



АУДИТОРСКА ФІРМА “НІКА – АУДИТ”

Україна, м. Київ, 03057. вул. Гетьмана Вадима, 2, 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: nika.org.ua.

Поточний рахунок UA 04 300346 0000026001014146001 в АТ «СЕНС БАНК» у м. Києві, МФО 300346

ЄДРПОУ 24647491

вих № 01/095-1 від 17.02.2025

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОМА» за рік, який закінчився 31.12.2024 року

м. Київ
2025 рік

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

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «РОМА», яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 р. (Ф. 1); Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік (Ф. 2); Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік (Ф. 3); Звіту про власний капітал за 2024 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 31.12.2024 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

Звертаємо увагу на Примітку 22, де описано, що з моменту виникнення воєнного стану в Україні, який до дати балансу є чинним, діяльність Компанії зазнає вплив істотних ризиків, пов'язаних із подальшими подіями і існуванням суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки ризиків, що стосується безперервності діяльності Компанії і використання методу складання фінансової звітності на безперервній основі і зазначаємо, що в поточних умовах введеного у країні воєнного стану, військової агресії та ймовірних бойових дій в регіоні, припущення про безперервність діяльності підприємства набуває особливого значення.

Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності і розвитку в майбутньому. Компанія являється безперервно діючою в наступному фінансовому періоді і не має наміру ані потреби ліквідуватися або зменшити масштаби своєї діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які б були необхідні у разі якщо Компанія не була б здатна продовжувати безперервну діяльність.

Узагальнивши надану управлінським персоналом інформацію, яка належним чином розкрита у фінансовій звітності, вважаємо, що на день надання аудиторського висновку, керівництво розуміє ризики, пов'язані з існуючій суттєвою невизначеністю, пов'язану з оголошеним воєнним станом в Україні. Зазначені ризики та обставини в достатній мірі розкриті у примітках до фінансової звітності і тому 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 розглядались 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 2024 року. Інша інформація складається із Звіту про управління. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. 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 2024 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

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

Рішення про призначення нас аудитором для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «РОМА» за рік, який закінчився 31.12.2024 р. прийнято на підставі Рішення загальних зборів учасників від 31 жовтня 2024 року. Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить чотири роки.

Аудиторські оцінки

Проведення аудиту завжди супроводжується певним ризиком. Під час перевірки аудитором було проведена оцінка ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема, в наслідок шахрайства. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивні судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеність. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок недобросовісних дій. Вважаємо за доцільне звернути увагу управлінського персоналу на цю інформацію, яка не вплинула на думку аудитора.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

При визначенні загальної стратегії аудиту нами було враховано суттєвість статей фінансової

звітності, аудиторську оцінку ризиків за кожною статтею та загальне покриття операцій нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не було включені до загального обсягу нашого аудиту.

Опис обсягу та властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки, а також внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється:

В Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «РОМА» розкриває наступну інформацію:

- щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена в п.22 Приміток;

- щодо наявності бізнес-ризиків розглянуті через управління фінансовими ризиками та управління капіталом, яка розкрита в п.22 Приміток.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Компанії містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики полягали у наступному:

- отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, про структуру його власності та управління, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

- провели оцінку схильності Компанії до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також заходів і методів контролю, встановлюваних і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених у фінансовій звітності;

- провели оцінку потенційно можливих сценаріїв шахрайства щодо можливості їх реалізації, опитування персоналу, огляд документів, аналіз дотримання вимог законодавства та Статуту щодо обмеження повноважень органів управління;

- здійснювали запити і отримували пояснення – відповіді управлінського персоналу щодо наявності/відсутності у нього інформації про будь-які ідентифіковані або потенційно можливі випадки шахрайства, які мали місце і/або вплив на діяльність Компанії і її показники;

- застосовали процедури вибіркової перевірки операцій та угод щодо аналізу повноти, існування та точності в оцінках щодо визнаних доходів, опитування персоналу щодо впроваджених процедур повноти та своєчасності відображення операцій в обліку;

- провели ідентифікацію пов'язаних сторін, аналіз застосованих підходів щодо ідентифікації таких осіб, впроваджених у Компанії; огляд операцій з ними та запроваджених політик узгодження та санкціонування операцій, існування/відсутності фактів надання преференцій, знижок для таких осіб, інших операцій і обставин не притаманних звичайній діяльності Компанії;

- застосовували процедури зовнішнього підтвердження.

Згідно отриманих відповідей та пояснень, здійснених процедур ризик шахрайства оцінено як незначний.

Звертаємо увагу, що основну відповідальність запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінський персонал Компанії. Шахрайство може включати

змову, навмисні пропуски і підробку документів, неправильні твердження або нехтування заходами контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявленими.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема внаслідок шахрайства

Цілі нашого аудиту припускають розгляд ризиків обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок недобросовісних дій і нехтування системи внутрішнього контролю, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту.

Нами були проведені аналітичні процедури, процедури по суті, протестовані засоби контролю:

- вибіркова перевірка доходів та витрат для зменшення ризику недобросовісних дій щодо визнання виручки;

- оцінка того, які види виручки, транзакцій і Облікової політики могли б привести до виникнення ризиків недобросовісних дій;

- перевірка щодо обраних сальдо рахунків, перевищення повноважень з боку керівництва, визнання доходу, упередженість в оцінках і неправильні бухгалтерські проводки.

Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету Компанії, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

АФ ТОВ «НІКА-АУДИТ» підтверджує про не надання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону 2258 протягом 2024 року і під час проведення аудиту.

АФ ТОВ «НІКА-АУДИТ» і партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно вимогам 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. 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.

Відомості про аудиторську фірму:

Перевірка проводилася суб'єктом аудиторської діяльності (САД) - Аудиторською фірмою у формі Товариства з обмеженою відповідальністю «НІКА-АУДИТ»,

Ідентифікаційний ЄДРПОУ - 24647491;

Веб сторінка - <http://nica.org.ua>.

Юридичне і фактичне місцезнаходження - Україна, м. Київ, 03057, вул. Гетьмана Вадима, будинок 2 Аудиторська фірма включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, як суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» під номером 1715. Наказ від 07 січня 2025 року № 1-кя "Про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг".

Аудиторська перевірка проводилася з 04.11.2024. до 15.02.2025 р. в м. Київ та в м. Чернівці.

Договір на проведення аудиту: № 28 від 04.11.2024 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора є Количева Людмила Вікторівна номер в реєстрі аудиторів 102557

Партнер з завдання



Людмила КОЛИЧЕВА

ДОКУМЕНТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ			
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	30208421		
за КАТОТТГ	UA73060610010033137		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	46.34		

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 **2 946**

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

0372509509

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2024** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5 031	8 162
первісна вартість	1001	6 778	10 645
накопичена амортизація	1002	1 747	2 483
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	78 395	88 265
первісна вартість	1011	145 323	163 806
знос	1012	66 928	75 541
Інвестиційна нерухомість	1015	7 245	6 427
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	14 525	14 525
знос інвестиційної нерухомості	1017	7 280	8 098
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	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	88	2
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	9 050	6 834
Усього за розділом I	1095	99 809	109 690
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	149 306	165 971
виробничі запаси	1101	5 156	5 857
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	417	501
товари	1104	143 733	159 613
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	165 097	163 794
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 750	10 036
з бюджетом	1135	-	3 646
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	3 646
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	879	16 464
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	18 618	9 897
готівка	1166	6 873	7 884
рахунки в банках	1167	11 745	1 662
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	166	1 021
Усього за розділом II	1195	339 816	370 829
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	587	587
Баланс	1300	440 212	481 106

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	16 336	11 668
Додатковий капітал ¹	1410	34	34
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	257 458	306 884
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	308 828	353 586
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7 792	5 165
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	7 792	5 165
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	10 000	11 616
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 465	3 143
товари, роботи, послуги	1615	79 645	68 071
розрахунками з бюджетом	1620	12 499	7 692
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 550	-
розрахунками зі страхування	1625	1 098	3 168
розрахунками з оплати праці	1630	4 057	11 153
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	838	557
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	11 883	15 092
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 107	1 863
Усього за розділом III	1695	123 592	122 355
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	440 212	481 106

Керівник

Головний бухгалтер

Антонов Андрій Афанасійович

Вакарюк Надія Володимирівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "РОМА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

302084712

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 678 372	2 444 727
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 227 250)	(2 068 855)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	451 122	375 872
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	17 263	15 739
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 коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(33 367)	(23 349)
Витрати на збут	2150	(367 398)	(269 397)
Інші операційні витрати	2180	(9 249)	(8 750)
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	58 371	90 115
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(2 750)	(5 975)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	55 621	84 140
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10 863)	(16 791)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	44 758	67 349
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

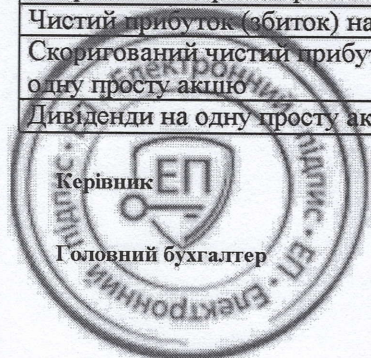
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	(312)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	(312)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	(312)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	44 758	67 037

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	54 342	53 912
Витрати на оплату праці	2505	165 266	129 573
Відрахування на соціальні заходи	2510	32 511	25 631
Амортизація	2515	16 116	15 526
Інші операційні витрати	2520	141 779	76 854
Разом	2550	410 014	301 496

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	-	-



Керівник

Головний бухгалтер

Антонов Андрій Афанасійович

Вакарюк Надія Володимирівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 255 571	2 921 973
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 713	901
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 645	505
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 301	781
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	7	39
Надходження від операційної оренди	3040	14 951	14 996
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	381	264
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 841 094)	(2 569 330)
Праці	3105	(122 324)	(101 165)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(32 674)	(27 258)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(156 870)	(133 517)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(19 973)	(9 540)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(64 011)	(54 375)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(72 886)	(69 602)
Витрачання на оплату авансів	3135	(76 461)	(50 725)
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	(8 919)	(9 716)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	38 227	47 748
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 244	615
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	21 147	478
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

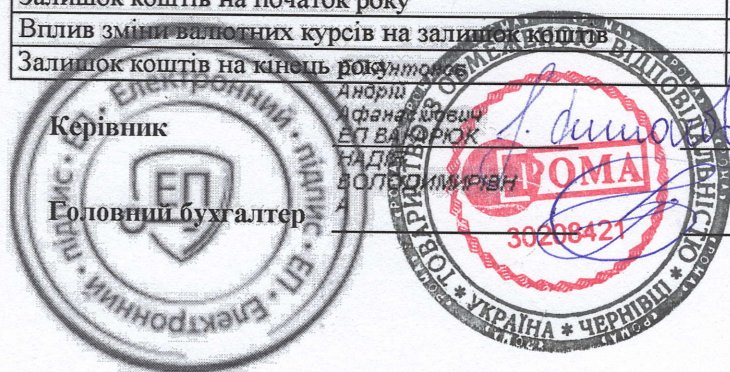
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(32 354)	(16 782)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(37 259)	(618)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-47 222	-16 307
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 444 636	1 858 277
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 443 021	1 888 276
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 341)	(4 452)
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	274	-34 451
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-8 721	-3 010
Залишок коштів на початок року	3405	18 618	21 628
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9 897	18 618

Керівник

Головний бухгалтер

Антонов Андрій Афанасійович

Вакарюк Надія Володимирівна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "РОМА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		
35208451		

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 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	16 336	34	-	257 458	-	-	308 828
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	35 000	16 336	34	-	257 458	-	-	308 828
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	44 758	-	-	44 758
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) нсоборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(4 668)	-	-	4 668	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(4 668)	-	-	49 426	-	-	44 758
Залишок на кінець року	4300	306 884	11 668	34	-	306 884	-	-	353 586

Керівник

Головний бухгалтер

Антонов Андрій Афанасійович

Вакарюк Надія Володимирівна

Товариство з обмеженою відповідальністю
«РОМА»

Фінансова звітність

відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що завершився 31 грудня 2024 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. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО УТОЧНЕНИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ, А ТАКОЖ ЗМІН В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ.....	12
ПРИМІТКА 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТОВАРИСТВА	13
ПРИМІТКА 4. ІСТОТНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	14
ПРИМІТКА 5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	16
ПРИМІТКА 6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	19
ПРИМІТКА 7. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	20
ПРИМІТКА 8. ЗАПАСИ.....	20
ПРИМІТКА 9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	21
ПРИМІТКА 10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	22
ПРИМІТКА 11. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	22
ПРИМІТКА 12. ОРЕНДА.....	23
ПРИМІТКА 13. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	24
ПРИМІТКА 14. ДОХОДИ І ВИТРАТИ.....	25
ПРИМІТКА 15. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	28
ПРИМІТКА 16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	29
ПРИМІТКА 17. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	29
ПРИМІТКА 18. УМОВНІ АКТИВИ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	29
ПРИМІТКА 19. ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	29
ПРИМІТКА 20. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	29
ПРИМІТКА 21. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВАРИСТВА	30
ПРИМІТКА 22. СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩОДО ПРИПУЩЕННЯ БЕЗПЕРЕРВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	31
ПРИМІТКА 23. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	32
ПРИМІТКА 24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	32

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 31.12.2024, 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 2024 року, було затверджено 17.02.2025 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»	Дата (рік, місяць, день):	2024, грудень, 31	КОДИ
Територія:	ЧЕРНІВЕЦЬКА	за КДР	11	UA73060610010033137
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності:	Оптова торгівля напоями	за КВЕД	46.34	
Середня кількість працівників:	2 946			
Адреса, телефон:	58000, ЧЕРНІВЕЦЬКА, ЧЕРНІВЦІ, вулиця Коломийська, 2 Ж		0372509509	

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

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

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5 031	8 162
первісна вартість	1001	6 778	10 645
накопичена амортизація	1002	1 747	2 483
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	78 395	88 265
первісна вартість	1011	145 323	163 806
знос	1012	66 928	75 541
Інвестиційна нерухомість	1015	7 245	6 427
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	14 525	14 525
знос інвестиційної нерухомості	1017	7 280	8 098
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	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	88	2
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	9 050	6 834
Усього за розділом I	1095	99 809	109 690
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	149 306	165 971
виробничі запаси	1101	5 156	5 857
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	417	501
товари	1104	143 733	159 613
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	165 097	163 794
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5 750	10 036
з бюджетом	1135	-	3 646
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	3 646
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	879	16 464
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти:			
готівка	1165	18 618	9 897
рахунки в банках	1166	6 873	7 884
Витрати майбутніх періодів	1170	11 745	1 662
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резерви на зобов'язаннях прелій	1183	-	-
інші страхові резерви	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	166	1 021
Усього за розділом II	1195	339 816	370 829
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	587	587
Баланс	1300	440 212	481 106

Поясн.	Код радика	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	16 336	11 668
Додатковий капітал	1410	34	34
економічний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокривний збиток)	1420	257 458	306 884
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Випущений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	308 828	353 586
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредитні банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7 792	5 165
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	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних витрат	1533	-	-
резерв незароблених прелій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Привілейний фонд	1545	-	-
Резерв на виплату дивиденду	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	7 792	5 165
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредитні банків	1600	10 000	11 616
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	2 465	3 143
довгостроковими зобов'язаннями:	1615	79 645	68 071
товари, роботи, послуги	1620	12 499	7 692
розрахунки з бюджетом	1621	5 550	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	1 098	3 168
розрахунки зі страхування	1630	4 057	11 153
розрахунки з оплати праці	1635	838	557
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	11 883	15 092
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	1 107	1 863
Інші поточні зобов'язання	1695	123 592	122 355
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримувані для продажу, та групи вибуття			
V. Чиста вартість акцій на державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	440 212	481 106

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Антонов
Андрій
Андрійович
НАДІЯ
ВОЛОДИМИРІВНА
А

Антонов Андрій Афанасійович

Важарик Надія Володимирівна

1 Кодифікатор підприємств за територіальними одиницями та територіальними громадами.

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

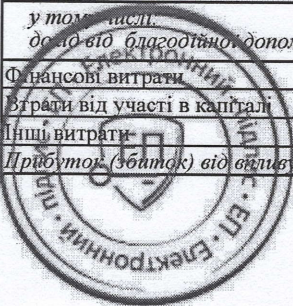
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "РОМА" Дата (рік, місяць, число) 2025 01 01
 (найменування) за ЄДРПОУ 30208421

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) **ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**
 за Рік 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 678 372	2 444 727
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
змiна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
змiна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 227 250)	(2 068 855)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	451 122	375 872
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
змiна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
змiна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	17 263	15 739
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 коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(33 367)	(23 349)
Витрати на збут	2150	(367 398)	(269 397)
Інші операційні витрати	2180	(9 249)	(8 750)
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	58 371	90 115
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(2 750)	(5 975)
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	55 621	84 140
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10 863)	(16 791)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	44 758	67 349
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)
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)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	(312)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	44 758	67 037

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	54 342	53 912
Витрати на оплату праці	2505	165 266	129 573
Відрахування на соціальні заходи	2510	32 511	25 631
Амортизація	2515	16 116	15 526
Інші операційні витрати	2520	141 779	76 854
Разом	2550	410 014	301 496

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 ПАТ «Антонів»	2650	-	-



Антонів
Андрій Афанасійович
НАДІЯ
ВОЛОДИМИРІВНА

Антонів Андрій Афанасійович

Вакарюк Надія Володимирівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "РОМА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2025 01 01
30208421

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 255 571	2 921 973
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 713	901
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 645	505
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 301	781
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	7	39
Надходження від операційної оренди	3040	14 951	14 996
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	381	264
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 841 094)	(2 569 330)
Праці	3105	(122 324)	(101 165)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(32 674)	(27 258)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(156 870)	(133 517)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(19 973)	(9 540)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(64 011)	(54 375)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(72 886)	(69 602)
Витрачання на оплату авансів	3135	(76 461)	(50 725)
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	(8 919)	(9 716)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	38 227	47 748
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 244	615
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	21 147	478
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(32 354)	(16 782)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(37 259)	(618)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-47 222	-16 307
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 444 636	1 858 277
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 443 021	1 888 276
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 341)	(4 452)
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	274	-34 451
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-8 721	-3 010
Залишок коштів на початок року	3405	18 618	21 628
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9 897	18 618

Керівник

Андрій
Афанасійович
ЕП ВАКАРЮК
НАДІЯ
ВОЛОДИМИРІВНА

Антонов Андрій Афанасійович

Вакарюк Надія Володимирівна



Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "РОМА"

Дата (рік, місяць, число): 2025 01 01

(найменування)

за ЄДРПОУ: 30208431

Звіт про власний капітал

за Рік 2024

р.

Форма №4

Код за ДКУД: 1801005

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	16 336	34	-	257 458	-	-	308 828
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	35 000	16 336	34	-	257 458	-	-	308 828
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	44 758	-	-	44 758
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
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: Вкуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290		(4 668)			4 668			
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295		(4 668)			49 426			44 758
Залишок на кінець року	4300	35 000	11 668	34		306 884			353 586

Керівник

Головний бухгалтер



Андрій
Антонів
Антонів

Антонов Андрій Афанасійович

Вакарюк Надія Володимирівна

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 рік

ПРИМІТКА 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Дата затвердження фінансової звітності: 17.02.2025

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, 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
оренованого нерухомого майна.

Середня
кількість працівників
протягом звітного
року:

946

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», «Шабо», «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 2024 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 відрізнятися 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, фіскальних, 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 відрізнятися 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. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО УТОЧНЕНИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ, А ТАКОЖ ЗМІН В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ.

У 2024 році для цілей ведення бухгалтерського обліку застосовувалися діючі стандарти і їх інтерпретації зі змінами та доповненнями, які вступили в силу на 1 січня 2024 і що мають відношення до діяльності підприємства. Не всі перераховані нижче зміни в стандартах зробили свій вплив на представлену фінансову звітність за період, що закінчується 31 грудня 2024 року. Зміни, застосовані в даній звітності розкриті у відповідних розділах.

Для складання фінансової звітності за МСФЗ застосовувалися всі міжнародні стандарти та роз'яснення до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Щорічно стандарти удосконалюються Радою МСФЗ, зокрема, під актуалізацію у 2024 році потрапили:

- ☐ МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»;
- ☐ МСФЗ 16 «Оренда»;
- ☐ МСФЗ 7 «Фінансові інструменти».

У 2024 році набувають чинності два нові стандарти зі сталого розвитку — МСФЗ S1 та МСФЗ S2, а також поправки до чотирьох чинних стандартів.

Стандарти зі сталого розвитку МСФЗ (IFRS) S1 і S2 У червні 2023 року Рада МСФЗ (IFRS) вперше випустила два нових стандарти зі сталого розвитку: МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі стійким розвитком» та МСФЗ (IFRS) S2 "Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату". Вони встановлюють вимоги щодо розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі стійким розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки підприємства, доступ до фінансування або на вартість капіталу.

МСФЗ S1 містить низку вимог до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов'язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі. МСФЗ S2 встановлює вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1. Стандарти набули чинності з 1 січня 2024 року.

Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди». У МСФЗ 16 внесли поправку, яка пояснює, як компаніям відображати в обліку продаж та зворотню оренду після дати угоди. Тепер продавець-орендар повинен буде враховувати змінні орендні платежі, що виникають в угоді продажу зі зворотною орендою, у зобов'язання щодо оренди.

Нова поправка доповнює вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, та уточнює, що орендар-продавець не повинен визнавати жодної суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за ним.

Зміни до МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Угоди про фінансування постачальника» Рада МСФЗ (IFRS) внесла зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» щодо вимог до розкриття інформації про угоди щодо фінансування постачальників у фінансовій звітності.

Нові редагування дадуть змогу підвищити прозорість механізмів фінансування постачальників, а саме оцінювати вплив угод на зобов'язання та грошові потоки компанії.

Згідно з поправками, компанії тепер мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які стосуються угод про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

ПРИМІТКА 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТОВАРИСТВА

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), за принципом історичної вартості. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше. Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності

Товариство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики, які описані в Примітках нижче.

Форми і примітки до фінансової звітності базуються на даних бухгалтерського обліку, який здійснювався згідно з обліковою політикою Товариства на 2024 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.

ПРИМІТКА 4. ІСТОТНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах, і оцінки, які можуть призвести до значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Суттєвість фінансового обліку

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.

Справедлива вартість основних засобів

Справедлива вартість основних засобів Компанії підлягає регулярним переоцінкам, що проводяться незалежними оцінювачами. Під час проведення такої оцінки оцінювачами застосовуються наступні основні допущення:

- вибір джерел інформації для аналізу витрат на спорудження (фактичні витрати, понесені Компанією останнім часом, спеціалізовані довідники, оцінки витрат на спорудження різноманітного обладнання тощо);
- вибір порівняльних величин для вартості заміщення певного обладнання, а також відповідних коригувань для прийняття до уваги технічних характеристик і стану нового і існуючого обладнання;
- метод кривих Айова / Маршалла і Свіфта, що застосовується для оцінки фізичного зносу основних засобів.

Справедлива вартість, отримана з використанням амортизованої вартості заміщення та/або індексації балансової вартості перевіряється з використанням моделей дисконтованих грошових потоків (дохідний підхід) і коригується, якщо значення, отримані з використанням дохідного підходу, є нижчими. Основні вхідні дані для моделей дисконтованих грошових потоків узгоджуються з припущеннями, використаними для тестування на зменшення корисності активів, зокрема: базові рівні цін на ключові товари, прогнозні обсяги виробництва та витрати виробництва, а також рівні капітальних витрат, ставка дисконтування. Більше дивись Примітку 5.

Податкове, валютне та митне законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує зм'якшуватися. Суперечливі положення трактуються по-різному. Керівництво вважає, що їх тлумачення є доречним і обґрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові органи його не оскаржать.

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

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.

Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди

Компанія визнає активи та зобов'язання за всіма договорами оренди на термін понад 12 місяців, за винятком випадків, коли основний актив є активом з низькою вартістю. Орендар визнає актив у формі права користування, що представляє його право використовувати базовий орендований актив, і зобов'язання з оренди, що представляє його зобов'язання сплачувати орендні платежі.

Контракт містить оренду, якщо контракт передає право контролювати використання визначеного активу (базового активу) протягом певного періоду часу в обмін на винагороду. Компанія визначає термін оренди як період оренди, який не підлягає скасуванню, разом із періодами, охопленими опцією продовження оренди, якщо є достатня впевненість, що орендар скористається цим правом, та періодами, охопленими опцією розірвання оренди, якщо орендар є достатньо впевнений, що не скористається цією опцією.

Актив у формі права користування первісно визнається на дату початку та оцінюється за собівартістю. Собівартість активу у формі права користування включає суму первісної оцінки орендного зобов'язання та будь-які орендні платежі, здійснені на дату початку або до неї, за вирахуванням будь-яких отриманих винагород за оренду. Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які не були сплачені на дату початку оренди. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів.

Згодом актив у формі прав користування оцінюється за первісною вартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від знецінення. Балансова вартість переоцінюється для відображення будь-якої переоцінки чи модифікації оренди, або для відображення переглянутих фіксованих орендних платежів. Переоцінка зобов'язань за орендою відбувається, якщо грошові потоки змінюються на

підставі початкових умов оренди. Модифікація оренди — це зміна обсягу оренди або винагороди за оренду, яка не була частиною початкових умов оренди. Описані вище зміни суми зобов'язань з оренди коригують також суму активу з права користування.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Амортизація повинна визнаватися окремо від відсотків за орендними зобов'язаннями у звіті про прибутки та збитки.

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 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:
2024 рік

	Інші необоротні матеріальні активи	Будинки та споруди	Машини та обладнан ня	Транспо ртні засоби	Інструмен ти прилади та інвентар	Інші основ ні засоби	Інвести ційна нерухо мість	Разом
Первісна (переоцінена) вартість								
на 31.12.2023	824	53784	33982	49928	5048	1757	14525	159848
Надходження		6000	7436	11724			0	25160
Дооцінка/Уцінка	0	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття	0	0	4003	929	1745	0	0	6677
Інші зміни	0	0	0	0	0	0	0	0
На 31.12.2024	824	59784	37415	60723	3303	1757	14525	178331
Накопичений знос								
на 31.12.2023	44	17989	20244	23728	4422	501	7280	74208
Нараховано знос за період	177	1757	4849	7141	503	135	818	15380
Знос по вибулим	0	0	3529	675	1745	0	0	5949
Інші зміни	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка/уцінка	0	0	0	0	0	0	0	0
на 31.12.2024	221	19746	21564	30194	3180	636	8098	83639
Залишкова вартість								
на 31.12.2023	780	35795	13738	26200	626	1256	7245	85640
на 31.12.2024	603	40038	15851	30529	123	1121	6427	94692

Інформація про основні засоби Товариства:
2023 рік

	Інші необоротні матеріальні активи	Будинки та споруди	Машини та обладнан ня	Транспо ртні засоби	Інструмен ти прилади та інвентар	Інші основ ні засоби	Інвести ційна нерухо мість	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 31.12.2024р. на основні засоби із групи «Будівлі», існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження. Первісна вартість таких ОЗ складає 35 634,9 тис. грн., сума їх зносу – 22 161,2 тис. грн. (у 2023 році 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 №12/84-14/1533 від 16.04.2024 з обтяжувачем: Акціонерне товариство "Райффайзен Банк Аваль", код ЄДРПОУ: 14305909;
- 2. 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 31.12.2024р. відсутні.

Сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік

Протягом 2024р. підприємство за власні кошти інвестувало у основні засоби 25 160 тис. грн. в т.ч. витрати на створення нових активів склали 18 535 тис. грн., на поліпшення і модернізацію вже існуючих – 6 625 тис. грн.

Група ОЗ	Нові активи в (тис. грн.)	Поліпшення і модернізація в (тис. грн.)	Загальні витрати в (тис. грн.)
Нежитлові будівлі	0	6000	6000
Транспортні засоби	11724	0	11724
Обладнання	6811	625	7436
Разом:	18 535	6 625	25 160

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 31.12.2024р. складає 8 400,1 тис. грн. (станом на 31.12.2023 – 7064,4 тис. грн.).

Необоротні активи, класифіковані як утримування 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 31.12.2024р. та на 31.12.2023 складає 587,3 тис. грн.

За рахунок цільового фінансування основні засоби протягом 2024 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: 2024 рік

	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість			
на 31.12.2023	6770	8	6778
Надходження	3849	18	3867
Вибуття	0	0	0
Інші зміни	0	0	0
на 31.12.2024	10619	26	10645
Накопичений знос			
на 31.12.2023	1739	8	1747
Нараховано знос за період	732	4	736
Знос по вибулим	0	0	0
Інші зміни	0	0	0
на 31.12.2024	2471	12	2483
Залишкова вартість			
на 31.12.2023	5031	0	5031
на 31.12.2024	8148	14	8162

Інформація про нематеріальні активи Товариства в розрізі груп: 2023 рік

	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Разом
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 31.12.2024р. нематеріальні активи щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння відсутні.

Нематеріальні активи, які б були передані у заставу станом на 31.12.2024р. відсутні.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які продовжують використовуватись станом на 31.12.2024р. та 31.12.2023 складає 992,3 тис. грн.

ПРИМІТКА 7. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Протягом 2024 року Товариство не проводило жодних господарських операцій пов'язаних із фінансовими інвестиціями.

Станом на 31 грудня 2024 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 однакоє 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

Запаси	тис.грн	
	2024 рік	2023 рік
Сировина й матеріали	2381	1724
Паливо	1056	1281
Запасні частини	3	7
Інші матеріали	2215	2101
Малоцінні та швидкозношувані предмети	202	43
Готова продукція	501	417
Товари	159613	143733
Разом	165971	149306

Протягом 2024р. 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.

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів. Компанія розраховує резерв очікуваних кредитних збитків на кінець звітного року. Для оцінювання очікуваних кредитних збитків до уваги приймається власний історичний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, доступну на звітну дату без надмірних витрат чи зусиль.

Очікувані кредитні збитки (ОКЗ) є зважена по ймовірності оцінку кредитних збитків, тобто наведену вартість всіх очікуваних недоотриманих коштів, протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту. ОКЗ визначається як різниця між усіма грошовими потоками за фінансовим інструментом, належними компанії відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які компанія очікує отримати.

Інформація щодо руху резерву очікуваних кредитних збитків

грн.

Найменування резерву знецінення	Залишок на початок року	Використано у звітному році	Нараховано (скориговано)	Залишок на кінець року
Резерв знецінення торговельної дебіторської заборгованості, 2024р.	1 438 128,28	869 694,89	325 512,33	893 945,72
Резерв знецінення іншої дебіторської, 2024р.	1 364 626,17	0	-1 344 249,98	20 376,19

Інформація про дебіторську заборгованість

тис.грн

	2024 рік	2023 рік
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	164688	166535
Дебіторська заборгованість	894	1438
мінус: резерв сумнівних боргів	163794	165097

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

Інформація про іншу дебіторську заборгованість

тис.грн

Інша поточна дебіторська заборгованість:	2024 рік	2023 рік
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	10036	5750
Дебіторська заборгованість за податковими платежами	3646	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	16464	879

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 та з податку на прибуток, які будуть використовуватися протягом 2025р.

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 «Укрексімбанк», АТ «Райффайзен Банк», АТ «ОТП Банк», АТ КБ «Приватбанк».

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти

	тис.грн	
	2024 рік	2023 рік
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.:	9897	18618
Кошти на поточних рахунках	1662	8510
Готівкові кошти	7884	6873
Грошові кошти в дорозі	351	3235

Окрім основних суттєвих статей руху грошових потоків, які представлені у звіті «Звіт про рух грошових коштів», протягом 2024 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	
	2024 рік	2023 рік
Інші надходження	381	264
Одержане страхове відшкодування	14	14
Компенсація за понаднормово використані активи	355	224
Повернення невикористаних підзвітних коштів	12	26

Інформація про інші платежі

	тис.грн	
	2024 рік	2023 рік
Інші платежі:	8919	9716
Перерахування благодійним неприбутковим організаціям	4941	6413
Оплата за розрахунково-касове обслуговування (в т.ч. банк. гарант.)	1620	2019
Оплата штрафів (пені, неустойки)	65	77
Оплата за страхування	418	0
Перерахування підзвітних коштів	977	732
Перерахування по виконавчим провадженням	898	475

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 обіг та розкриття в фінансовій звітності відповідних операцій.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2024 року становив 35 000 000,00 грн. (Тридцять п'ять мільйонів гривень 00 коп.) Статутний капітал станом на 31.12.2024 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 31.12.2024р. не проводилися.

Інформація про власний капітал

	тис.грн	
	2024 рік	2023 рік
Власний капітал	353586	308828
Зареєстрований (пайовий) капітал	35000	35000
Капітал у дооцінках	11668	16336
Додатковий капітал	34	34
Нерозподілений прибуток	306884	257458

Протягом 2024р. нарахування та виплата дивідендів учасникам не здійснювалися.

ПРИМІТКА 12. 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 13212 тис. грн. (враховуючи знос 9050 тис. грн) і 13591 тис. грн. (враховуючи знос 6834 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	
На 31 грудня 2022р.	10204
Надходження та модифікація	3008
Вибуття	-
На 31 грудня 2023р.	13212
Амортизація та збитки від зменшення корисності	
На 31 грудня 2022р.	(1818)
Амортизація за рік	(2344)
Вибуття	(-)
На 31 грудня 2023р.	(4162)
Залишкова вартість	
На 31 грудня 2022р.	8386
На 31 грудня 2023р.	9050
Історична вартість	
На 31 грудня 2023р.	13212
Надходження та модифікація	379
Вибуття	-
На 31 грудня 2024р.	13591
Амортизація та збитки від зменшення корисності	
На 31 грудня 2023р.	(4162)
Амортизація за рік	(2595)
Вибуття	(-)
На 31 грудня 2024р.	(6757)
Залишкова вартість	
На 31 грудня 2023р.	9050
На 31 грудня 2024р.	6834

Амортизація за звітний рік склала 2595 тис. грн. (у 2023р – 2344 тис. грн) та відображена у складі витрат на збут. Фінансові витрати склали 1 409 тис. грн (у 2023 р - 1524 тис. грн). Залишок зобов'язань з оренди станом на 31.12.2024 складає 8309 тис. грн (на 31.12.2024 – 10257 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 – 14 525 тис. грн.
- Знос об'єктів операційної оренди на 01.01.2024р. – 7 280 тис. грн.
- Знос об'єктів операційної оренди на 31.12.2024р. – 8098 тис. грн.

«Транспортні засоби»:

- Первісна вартість – 2 085 тис. грн.
- Знос об'єктів операційної оренди на 01.01.2024р. – 616 тис. грн.
- Знос об'єктів операційної оренди на 31.12.2024р. – 1 114 тис. грн.

«Машини та обладнання»:

- Первісна вартість – 14 989 тис. грн.
- Знос об'єктів операційної оренди на 01.01.2024р. – 14 328 тис. грн.
- Знос об'єктів операційної оренди на 31.12.2024р. – 12 751 тис. грн..

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

ПРИМІТКА 13. 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	
	2024 рік	2023 рік
Інші довгострокові зобов'язання:	5165	7792
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	5165	7792
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-

Довгострокові зобов'язання представляють собою зобов'язання за договорами оренди на земельні ділянки та нерухоме майно комунальної власності, які протягом 2024р., 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	
	2024 рік	2023 рік
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	71214	82110
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги третіх осіб	61649	76867

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги пов'язаних сторін	6422	2778
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3143	2465

Інформація про іншу поточну кредиторську заборгованість

	2024 рік	2023 рік
Інша поточна кредиторська заборгованість	36049	29599
Короткострокові кредити банків	11616	10 000
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7692	12499
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	3168	1098
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	11153	4057
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	557	838
Інші поточні зобов'язання	1863	1107

Інформація про поточні забезпечення на виплату відпусток

	2024 рік	2023 рік
Поточні забезпечення на виплату відпусток:	15092	11883

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 2024 року нараховано забезпечень на 15 033 тис. грн. та використано на суму 11 824 тис. грн (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 14. 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 ймовірне 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 2024 року доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства наведені в таблиці.

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

	тис.грн	
	2024 рік	2023 рік
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 678 372	2 444 727
Дохід від реалізації товарів	2 642 145	2 416 070
Дохід від реалізації послуг	36 227	28 657

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року інші операційні доходи Товариства представлені в розрізі зазначених статей наведені в таблиці.

Інформація про інші операційні доходи

	тис.грн	
	2024 рік	2023 рік
Інші операційні доходи	17 263	15 739
Дохід від операційної курсової різниці	0	0
Дохід від реалізації необоротних активів	1036	535
Дохід від списання кредиторської заборгованості	115	33
Одержане страхове відшкодування	27	160
Одержані штрафи, пені, неустойки	5	10
Безоплатно одержані оборотні активи	605	243
Компенсація за понаднормово використані активи	87	49
Одержані відсотки на залишок коштів на рахунках	1301	781
Зменшення резерву сумнівної заборгованості	1499	731
Компенсація витрат на оплату праці за рахунок держ. програм	154	82
Дохід від операційної оренди активів	12434	13115

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року собівартість реалізованої продукції складала:

тис.грн

	2024 рік	2023 рік
Собівартість реалізованих товарів	2 227 250	2 068 855

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року адміністративні витрати склали:

	тис.грн	
	2024 рік	2023 рік
Адміністративні витрати:	33 367	23 349
Матеріальні витрати	0	0
Заробітна плата адміністративного персоналу	25 675	16 789
Внески на соціальні заходи	4 373	3 018
Амортизація основних засобів	0	0
Податки та обов'язкові платежі	542	580
Інші адміністративні витрати	2 777	2 962

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року витрати на збут склали:

	тис.грн	
	2024 рік	2023 рік
Витрати на збут	367 398	269 397
Матеріальні витрати	54 342	53 912
Заробітна плата персоналу	139 591	112 784
Внески на соціальні заходи	28 138	22 613
Амортизація основних засобів	16 116	15 526
Інші витрати на збут	129 211	64 562

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року інші операційні витрати представлені в розрізі зазначених статей:

	тис.грн	
	2024 рік	2023 рік
Інші операційні витрати	9 249	8 750
Витрати від операційної курсової різниці	0	0
Собівартість реалізованих виробничих запасів	286	157
Визнані штрафи, пені, неустойки	76	91
Створення резерву сумнівних боргів	480	1004
Благодійність	3754	6388
Представницькі витрати	456	225
Списана безнадійна дебіторська заборгованість	1164	10
Використані активи в не господ. діяльності	806	163
Податки і збори	425	708
Списана залишкова вартість вилучених необоротних активів	7	4
Матеріальна допомога та страхування	1795	0

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року фінансові витрати склали:

	тис.грн	
	2024 рік	2023 рік
Фінансові витрати	2 750	5 975
Процентні витрати по орендних зобов'язаннях	1409	1 524
Витрати на сплату відсотків за отриманими позиками	1341	4 451

ПРИМІТКА 15. 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 2024р. 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 рітейлу, 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 2024 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу складала:

	тис.грн	
	2024 рік	2023 рік
Витрати на винагороду ключового управлінського персоналу	3 565	3 565
Заробітна плата та інші заохочення	3466	2 922
Нарахування на заробітну плату	779	643
Виплати при звільненні	74	0
Винагороди по закінченні трудової діяльності	0	0
Позики	0	0

Залишки з пов'язаними сторонами

	тис.грн	
	2024 рік	2023 рік
Кредиторська заборгованість в т.ч.:	6422	2 778
Кредиторська заборгованість за товари, послуги	6422	2 064
Кредиторська заборгованість (зворотна тара)		714
Дебіторська заборгованість в т.ч.	62 888	85 373
Дебіторська заборгованість (за товари, послуги)	62875	85373
Дебіторська заборгованість (зворотна тара)	13	

Операції з пов'язаними сторонами

	тис.грн	
	2024 рік	2023 рік
Реалізація товарів, робіт, послуг в т.ч.:	317 539	208 291
Реалізація продукції (товарів)	306 137	199 300
Надання послуг (оренда)	10 799	8 576
Реалізація активів	603	415
Придбання товарів, робіт, послуг в т.ч.:	28 459	7 066
Одержання послуг (оренда)	3716	36
Придбання товарів	23093	7030
Придбання активів	1650	

ПРИМІТКА 16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Поточна ставка податку на прибуток в 2024 році прийнята 18% згідно Податкового кодексу України. Порівняння величини витрат з податку на прибуток із сумою прибутків і збитків, помноженою на ставку оподаткування за 2024 рік наведено в таблиці:

Найменування	2024 рік	2023 рік
Прибуток до оподаткування податком на прибуток за ставкою, встановленою законодавством України (18%)	55621	84140
Витрати з податку на прибуток	(10863)	(16791)
в т.ч. Поточний податок на прибуток	10777	16633
Відстрочені податкові активи/зобов'язання	86	158
Чистий прибуток	44758	67349

Прибуток до оподаткування, визначений у фінансовій звітності за підсумками 2024р. склав 55 621 тис. грн., що нижче проти 2023 року на 28519 тис.грн. Загальний об'єкт оподаткування за підсумками 2024р згідно декларації на прибуток становив 59 873 тис., відповідно річні зобов'язання по податку на прибуток визначені в розмірі 10 777 тис.грн., які були сплачені Товариством у визначені законодавством України терміни.

ПРИМІТКА 17. 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 18. УМОВНІ АКТИВИ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

ПРИМІТКА 19. 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 20. 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.

Тис.грн

Вид заборгованості	Рівень ризику	Абсолютна сума заборгованості			Розмір РОКЗ
		Торгова ДЗ	Аванси	Інша ДЗ	
Прострочення відсутнє	0%	163794	10036	16464	0
Прострочення більше 90к.дн	100%	852	8	55	915

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.

Компанія планує діяльність, спрямовану на виконання усіх зобов'язань, забезпечує необхідний рівень доходності, контролює терміни погашення заборгованості за кредитами, та розширює обсяги та види послуг логістики, зростання прибутковості від діяльності.

Ринковий ризик. Аналізи чутливості є нерепрезентативними для ризику, властивих фінансовим інструментам Товариства, оскільки вплив ризику на кінець року не відображає вплив ризику протягом року.

ПРИМІТКА 21. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВАРИСТВА

Показники фінансового стану Товариства:

П/п	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану Товариства	Орієнтовне позитивне значення показника	Станом на 31.12.2024 р.	Станом на 31.12.2023 р.
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}}{\text{Короткострокові зобов'язання}}$	0,25 – 0,5	0,08	0,15
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K2 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}}{\text{Короткострокова заборгованість}}$	1,0 - 2,0	3,03	2,74

3	Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії)	$K3 = \text{Власні кошти} : \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$	0,25 - 0,5	0,5	0,18
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$K4 = (\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{Довгострокова кредиторська заборгованість}) : \text{Власний капітал}$	0,5 - 1,0	0,36	0,42

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 22. СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩОДО 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.

З моменту виникнення воєнного стану в Україні, який до дати балансу є чинним, діяльність Компанії зазнає вплив істотних ризиків, пов'язаних із подальшими подіями і існуванням суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки ризиків, що стосується безперервності діяльності Компанії і використання методу складання фінансової звітності на безперервній основі і зазначаємо, що в поточних умовах введеного у країні воєнного стану, військової агресії та ймовірних бойових дій в регіоні, припущення про безперервність діяльності підприємства набуває особливого значення.

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 забезпечити 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.

Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності і розвитку в майбутньому. Компанія являється безперервно діючою в наступному фінансовому періоді і не має наміру ані потреби ліквідуватися або зменшити масштаби своєї діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які б були необхідні у разі якщо Компанія не була б здатна продовжувати безперервну діяльність.

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

ПРИМІТКА 23. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Метою управління капіталом Компанії є збереження можливості продовжувати її безперервну діяльність в майбутньому для забезпечення прибутку акціонерам і користі іншим зацікавленим сторонам, а також забезпечення фінансування операційної діяльності, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу.

Компанія проводить аналіз капіталу на основі коефіцієнта залучення капіталу який розраховується як чистий борг, поділений на загальний капітал. Чистий борг розраховується як загальна сума кредитів і позик за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Загальний капітал розраховується як «власний капітал», як показано в балансі, плюс чистий борг.

Керівництво Компанії регулярно здійснює моніторинг структури капіталу і може змінювати політику управління капіталом та цілі, в залежності від економічного середовища, настроїв ринку і стратегії розвитку.

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 2024 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 змужувати масштаби своєї діяльності.

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Андрій АНТОНОВ

Надія ВАКАРЮК



Звіт керівництва (звіт про управління) ТОВ «РОМА» за наслідками діяльності у 2024 році (далі – Товариство)

Цей Звіт керівництва (Звіт про управління) Товариства за наслідками діяльності у 2024 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.

ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ

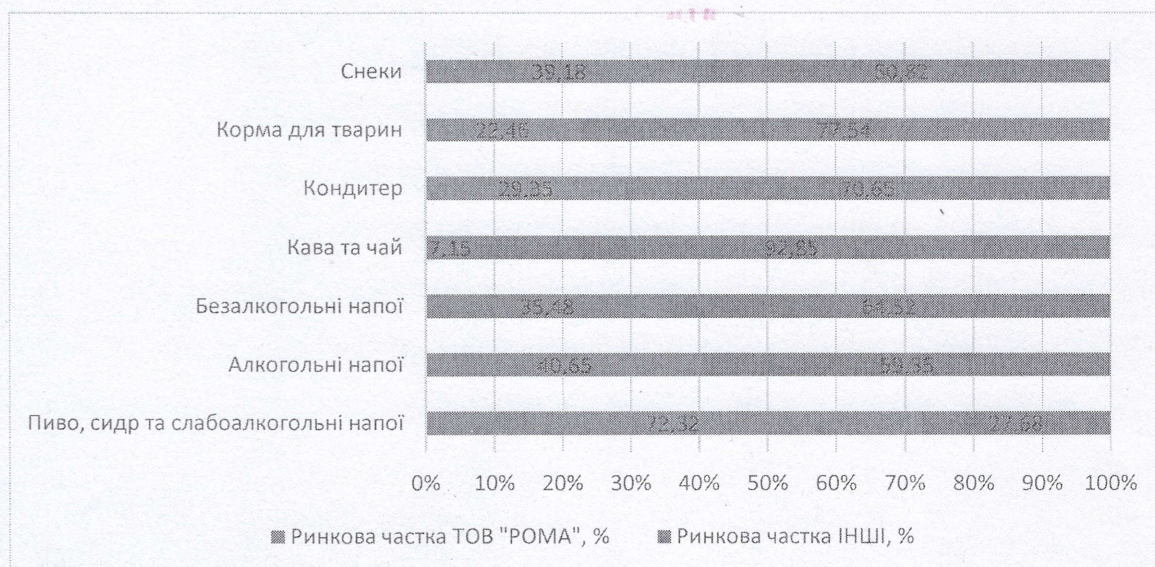
Основні цілі діяльності Товариства:

- надання якісного сервісу і гарантії отримання споживачем продукції виробника;
- прийняття активної участі в розвитку бізнесу та соціальних проектів 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.

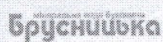
З 2010 року ми розпочали співпрацю з Тернопільською областю. На даний момент більше 4000 торгових точок користуються послугами фірми. В цій області ми представляємо продукцію 4 торгових команд. А вже починаючи з 2019 року, в більше ніж 5000 торгових точок Хмельницької області, ми постачаємо продукцію 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, ТАТА вантажопідйомністю від 2 до 22 тон, за допомогою яких здійснюється доставка клієнтам.



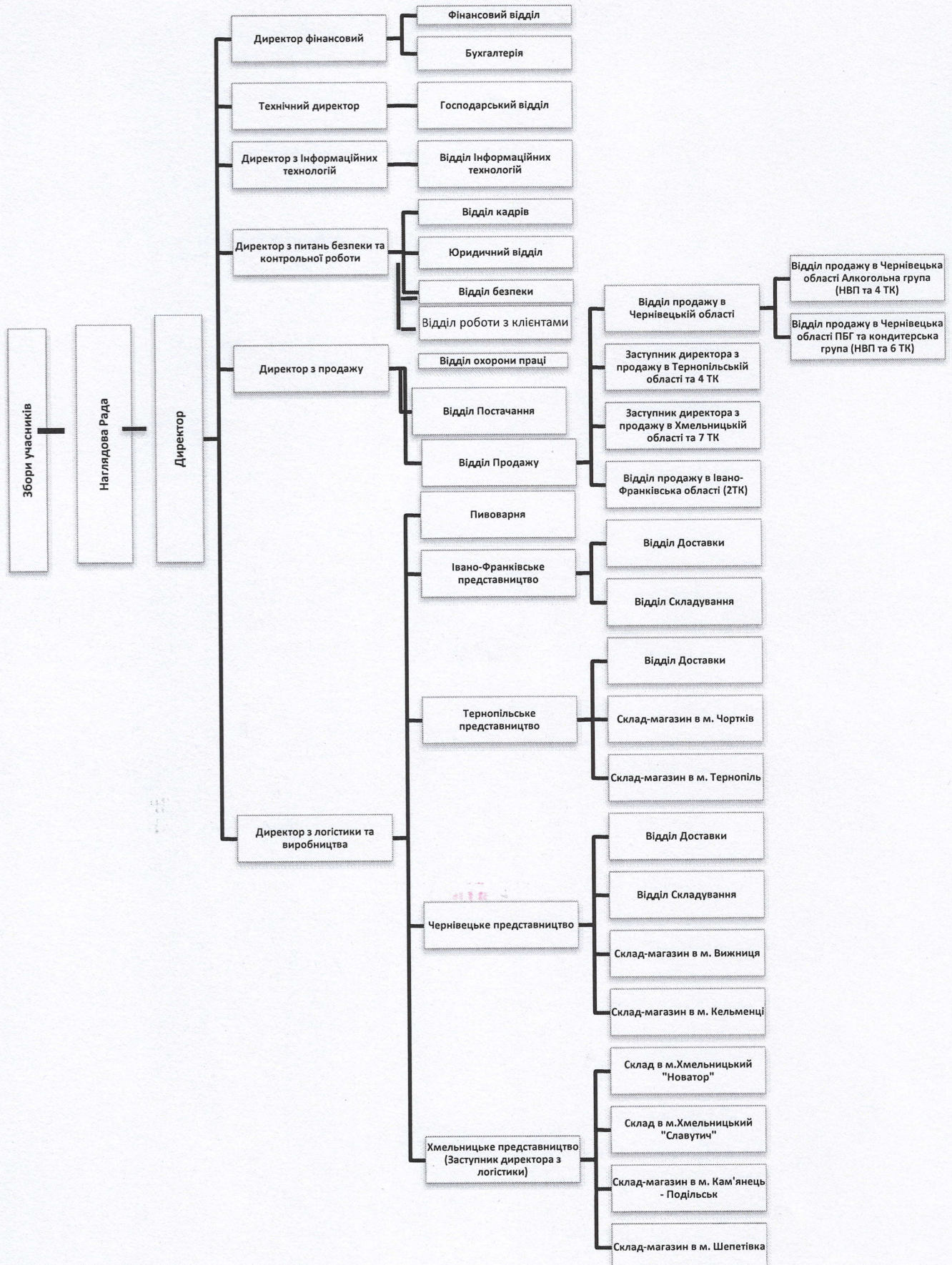
Починаючи з 2012 року ТОВ «РОМА» є виробником крафтового пива власної марки «Гойра», що постачається клієнтам Чернівецької області. Пивоварня знаходиться за адресою місто Чернівці вулиця Коломийська 2ж. Тут виробляється шість видів крафтового пива: «Світле», «Преміум», «Пшеничне», «Чорне», «ПА Ель» та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

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.

ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ

Організаційна структура товариства:



ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ

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.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2024 рік склав 2 678 372 тис. грн., що на 233 645 тис. грн. більше, ніж у 2023 році.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в 2024 році становила 2 227 250 тис. грн, що на 158 395 тис. грн більша, ніж у 2023 році.

Валовий прибуток від основної діяльності в 2024 році склав 451 122 тис. грн, що на 75 250 тис. грн більше, ніж в 2023 році.

Після вирахування інших операційних доходів та витрат, адміністративних та витрат на збут Товариство отримало у 2024 році чистий прибуток в сумі 44 758 тис. грн, тоді як у 2023 році чистий прибуток становив 67 349 тис. грн.

ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ

3. Ліквідність та зобов'язання.

Ліквідність підприємства – це його здатність швидко продати активи та одержати кошти для оплати своїх зобов'язань. Коефіцієнт загальної ліквідності (або коефіцієнт покриття) за 2024 рік склав 3,03, що свідчить про спроможність підприємства до своєчасного покриття боргів. Тобто на кожную 1 гривню поточних зобов'язань (боргів) підприємство має 3,03 гривні поточних активів.

Протягом 2024 року загальна вартість активів ТОВ РОМА зросла з 440 212 000,00 грн. до 481 106 000,00 грн., що свідчить про підвищення потенціалу підприємства генерувати прибуток для власників, адже сума активів, яка приймає участь у виробничому, фінансовому та інвестиційному процесах, росте.

Вартість оборотних активів на кінець періоду склала 370 829 000,00 грн., приріст спочатку року - 9,1%.

Приріст товарних запасів склав 11% по відношенню до попереднього року, що в загальному має позитивний вплив на безперервність процесу збуту. Це демонструє коефіцієнт швидкої ліквідності, значення якого є, відповідно, невисоким, і складає 1,67.

Залишок грошових коштів в касі та на рахунках підприємства постійно коливається, що є нормальною складовою звичайної діяльності будь якої компанії. На початок досліджуваного періоду, в 2023 році сума дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги становила 165 097 000,00 грн. Значення показника демонструє зниження на -0,8 %. З одного боку, це стримує збут продукції і послуг, але з іншого боку - позитивно впливає на фінансові витрати, адже немає необхідності залучати додаткові кошти для фінансування цього елемента активів.

В 2024 року сума статутного капіталу склала 35 000 000,00 грн. та була незмінною, сума додатково вкладеного капіталу залишається стабільною, підприємство не володіє додатково вкладеним капіталом.

На початок 2024 року сума нерозподіленого прибутку становила 257 458 000,00 грн. В 2024 році показник збільшується на 19% порівняно з попереднім роком. Позитивне значення показника є хорошим явищем. Напрямок тенденції був таким же роком раніше. На кінець 2024 року сума нерозподіленого прибутку становила 306 884 000,00 грн., що є однозначно позитивною тенденцією.

ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ

Довгостроковими позиковими коштами підприємство не володіє. Сума інших довгострокових зобов'язань складається заборгованості по оренді, яка скоротилась протягом 2024 року на 2 627 000,00 грн. Відстрочені податкові зобов'язання на протязі досліджуваного періоду на підприємстві не формувалися.

На початок періоду 2024 сума позикових короткострокових коштів банків становила 10 000 000,00 грн., протягом року спостерігається не значне збільшення залучених кредитних коштів в сумі 1 616 000,00 грн. В 2024 році сума кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги становила 68 071 000,00 грн., прослідковується зростання цього показника на 14,5% протягом року. Сума короткострокових зобов'язань протягом року скоротилась, що позитивно впливає на поточну ліквідність. Підприємство формує резерви майбутніх витрат.

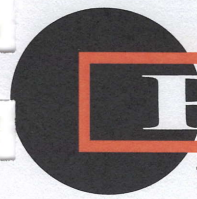
У 2024 загальна вартість пасивів становила 481 106 000,00 грн. Спочатку спостерігається приріст показника на 9,3 %. Цей факт свідчить про підвищення загальної суми фінансових ресурсів підприємства, що використовується для здійснення своєї діяльності.

Загалом підприємство забезпечує стійкий фінансовий стан, що дозволяє ефективно функціонувати на ринку. ТОВ РОМА своєчасно відповідає за своїми поточними фінансовими зобов'язаннями. Протермінована кредиторська заборгованість відсутня.

4. Екологічні аспекти.

В умовах зростаючої стурбованості суспільства екологічними проблемами та заходами щодо охорони навколишнього середовища компанія активно впроваджує принципи сталого розвитку. Цей підхід спрямований на гармонійне поєднання потреб сучасного суспільства із захистом інтересів майбутніх поколінь, забезпечуючи їм безпечне та здорове довкілля, що виступає сучасною альтернативою традиційній 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.



ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ

Аналізуючи вплив виробничих процесів, використовуваних матеріалів і сировини, зберігання продукції, енергоспоживання у підрозділах, діяльність підрядників та реалізацію товарів і послуг, можна виокремити основні екологічні аспекти, які потенційно можуть негативно впливати на навколишнє середовище.

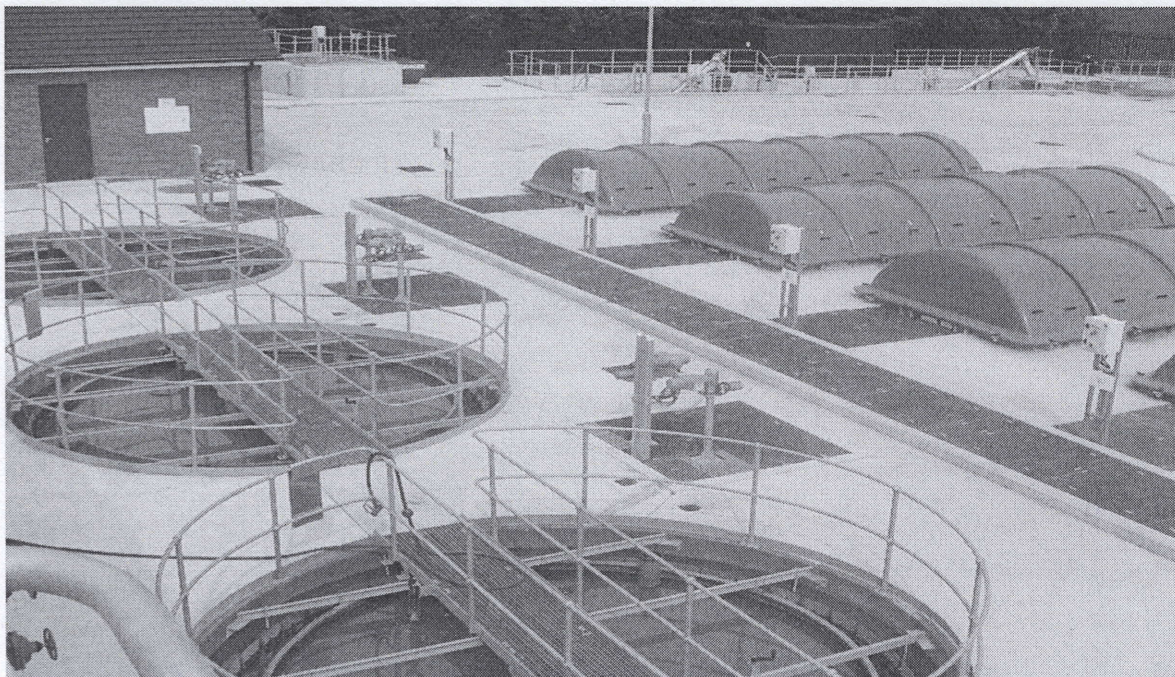
Діяльність, послуга, продукт	Екологічний аспект	Вплив на навколишнє середовище	Управління
Прибирання та санітарна підготовка приміщень	Скиди стічних вод що містять миючі засоби, використання води та електроенергії	Забруднення води, виснаження природних ресурсів	
Транспортні послуги	Викиди відпрацьованих 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 2024 рік Товариством було спожито 2601,12 куб.м. води. Також на підприємстві впроваджена система автономного забору стічних вод, викликаних в наслідок атмосферних опадів, в окрему закриту водойму на території підприємства. Це дає змогу додатково не навантажувати системи централізованого водовідведення, а також повторно використовувати воду для власних потреб, до прикладу на полив газонів та інше.

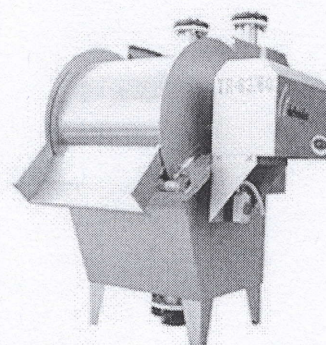
ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ

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



Проект передбачає наступну технологію:

- механічна очистка : барабанне сито з 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 вільноплаваючим 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

ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ

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 2024 році був реалізований 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). Кількість сонячних елементів зросла до 740 штук, що в загальному результаті підняло потужність генеруючої сонячної установки до 430кВт.

Також компанія запровадила проект повернення згенерованої сонячної енергії в зовнішні електромережі країни, що значно полегшує видобуток електроенергії енергосистемами країни. 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:

ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ

- Обслуговування сонячних панелей відбувається за допомогою простих та нешкідливих дій, процесів (ремонтування, миття панелей водою).
- Експлуатація сонячних панелей атмосфери 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 2024 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 2024 року Товариством було передано для подальшої утилізації, повторного використання організаціям, які мають дозвіл на здійснення операцій у сфері поводження з відходами, 235,836 тонни відходів, з них: відходи класу небезпеки 0,085 тон та класу безпеки 235,751 тон.

В 2024 році на підприємстві з'явилася посада Провідного інженера з охорони навколишнього природного середовища, що значно покращило показники контролю за всіма екологічними аспектами. В процесі своєї робочої діяльності інженер безпосередньо здійснює контроль за:

- необхідністю дозвільної документації у сфері охорони навколишнього середовища;

ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ

- організацією моніторингу екологічних аспектів до встановленої законодавством періодичності;
- збір і консолідацію інформації, отриманої від інших служб підприємства, а також від зовнішніх контрагентів;
- виявленням еколого-економічних ризиків і проблем;
- розробкою програм проведення аналізу природоохоронного законодавства, застосованого до підприємства;
- розробкою необхідних інструкцій і положень щодо екологічної безпеки;
- отриманням планів, пропозицій з охорони навколишнього середовища;
- складанням звітів.

Інженер безпосередньо відповідає за:

- контролем додержання у підрозділах підприємства (зокрема керівниками підрозділів) чинного екологічного законодавства, інструкцій, стандартів і нормативів з охорони довкілля;
- поданням в державні органи необхідні матеріали для своєчасного одержання дозволу на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами, лімітів на утворення та розміщення відходів підприємства.
- контролем за додержанням технологічних режимів природоохоронних об'єктів, аналізувати їх роботу, стежити за додержанням екологічних стандартів і нормативів, додержання умов дозволів на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря, лімітів на утворення та розміщення відходів підприємства, додержання графіків контролю за дотриманням встановлених гранично - допустимих викидів забруднюючих речовин.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика.

Керівництво та управління персоналом

Адміністрацію Товариства очолює Директор, який здійснює оперативне управління, ухвалює рішення щодо укладання договорів і контрактів, а також затверджує правила внутрішнього розпорядку та робочий режим відповідно до законодавства України. Він самостійно визначає фонд оплати праці, систему

ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ
винагород і інші види доходів співробітників. Прийом та звільнення персоналу відбуваються згідно з трудовим контрактом та чинним законодавством.

Працівники Товариства забезпечуються соціальним та медичним страхуванням відповідно до встановленого порядку. Товариство самостійно планує свою діяльність, орієнтуючись на попит на продукцію, послуги та необхідність розвитку.

Політика управління персоналом

Відповідальність за реалізацію політики управління персоналом несуть керівники. Всі внутрішні нормативні документи, що регулюють кадрові процеси, розробляються відповідно до законодавства України. Ефективне управління передбачає своєчасний обмін інформацією між усіма сторонами.

Охорона праці

На підприємстві діє служба охорони праці, яка забезпечує безпечні та здорові умови роботи, запобігає виробничому травматизму та професійним захворюванням. Вона контролює виконання нормативних вимог, організовує навчання та медичні огляди, забезпечує працівників засобами захисту, а також бере участь у розслідуванні нещасних випадків.

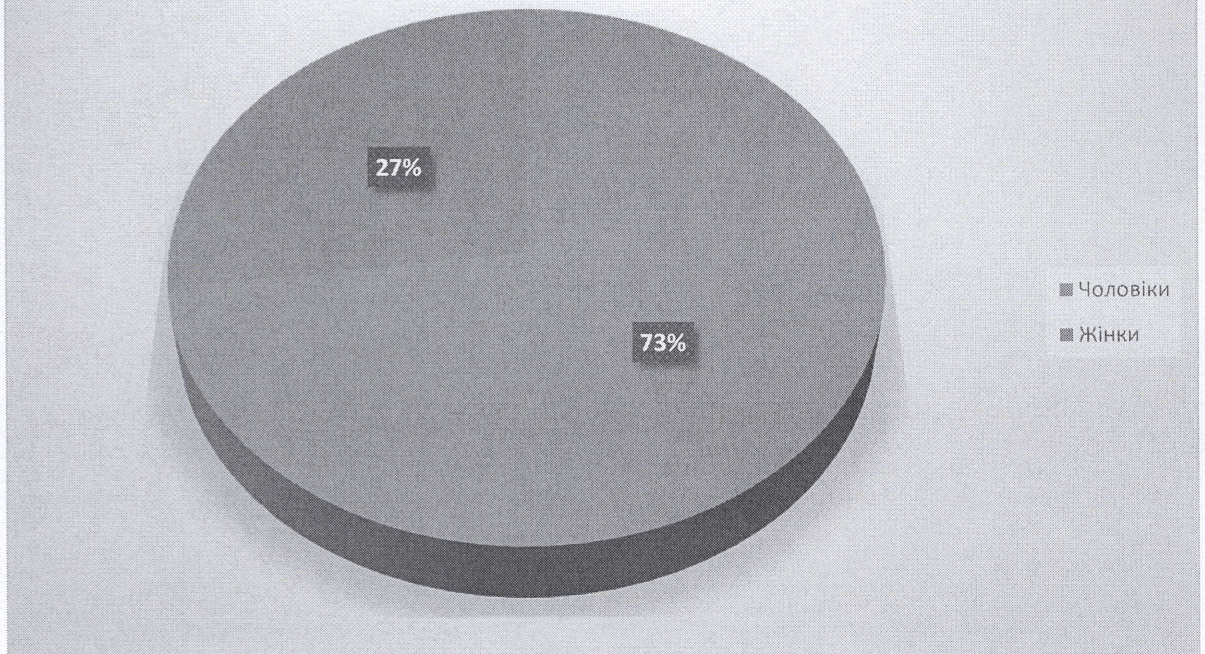
Основні напрями охорони праці регламентуються відповідними нормативними документами:

- Правові питання – Кодекс законів про працю;
- Санітарно-профілактичні заходи – санітарні норми та правила;
- Технічні аспекти безпеки – державні стандарти та технічні регламенти;
- Соціально-економічні аспекти – закони та постанови Кабінету Міністрів.

Кар'єрне зростання та корпоративна культура

Товариство забезпечує рівні можливості для всіх співробітників, дотримуючись принципів поваги та гідності. Пріоритет у просуванні на вищі посади надається внутрішнім кандидатам, що сприяє розвитку кар'єри працівників. Близько 80-90% керівників розпочинали свій кар'єрний шлях із базових посад у компанії.

Гендерна структура Товариства



Станом на 31 грудня 2024 року середньооблікова чисельність працівників ТОВ «РОМА» становить 977 осіб. У структурі персоналу переважають чоловіки, які складають 73% (738 осіб), тоді як частка жінок становить 27% (273 особи). Жінки займають 24% керівних посад.

За віковим розподілом:

- До 30 років – 266 осіб (26,31%);
- Від 30 до 50 років – 577 осіб (57,07%), що є найбільш економічно та соціально активною категорією;
- Понад 50 років – 168 осіб (16,61%).



Управління персоналом та професійний розвиток

Для зниження плинності кадрів Товариство впроваджує заходи, спрямовані на ефективне використання робочого часу, оптимізацію штату, покращення умов праці та розвиток сучасних форм організації трудового процесу. Важливим аспектом є створення сприятливого морально-психологічного клімату в колективі.

З огляду на воєнний стан та мобілізацію населення, ТОВ «РОМА» має можливість бронювати працівників, що є значним чинником для вибору компанії військовозобов'язаними громадянами як нового місця роботи.

Керівництво та кадровий відділ відповідально підходять до підбору персоналу, використовуючи розроблену систему пошуку, оцінки та найму працівників. Водночас Товариство активно розвиває корпоративну культуру, що сприяє згуртованості колективу та формує середовище для професійного та особистісного зростання кожного співробітника.

Товариство інвестує ресурси у підвищення кваліфікації та ефективності своїх працівників, забезпечуючи рівні можливості для професійного розвитку. Кар'єрне зростання залежить від досвіду, компетенцій, результатів роботи та прагнення до самовдосконалення. ТОВ «РОМА» підтримує навчання та розвиток фахівців, пропонуючи тренінги, семінари та професійні курси.

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.

ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ*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 пропонуваніх 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



ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ

негативно вплине на якість доставки товарів клієнтам, ризик дефіциту товарів та інші, які на даний момент не можливо спрогнозувати.

7. Дослідження та інновації.

Майбутнє успішного бізнесу нерозривно пов'язане з інноваційними ІТ-рішеннями. Автоматизація процесів дозволяє компаніям підвищити ефективність роботи, мінімізувати витрати та оптимізувати використання людських ресурсів. Завдяки сучасним технологіям ручна рутинна праця поступово замінюється автоматизованими системами, що дозволяє персоналу зосереджуватись на стратегічно важливих завданнях, аналізі та ухваленні рішень.

Одним із ключових напрямків розвитку стало використання сучасних HRM-систем для управління персоналом. Такі платформи дозволяють автоматизувати кадровий облік, відстежувати ефективність роботи співробітників та забезпечувати прозорість внутрішніх процесів. Система також включає модулі навчання та підвищення кваліфікації, що дозволяє працівникам оперативно освоювати нові навички та адаптуватися до змін на ринку.

Завдяки впровадженню цифрових інструментів компанія може ефективніше управляти мотивацією персоналу, використовуючи гейміфікацію, системи бонусів та аналізуючи відгуки співробітників у реальному часі. Це сприяє підвищенню продуктивності та залученості команди, що, у свою чергу, позитивно впливає на загальну ефективність компанії.

Кожна бізнес-ділянка потребує індивідуального підходу до вдосконалення ІТ-систем. Так, для складу було розроблено мобільний додаток «Мобільний комірник», що допоміг значно зменшити кількість пересортів при зборі та завантаженні товарів у транспорт. Крім того, запущено тестування нового алгоритму формування замовлень, що дозволяє завантажувати товари в автомобіль за клієнтськими замовленнями, мінімізуючи помилки. Усі операції контролюються за допомогою терміналів збору даних (ТЗД).

У сфері логістики ключову роль відіграє Транспортна Менеджмент Система (TMS), що забезпечує моніторинг та оптимізацію транспортних процесів. Удосконалені модулі TMS дозволяють будувати оптимальні маршрути з урахуванням



ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ

дорожньої ситуації, ремонтних робіт та заторів. Також реалізовано контроль за дотриманням черговості відвідування торгових точок та моніторинг доставки товарів у межах 24 годин після отримання замовлення. Це забезпечує швидше та ефективніше обслуговування клієнтів, що сприяє зростанню їхньої лояльності.

Важливим напрямом розвитку компанії стало вдосконалення CRM-платформи Creatio, що дозволило глибше аналізувати споживчі тенденції та прогнозувати попит. Використання методів машинного навчання дало можливість створювати прогнозні моделі, які враховують історичні продажі, рекламні кампанії та зовнішні фактори, такі як погодні умови. Це сприяє оптимізації запасів, зменшенню дефіцитів та підвищенню точності планування закупівель.

Для покращення комунікації з партнерами та клієнтами було впроваджено цифрові платформи для автоматизованого обміну даними. Це дозволило значно скоротити час обробки замовлень та зменшити потребу в паперовій документації. Крім того, для торгових представників створено Telegram-бот, який забезпечує швидкий доступ до необхідної інформації, спрощує робочі процеси та підвищує рівень обслуговування клієнтів.

Розглядаючи можливості подальшого розвитку, компанія оцінює доцільність переходу з 1С: Управління торговим підприємством (1С УТП) на сучасніші рішення – BAS БУХ КОРП та BAS КУП. Основними перевагами цих систем є розширені функціональні можливості, гнучке налаштування, зручний інтерфейс та потужні аналітичні інструменти. Такий перехід дозволить підвищити ефективність управління підприємством та оптимізувати процеси фінансового обліку.

Розширення можливостей аналітики також є пріоритетним напрямком розвитку компанії. Використання технологій Big Data дозволяє аналізувати величезні обсяги інформації, прогнозувати ринкові тенденції та приймати обґрунтовані бізнес-рішення. Це дає змогу не тільки оцінювати поточний стан справ, а й виявляти приховані закономірності, що можуть вплинути на майбутню стратегію компанії.

Крім того, впровадження аналітичних інструментів дозволяє здійснювати персоналізовані маркетингові кампанії. Завдяки аналізу поведінки споживачів можна більш точно визначати їхні потреби та пропонувати відповідні товари чи послуги. Це

ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ

підвищує конверсію продажів, зменшує витрати на рекламу та сприяє утриманню клієнтів.

Компанія також робить значний внесок у підвищення енергоефективності та екологічної стійкості. Було впроваджено сонячну електростанцію потужністю 100 кВт, яка складається з 200 фотоелектричних панелей JA Solar 540W та інвертора HUAWEI SUN2000. Це дозволяє забезпечувати значну частину потреб підприємства в електроенергії, скорочуючи залежність від зовнішніх електромереж. Крім того, з метою економії електроенергії було прийнято рішення використовувати міні-ПК, що споживають значно менше ресурсів у порівнянні зі стандартними комп'ютерами.

Велика увага приділяється питанням кібербезпеки. Реалізовано заходи щодо шифрування даних, моніторингу локальних та бездротових мереж, а також проведено навчання персоналу для підвищення рівня обізнаності у сфері захисту інформації. Усі ці кроки спрямовані на забезпечення стабільної та безпечної роботи підприємства, що є критично важливим у сучасних умовах.

Крім того, компанія впроваджує систему контролю витрат та використання ресурсів, що допомагає оптимізувати бюджетування та мінімізувати непродуктивні витрати. Це включає автоматизований облік витрат на транспорт, енергоносії та інші операційні потреби.

Таким чином, компанія активно впроваджує IT-інновації у всі аспекти своєї діяльності, що сприяє підвищенню ефективності роботи, зменшенню витрат та покращенню якості обслуговування клієнтів. Завдяки сучасним технологіям підприємство зміцнює свої позиції на ринку та забезпечує стабільний розвиток у майбутньому.

8. Фінансові інвестиції.

У 2024 році Товариство не здійснювало фінансову діяльність шляхом інвестування в фінансові інструменти, акції інших компаній або інші активи. Станом на 31 грудня 2024 року фінансові інвестиції відсутні.



ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ

9. Перспективи розвитку.

Основні напрями розвитку підприємства

У межах стратегічного планування ТОВ «РОМА» визначило низку пріоритетних завдань, спрямованих на покращення ефективності діяльності та зміцнення ринкових позицій. До ключових планів розвитку належать:

- Підвищення споживчих властивостей продукції, товарів та послуг, що пропонуються;
- Зростання конкурентоспроможності компанії на внутрішньому ринку;
- Покращення якості клієнтського обслуговування;
- Розширення товарного асортименту;
- Активне залучення нових клієнтів та розширення клієнтської бази;
- Розширення географії господарської діяльності;
- Поліпшення організації роботи відділу продажів.

Стратегічні цілі

Загальною стратегічною метою Товариства є посилення конкурентних позицій на ринку дистрибуції харчових продуктів. Для досягнення цього планується впровадження низки ініціатив, які забезпечать:

- Підвищення якості послуг;
- Оптимізацію витрат;
- Поліпшення фінансових показників діяльності підприємства.

Умови реалізації планів в умовах воєнного стану

Варто зазначити, що з огляду на розгортання повномасштабної війни в Україні, процес реалізації стратегічних планів потребує високої адаптивності. Зміни ситуації на фронті вимагають оперативного реагування та внесення корективів до планів. Значна частина постачальників компанії перебуває в зонах активних бойових дій, що створює ризики для безперебійного постачання товарів і, відповідно, для задоволення попиту клієнтів у повному обсязі.

Директор ТОВ «РОМА»



Андрій Антонов

Андрій АНТОНОВ