовим відділом. З метою попередження ризиків збільшення або невчасного повернення дебіторської заборгованості здійснюється моніторинг діяльності клієнтів та, за необхідності, змінюються умови поставки товару в частині скорочення відтермінування оплати.

Товариство може нести збитки в результаті істотних коливань цін на ринках.

Корпоративні ризики:

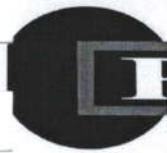
Товариство може нести збитки в результаті негативних змін законодавства (підвищення податкових ставок).

Товариство, як і всі, чутливо сприймає існуючі ризики. Керівництвом приймаються рішення щодо оптимізації таких ризиків, щоб вони мінімально впливали на діяльність підприємства.

Початок повномасштабної війни в Україні несе за собою ряд додаткових ризиків, не притаманних бізнесу Товариства, а саме: ризик мобілізації працівників, ризик знищення майна, ризик вилучення вантажних автомобілів у ході мобілізації, що негативно вплине на якість доставки товарів клієнтам, ризик дефіциту товарів та інші, які на даний момент не можливо спрогнозувати.

7. Дослідження та інновації.

Майбутнє бізнесу неможливо уявити без далеко продуманих ІТ інновацій. Процеси, які можуть бути автоматизовані, роблять бізнес більш ефективним та



економічно вигідним. Використовуючи та модернізуючи поточні ІТ рішення, компанія переводить виконання ручної рутинної роботи в автоматизований процес, звільняючи робочий час працівників для більш творчих та стратегічних ініціатив. Це створює неоцінену можливість для зосередження на важливих завданнях, які вимагають аналізу, рішень та новаторського мислення.

На кожній із ділянок використовуються свої ІТ рішення, які постійно вдосконалюються.

Для складу був розроблений додаток «Мобільний комірник». За допомогою його використання, отримали більш чітку роботу складу, а саме зменшення пересортів товарів під час збирання та завантаження товару в автомобіль для доставки нашим контрагентам. Також почали тестувати новий алгоритм збирання продукції для по-клієнтної загрузки в автомобіль. Це все фіксується за допомогою ТЗД з зазначеним додатком.

Транспортна Менеджмент Система (TMS) є ключовим елементом оптимізації логістики в дистрибуційному бізнесі. Наразі наша компанія використовує TMS для моніторингу та управління транспортними операціями. Основні функціональні можливості включають відстеження маршрутів, розподіл транспортних засобів, маршрутизацію та визначення оптимальних маршрутів доставки. Для цього були доопрацьовані модулі нашої TMS. Завдяки новим підходам будуються ефективніші маршрути з урахуванням послідовності точок доставки. Враховуються затори, ремонтні роботи доріг та об'їзні маршрути. Також добавлена можливість відслідковувати автотранспорт на дотримання запропонованих послідовностей відвідування торгових точок. Додатково впроваджений механізм контролю доставки товарів на протязі 24 годин від часу отримання замовлення від контрагента.

Оптимізована система доставки дозволить нам швидше та ефективніше обслуговувати наших клієнтів, що підвищить їхнє задоволення та лояльність.

Вдосконалення Транспортної Менеджмент Системи є стратегічно важливим завданням для нашої компанії. Правильно спрямовані інвестиції та

впровадження нових технологій допоможуть нам підтримувати конкурентоспроможність та забезпечити стабільний розвиток у галузі дистрибуції.

Розвиваючи CRM платформу Creatio отримали більш гнучку та чітку можливість аналізувати дані про споживацькі тенденції та прогнозувати попит на товари. Це допомагає оптимізувати запаси, уникати дефіцитів та забезпечувати вчасну доставку клієнтам.

За допомогою аналізу даних, про попередні замовлення, покупки та поведінку клієнтів, ми визначили ключові споживчі тенденції. Цей аналіз дозволив нам ідентифікувати найпопулярніші товари, підвищити їхню наявність на складах та зрозуміти сезонні зміни в попиті

Застосування методів статистичного аналізу та машинного навчання дозволило нам побудувати моделі прогнозування попиту. Ці моделі враховують різноманітні фактори, такі як історичні дані продажів, рекламні кампанії, погодні умови тощо. Це допомагає нам більш точно прогнозувати попит на товари та оптимізувати управління запасами.

На основі результатів аналізу даних та прогнозування попиту, ми розробили стратегії оптимізації управління запасами. Це включає оптимальне розміщення товарів на складах, планування періодичних поповнень запасів та визначення оптимальних рівнів інвентаризації.

Впровадження аналітичних інструментів для аналізу даних та прогнозування попиту має значний позитивний вплив на ефективність бізнесу. Ми спостерігаємо зменшення втрат від неспрогнозованого попиту, покращення обслуговування клієнтів та оптимізацію витрат на управління запасами

На підприємстві було впроваджено цифрові платформи для оптимізації управління ланцюгом постачання. Це включає електронний обмін даними з постачальниками та клієнтами через спеціалізовані платформи, що сприяє покращенню комунікації та зменшенню часу на виконання замовлень завдяки відмові від ручного та довгого опрацювання замовлень на паперових носіях.

Швидкі та ефективні комунікаційні засоби стають все більш важливими у сучасному бізнес-середовищі. У зв'язку з цим, наша компанія вирішила впровадити телеграм бота для торгових представників з метою полегшення спілкування та оптимізації робочих процесів.

На відміну від традиційних засобів комунікації, таких як телефонні дзвінки або електронна пошта, телеграм бот може забезпечити швидкий та зручний канал спілкування для наших працівників. Головною метою впровадження є забезпечення доступу до необхідної інформації та підтримки в реальному часі, що допоможе підвищити продуктивність та ефективність їхньої роботи. Що у свою чергу зменшило кількість друку на папері та пришвидшило опрацювання наданої інформації по замовленням. Швидкий доступ до необхідної інформації сприяє кращому обслуговуванню клієнтів та задоволення їх потреби. Цим самим досягли збільшення відсотку якості обслуговування нашими працівниками.

У зв'язку з розвитком нашого бізнесу та потребою у більш ефективній та функціональній системі управління, розглянули можливість переходу з програмного продукту "1С: Управління торговим підприємством" (1С УТП) на більш сучасну та потужні систему управління підприємством BAS БУХ КОРП та BAS КУП.

При аналізі нових систем побачили позитивні сторони нових продуктів:

- Розширені функціональні можливості. Конфігурації на платформі BAS надають більше можливостей для автоматизації різних аспектів управління підприємством, включаючи фінансовий облік, управління відносинами з клієнтами, кадровий облік тощо.
- Гнучкість та налаштування. Платформа BAS дозволяє налаштувати систему під конкретні потреби та процеси нашого підприємства, забезпечуючи більшу гнучкість та індивідуальний підхід.
- Зручний інтерфейс та аналітика. BAS має зручний та інтуїтивно зрозумілий інтерфейс, а також розширені засоби аналітики, що

дозволяє швидко та ефективно аналізувати дані та приймати управлінські рішення.

Перехід з 1С УТП на конфігурації BAS є стратегічно важливим кроком для нашого підприємства. Цей перехід допоможе нам підвищити ефективність управління, покращити аналітику та зменшити витрати на управління підприємством.

Товариством введено в експлуатацію для власних потреб сонячну електростанцію потужністю 100кВт. Змонтовано 200 фотоелектричних модулів JA Solar 540W. Встановлено новітній інвертор HUAWEI SUN2000 потужністю 100кВт. Дана система здатна генерувати до 30-35% сонячної енергії в електричну в зимовий період та 95-97% сонячної електроенергії в електричну в літній період відповідно. Такі технології значно зменшують споживання електроенергії від зовнішніх електричних мереж та не навантажують енергосистему країни, що дуже актуально в умовах сьогодення. Використання станції дає можливість розширення виробничих потужностей компанії та заощадження витрат по споживанню електроенергії. Рухаючись в сторону питання економії використання електроенергії, були прийняті рішення на закупівлю та впровадження в експлуатацію міні ПК, які в декілька раз споживають менше електроенергії за звичайні ПК

Підприємство приділяє велику увагу кібербезпеці та захисту даних. Були впроваджені заходи з шифрування даних, моніторингу локальної та WI-FI мережі. Проведено навчання персоналу з питань кібербезпеки для запобігання кібератак та збереження конфіденційності даних.

8. Фінансові інвестиції.

У 2023 році Товариство не здійснювало фінансову діяльність шляхом інвестування в фінансові інструменти, акції інших компаній або інші активи. Станом на 31 грудня 2023 року фінансові інвестиції відсутні.

9. Перспективи розвитку.

Планами розвитку ТОВ «РОМА» є:

- Збільшення споживчих якостей та конкурентоспроможності продукції/товарів/послуг;
- Підвищення якості обслуговування покупців;
- Розширення асортименту продукції;
- Залучення нових клієнтів;
- Розширення території здійснення господарської діяльності;
- Поліпшення роботи власного відділу продаж.

Загальними напрямками стратегічного розвитку Товариства та основними стратегічними задачами є посилення конкурентних позицій на ринку дистрибуції продуктів харчування.

Реалізація цих проектів дозволить підприємству покращити якість послуг, знизити витрати, що значно покращить фінансовий стан Товариства.

Але варто зауважити, що через початок повномасштабної війни в Україні будь-яке планування буде потребувати внесення змін та оперативних реакцій. Багато постачальників Товариства знаходиться в зоні ведення активних бойових дій та можливі перебої з постачанням товарів в необхідній кількості для забезпечення попиту клієнтів.

Директор ТОВ «РОМА»  Андрій АНТОНОВ

