

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОМА»
СТАНОМ НА 31.12.2025 року**

Керівництву, власникам ТОВ «РОМА»

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОМА», код ЄДРПОУ 30208421 (далі – Компанія або ТОВ «РОМА») що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 22, де зазначено що: 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 Компанія не буде ліквідована щонайменше до строку виконання ним зобов'язань, у тому числі довгострокових. Безперервність діяльності Компанії дозволяє оцінювати його як потенційне джерело доходу і розподіляти активи на поточні і довгострокові згідно з положеннями МСФЗ.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації Компанія у найближчій перспективі може зазнавати впливу нестабільної економічної ситуації в країні. Непередбачуваність подальшого розвитку воєнних дій та їх потенційний масштаб зумовлюють наявність суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. На даний час Компанія 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 оголошенням воєнним станом в Україні.

Керівництво 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.

Компанія 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.

Фінансова звітність Компанії містить належне розкриття інформації про це питання. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, крім питань, описаних у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми не ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.

ІНШІ ПИТАННЯ

Надана фінансова звітність прийнятна для аудиту.

Згідно з ч.5 ст. 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують міжнародні стандарти, складають і подають фінансову звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL і планує підготувати та подати його в майбутньому.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог законодавства України щодо подання фінансової звітності у форматі електронної таксономії UA МСФЗ (XBRL).

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений іншим суб'єктом аудиторської діяльності – АФ у формі ТОВ «НІКА-АУДИТ». Звіт аудитора, датований 17 лютого 2025 року, містив немодифіковану думку цієї фінансової звітності.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація включає звіт з управління.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою



інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведених нами процедур, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Стосовно звіту про управління ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Управлінський персонал несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії. Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі



розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Згідно п.п. 5) частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», за результатами проведеної в ході аудиту роботи, ми звітуємо наступне:

- ми дійшли висновку, що фінансова інформація у звіті про управління за 2025 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ, ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Ми були призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «РОМА» за рік, який закінчився 31.12.2025 р. на підставі Рішення загальних зборів учасників від 22 вересня 2025 року. Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік.

ЩОДО ІНШИХ ФАКТІВ ТА ОБСТАВИН, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИНУТИ НА ДІЯЛЬНІСТЬ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ У МАЙБУТНЬОМУ, ТА ОЦІНКУ СТУПЕНЯ ЇХ ВПЛИВУ

Після звітної дати на загальних зборах учасників ТОВ «РОМА» від 29 грудня 2025 року та 31 січня 2026 року, прийнято рішення про реорганізацію Товариства шляхом виділу та створення нової юридичної особи — ТОВ «РОМА ІНВЕСТ» (ЄДРПОУ 46106094). У межах зазначеної реорганізації здійснюється передача частини активів, зокрема об'єктів нерухомого майна, до новоствореного товариства. ТОВ «РОМА ІНВЕСТ», яке буде здійснювати діяльність з управління та експлуатації майна, включаючи надання його в оренду, тоді як ТОВ «РОМА» продовжуватиме операційну діяльність. Події, пов'язані з реорганізацією ТОВ «РОМА», відбулися після звітної дати та розглядаються управлінським персоналом як подальші події. Інформація щодо зазначеної події розкрита у примітці 24 до фінансової звітності.



АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння ТОВ «РОМА» та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, фінансові ризики, їх моніторинг та заходи щодо зменшення ризиків.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Компанії супроводжується аудиторськими оцінками ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, найбільш значущими якого є:

- ризик здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- ризик операції з пов'язаними сторонами, зокрема ризик отримання чи реалізації товарів, робіт, послуг за цінами, що відрізняються від звичайних цін; ризик не розкриття або не повного розкриття інформації щодо пов'язаних осіб, операцій з ними та залишки заборгованості щодо цього;
- ризик не застосування справедливої вартості до оцінки активів та зобов'язань, зокрема, відповідність облікової політики вимогам МСФЗ (МСБО) щодо оцінки по справедливій вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань; вибір метода оцінки по справедливій вартості (ринковий, витратний, дохідний), застосування, наскільки це можливо, відкритих ринкових даних. Віднесення оцінки справедливої вартості до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки, та зміни підходів до оцінки, змін між рівнями ієрархії справедливої вартості. Ризик не повного розкриття інформації для активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній або неперіодичній основі.
- ризик суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства, зокрема, оцінювання ймовірності виникнення бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, аналіз бізнес-середовища Компанії, а також засоби та методи контролю, ризики, пов'язані зі змінами або збоями в ІТ-середовищі суб'єкта господарювання або потоком ІТ-персоналу, або не внесенням суб'єктом господарювання необхідних оновлень в ІТ-середовище або несвоєчасне їх внесення.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності Компанії;
- операційних ризиках;
- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Компанії.

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 фінансової звітності Компанія розкрила наступну інформацію:

- інформація щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена в розділі 22 «Припущення про безперервність діяльності» Приміток;
- інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита в розділі 15 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» Приміток;
- інформація щодо використання справедливої вартості розкрита в розділі 4 «Істотні бухгалтерські оцінки і судження» Приміток;
- інформація щодо бізнес-ризиків Компанії розглянута через управління фінансовими ризиками та управління капіталом, яка розкрита в розділі 20 «Політика управління фінансовими ризиками» Приміток.



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

Опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків

Нами були здійснені запити управлінському персоналу Компанії, службі внутрішньої безпеки, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, ревізійній комісії щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Компанію при складанні фінансової звітності. Проведені аналітичні процедури, процедури по суті. Здійснена інвентаризація активів Компанії. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків, рахунків визнання доходу, проаналізовані бухгалтерські проводки. Здійснено збір інформації з зовнішніх джерел щодо пов'язаних сторін Компанії, проведені аналітичні процедури на предмет повного розкриття інформації! щодо операцій з пов'язаними сторонами, використання пов'язаних сторін невідповідним чином. Окрім того, ми:

- підвищили рівень професійного скептицизму;
- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Компанії припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів.

Всі не врегульовані ідентифіковані ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, включаючи повноту та достатність відповідних розкриттів, відображені у розділі «Основа для думки із застереженням».

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, нами були виконані аудиторські процедури, що включали:

- подані запити до управлінського персоналу Компанії, службі внутрішньої безпеки, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки;
- виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, інвентаризації, спостереження та інші;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність;
- отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, структуру її власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені



аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Перелічені вище аудиторські процедури дали можливість виявити порушення під час обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що звітність ТОВ «РОМА» містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що думка аудитора щодо фінансової звітності Компанії, що наведена в цьому аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для наглядової ради, яка виконує функції аудиторського комітету.

Щодо ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури запроваджені ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» унеможливають надання послуг, заборонених статтею 6 цього Закону. Нами не надавались Компанії неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми підтверджуємо, що ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» є незалежним від Компанії під час проведення аудиту.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» є незалежним від Компанії та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності

Ми не надавали ТОВ «РОМА» та контролюваним ним суб'єктам господарювання жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Компанії, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Компанією, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій Компанії нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.

Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо фінансової звітності Компанії в цілому.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно

до МСА.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ».

ТОВ «СТАНДАРТ- АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	23980886
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://www.standart-audit.com/
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	№1867 від 29.09.2025
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Дата початку– 29.09.2025 Дата закінчення– 27.03.2026
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні))	ні

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Стоян Олена Валеріївна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 101456.

Ключовий партнер з аудиту

Олена СТОЯН

Місце складання: 01054, м. Київ, вул. Ярославів Вал, буд. 6, оф. 8.

Дата складання: 27 березня 2026 року.



Товариство з обмеженою відповідальністю
«РОМА»

Фінансова звітність

відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що завершився 31 грудня 2025 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.....	15
ПРИМІТКА 4. ІСТОТНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	16
ПРИМІТКА 5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	18
ПРИМІТКА 6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	21
ПРИМІТКА 7. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	22
ПРИМІТКА 8. ЗАПАСИ.....	22
ПРИМІТКА 9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	23
ПРИМІТКА 10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	24
ПРИМІТКА 11. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	25
ПРИМІТКА 12. ОРЕНДА.....	25
ПРИМІТКА 13. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	26
ПРИМІТКА 14. ДОХОДИ І ВИТРАТИ.....	27
ПРИМІТКА 15. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	30
ПРИМІТКА 16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	31
ПРИМІТКА 17. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	31
ПРИМІТКА 18. УМОВНІ АКТИВИ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	31
ПРИМІТКА 19. ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	32
ПРИМІТКА 20. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	32
ПРИМІТКА 21. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВАРИСТВА	33
ПРИМІТКА 22. СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩОДО ПРИПУЩЕННЯ БЕЗПЕРЕРВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	34
ПРИМІТКА 23. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	34
ПРИМІТКА 24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	34
ПРИМІТКА 25. КОРИГУВАННЯ НЕРОЗПОДІЛЕНОГО ПРИБУТКУ МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ	40

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 31.12.2025, 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 2025 року, було затверджено 02.03.2026 року.

Від імені керівництва Компанії:

Директор

Головний бухгалтер



Антонов Андрій Афанасійович

Вакарюк Надія Володимирівна

Дата (рік, місяць, число)	2023	10	10
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 **2 782**
 Адреса, телефон **вулиця Коломийська, буд. 2 Ж, м. ЧЕРНІВЦІ, Чернівецька, ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ, ЧЕРНІВЕЦЬКА обл., 58000, Україна 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 2025 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	8 162	6 948
первісна вартість	1001	10 645	10 208
накопичена амортизація	1002	2 483	3 260
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	88 265	75 597
первісна вартість	1011	163 806	149 916
знос	1012	75 541	74 319
Інвестиційна нерухомість	1015	6 427	5 609
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	14 525	14 525
знос інвестиційної нерухомості	1017	8 098	8 916
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	2	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	6 834	37 095
Усього за розділом I	1095	109 690	125 249
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	165 971	169 126
виробничі запаси	1101	5 857	6 378
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	501	443
товари	1104	159 613	162 305
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	163 794	159 186
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10 036	12 177
з бюджетом	1135	2 748	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 748	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16 464	3 952
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 897	6 786
готівка	1166	7 884	5 040
рахунки в банках	1167	1 662	1 445
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 021	273
Усього за розділом II	1195	369 931	351 500
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	587	587
Баланс	1300	480 208	477 336

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	35 000	35 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	11 668	7 159
Додатковий капітал	1410	34	34
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	304 037	266 761
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	350 739	308 954
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	266
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 165	23 358
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	5 165	23 624
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	11 616	19 017
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 143	15 502
товари, роботи, послуги	1615	68 071	75 797
розрахунками з бюджетом	1620	9 553	8 272
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	81
розрахунками зі страхування	1625	3 256	1 524
розрахунками з оплати праці	1630	11 153	5 344
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	557	892
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	15 092	16 302
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 863	2 108
Усього за розділом III	1695	124 304	144 758
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	480 208	477 336

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"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026 01 01

30208421

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2025

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	2 750 470	2 678 372
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	(2 256 892)	(2 227 250)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	493 578	451 122
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	18 726	17 263
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	(40 383)	(33 367)
Витрати на збут	2150	(453 228)	(367 398)
Інші операційні витрати	2180	(47 855)	(9 249)
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
збиток	2195	(29 162)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(9 431)	(2 750)
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
збиток	2295	(38 593)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 097)	(10 863)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	44 758
збиток	2355	(41 690)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(95)	-
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	(95)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(95)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(41 785)	44 758

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	51 272	54 342
Витрати на оплату праці	2505	202 097	165 266
Відрахування на соціальні заходи	2510	40 043	32 511
Амортизація	2515	16 325	16 116
Інші операційні витрати	2520	237 198	141 779
Разом	2550	546 935	410 014

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

Андрій
Володимирівна
А

Антонов Андрій Афанасійович

Вакарюк Надія Володимирівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2025** 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	3 340 024	3 255 571
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2 201	1 713
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	524	-
Надходження від повернення авансів	3020	4 316	2 645
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	241	1 301
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	241	7
Надходження від операційної оренди	3040	19 984	14 951
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	231	381
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 901 521)	(2 841 094)
Праці	3105	(158 707)	(122 324)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(44 817)	(32 674)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(162 675)	(156 870)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(19 973)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(72 938)	(64 011)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(89 737)	(72 886)
Витрачання на оплату авансів	3135	(62 399)	(76 461)
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	(49 248)	(8 919)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-11 605	38 227
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	37	1 244
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	27 223	21 147
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(5 587)	(32 354)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(14 690)	(37 259)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	6 983	-47 222
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	3 065 425	1 444 636
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	3 058 024	1 443 021
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(5 890)	(1 341)
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	1 511	274
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3 111	-8 721
Залишок коштів на початок року	3405	9 897	18 618
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6 786	9 897

Керівник

Головний бухгалтер

Антонів Андрій Афанасійович
ЕП ВАКАРЮК
НАДІЯ
ВОЛОДИМИРІВНА

Антонів Андрій Афанасійович

Вакарюк Надія Володимирівна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "РОМА"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2025

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2026

01

01

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	11 668	34	-	306 884	-	-	353 586
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(2 847)	-	-	(2 847)
Скоригований залишок на початок року	4095	35 000	11 668	34	-	304 037	-	-	350 739
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(41 690)	-	-	(41 690)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(95)	-	-	-	-	-	(95)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(95)	-	-	-	-	-	(95)
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	-	(4 414)	-	-	4 414	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(4 509)	-	-	(37 276)	-	-	(41 785)
Залишок на кінець року	4300	35 000	150	34	-	266 761	-	-	308 954

Керівник
Головний бухгалтер

Електронна
печатка
Андрій
Афанасійович
Надія
Володимирівна
А

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		

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) 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

Антонов Андрій Афанасійович

Вакарюк Надія Володимирівна



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 рік

ПРИМІТКА 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Дата затвердження фінансової звітності: 02.03.2025

Повна та скорочена назва підприємства:	Товариство з обмеженою відповідальністю «РОМА» ТОВ «РОМА»
Дата державної реєстрації (перереєстрації, перейменування):	Реєстраційний № 10381050002001248 від 09.11.1998р.
Ідентифікаційний 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 орендованого нерухомого майна.
Середня кількість працівників протягом звітного року:	782

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», «ППБ», «Радомишль» 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 2025 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, призвело до війни між російською федерацією і Україною (початок війни 24.02.2022 року). Після закінчення війни, поліпшення економічної ситуації в Україні залежить від проведення Урядом України комплексних структурних реформ, зокрема, від впровадження сукупності адміністративних, економічних, фінансових, правових та інших заходів.

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

Представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть 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 ОБЛКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

У 2025 році для цілей ведення бухгалтерського обліку застосовувалися діючі стандарти і їх інтерпретації зі змінами та доповненнями, які вступили в силу на 1 січня 2025 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 2025 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.

З 01.01.2025 року набрали чинності зміни, внесені до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" (далі – МСБО 21) – "Неможливість обміну", як стосуються визначення наявної можливості обміну валюти на іншу валюту. МСБО 21 надає уточнення щодо визначення, коли для валюти "наявна можливість обміну (exchangeable)", і передбачає, що суб'єкт господарювання оцінює, чи є можливість обміну валюти на іншу валюту: (а) на дату оцінки; та (б) з визначеною метою. Установлюється, як визначити валютний

курс "spot", якщо для валюти немає можливості обміну, та як розкрити це у фінансовій звітності, зокрема МСБО 21 передбачає розкриття інформації про:

- (а) характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту;
- (б) валютний курс (валютні курси) "spot", що використовуються;
- (в) процес оцінки; та
- (г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" (далі – МСФЗ 7) та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9) – "Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів" набувають чинності з 01.01.2026 (більш раннє застосування дозволяється). Унесені зміни уточнюють класифікацію та оцінку фінансових інструментів, включаючи вимоги до розкриття інформації, та стосуються вимог щодо припинення визнання фінансових інструментів під час здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів; оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Також змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і витрат.

Щорічні зміни щодо вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ є незначними, проте суб'єктам господарювання потрібно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до змін в обліковій політиці. Зміни спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

Зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 стосуються Контрактів щодо електроенергії з природних джерел. Це контракти, за якими суб'єкт господарювання наражається на ризик коливання базового обсягу електроенергії, оскільки джерело виробництва електроенергії залежить від неконтрольованих природних умов (наприклад, погодні). До контрактів щодо електроенергії з природних джерел включають як контракти на купівлю або продаж електроенергії з природних джерел, так і фінансові інструменти, які стосуються такої електроенергії.

З метою покращення звітування суб'єкта господарювання про фінансові наслідки контрактів на електроенергію, що залежить від природних ресурсів, які часто структуровані як угоди про купівлю електроенергії, внесені зміни, які передбачають:

- уточнення застосування вимог щодо "власного використання";
- дозвіл на облік хеджування, якщо ці контракти використовуються як інструменти хеджування;
- додавання нових вимог до розкриття інформації для того, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові результати та грошові потоки компанії.

З 01.01.2027 набуває чинності новий стандарт - МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації" (далі – МСФЗ 19).

МСФЗ 19 дозволяє спростити звітність суб'єктів господарювання, зменшуючи витрати на підготовку фінансової звітності відповідних дочірніх підприємств і зберігаючи розкриття корисної інформації у фінансовій звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 надає можливість дочірнім підприємствам вести лише один набір бухгалтерських записів для задоволення потреб як материнського підприємства, так і користувачів їхньої фінансової звітності, що послаблює вимоги до розкриття інформації: МСФЗ 19 дозволяє скорочення обсягу розкриття інформації, що водночас задовольняє потреби користувачів фінансової звітності дочірніх підприємств.

Суб'єкт господарювання має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- суб'єкт господарювання не є публічно підзвітним суспільству (див. пункти 11–12 МСФЗ 19);
- та має кінцеве або проміжне материнське підприємство, яке складає консолідовану фінансову звітність для оприлюднення, що відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

Зміни до МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації" спрямовані на врахування послаблення вимог до розкриття інформації, які були визначені новими та зміненими МСФЗ у період з лютого 2021 року до травня 2024 року.

Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у

валюту подання в умовах гіперінфляції визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки. Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства" (далі – МСБО 28) – Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством. Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством. Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Відповідно до МСФЗ 18 мета фінансової звітності полягає в наданні фінансової інформації про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для користувачів фінансової звітності в оцінюванні перспектив майбутніх чистих грошових надходжень до суб'єкта господарювання та оцінюванні того, як управлінський персонал розпоряджається економічними ресурсами суб'єкта господарювання.

Для досягнення мети фінансової звітності суб'єкт господарювання надає інформацію в основних фінансових звітах і розкриває її в примітках, реалізуючи це в наданні структурованих зведень визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків суб'єкта господарювання, що звітує, які є корисними для користувачів фінансової звітності. Серед нових вимог МСФЗ 18, що покращують якість фінансової звітності, є вимоги щодо обов'язкового визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, вимоги щодо розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом, та додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації.

МСФЗ 18 запроваджує нову структуру для звіту про прибутки або збитки та передбачає, що суб'єкт господарювання повинен буде класифікувати всі доходи та витрати у своєму звіті про прибутки або збитки за однією з п'яти категорій: операційна, інвестиційна, фінансова, податки на прибуток і припинена діяльність. МСФЗ 18 запроваджує нові обов'язкові підсумки та проміжні підсумки і вимагає їх подання у звіті про прибутки та збитки, зокрема "операційні прибутки або збитки", "прибутки або збитки до фінансування та податку на прибуток", "прибутки або збитки". Стандарт установлює вимоги щодо визначення суб'єктом господарювання свого основного виду господарської діяльності, що впливає на класифікацію доходів та витрат за зазначеними вище категоріями. Залежно від основного виду господарської діяльності деякі доходи та витрати можуть бути класифіковані не в інвестиційній чи фінансовій категорії, а в операційній категорії. Це, зокрема, може стосуватися суб'єктів господарювання, які інвестують в активи певних типів або надають фінансування клієнтам. Для визначення основного виду господарської діяльності та класифікації доходів і витрат за відповідними категоріями радимо детально вивчити відповідні пункти МСФЗ 18.

МСФЗ 18 уводить нові розкриття (за наявності): визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності, що визначаються як проміжні підсумки доходів та витрат, які:

- суб'єкт господарювання використовує в публічній комунікації за межами фінансової звітності;

- суб'єкт господарювання використовує для донесення до користувачів фінансової звітності думки управлінського персоналу щодо певного аспекту фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому;

- та не зазначено в пункті 118 МСФЗ 18 або МСФЗ конкретно не вимагають їх подавати чи розкривати.

МСФЗ 18 застосовується ретроспективно та вимагає розкриття інформації про всі основні визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності суб'єкта господарювання в одній примітці до фінансової звітності, а також про кожен такий показник, включаючи те, як управлінський персонал бачить суть цього показника та як цей показник порівнюється із відповідними показниками, подання яких вимагається МСФЗ 18. Ця інформація має розкриватися в складі фінансової звітності, яка підлягатиме обов'язковому аудиту.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.10.2024 № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку (далі – Стратегія). Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства Європейського Союзу (далі – ЄС), сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

У ЄС питання звітування із сталого розвитку врегульовано у прийнятій Європейським Парламентом і Радою Директиві (ЄС) 2022/2464 від 14.12.2022 про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива 2022/2464/ЄС) та Делегованому Регламенті Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які відповідні підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку згідно зі статтями 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС.

Вимоги Директиви 2022/2464/ЄС реалізуються через стандарти звітності, які передбачають розкриття загальної інформації, інформації про екологічні питання, соціальні та трудові питання та питання корпоративного управління. Є 12 стандартів, які охоплюють усі аспекти сталого розвитку: ESRS 1 "Загальні вимоги", ESRS 2 "Загальні розкриття", E1 "Зміна клімату", E2 "Забруднення", E3 "Водні та морські ресурси", E4 "Біорізноманіття та екосистеми", E5 "Циркулярна економіка", S1 "Власна робоча сила", S2 "Працівники у ланцюгу вартості", S3 "Вплив на громади", S4 "Споживачі та кінцеві користувачі", G1 "Ділова поведінка".

Звітність із сталого розвитку не є фінансовою звітністю. Відповідно до проекту Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо запровадження звітності із сталого розвитку" від 04.08.2025 № 13598 (далі – Проект № 13598), звітність із сталого розвитку має бути частиною звіту про управління та подаватися одночасно із фінансовою звітністю. Звітність із сталого розвитку, яка має бути обов'язковою до подання визначеним колом суб'єктів господарювання, згідно з Проектом № 13598 має складатися за стандартами звітності із сталого розвитку, які прийняті Європейською комісією. Відповідно до Проекту № 13598 першим звітним періодом, за який підприємства подають звітність із сталого розвитку за стандартами звітності із сталого розвитку, для великих підприємств, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для материнських підприємств великої групи, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, на консолідованій основі становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для великих підприємств та материнських підприємств великої групи, крім тих, що зазначені вище, – 2028 рік; для малих та середніх підприємств, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу, – 2029 рік.

Підготовка звітності із сталого розвитку вимагатиме здійснення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання потрібно розпочати підготовчу роботу з аналізу інформації, розроблення плану складання звітності із сталого розвитку, збору і перевірки інформації, необхідної для складання такої звітності.

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 2025 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 зманиватися. 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 оподаткованого 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 у 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:
2025 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 31.12.2024	824	59784	37415	60723	3303	1757	14525	178331
Надходження	413	0	1469	117	0	0	0	1999
Дооцінка/Уцінка	0	0	0	(-177)	0	0	0	(-177)
Вибуття	0	0	15582	0	126	4	0	15712
Інші зміни	0	0	0	0	0	0	0	0
На 31.12.2025	1237	59784	23302	60663	3177	1753	14525	164441
Накопичений знос								
на 31.12.2024	221	19746	21564	30194	3180	636	8098	83639
Нараховано знос за період	197	2118	4056	7979	56	135	818	15359
Знос по вибулим	0	0	15551	0	126	4	0	15681
Інші зміни	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка/уцінка	0	0	0	(-82)	0	0	0	(-82)
на 31.12.2025	418	21864	10069	38091	3110	767	8916	83235
Залишкова вартість								
на 31.12.2024	603	40038	15851	30529	123	1121	6427	94692
на 31.12.2025	819	37920	13233	22572	67	986	5609	81206

**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

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 31.12.2025р. 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 – 23 762,3 тис. грн. (у 2024 році первісна вартість таких ОЗ складала 35 634,9 тис. грн., сума їх зносу – 21 161,3 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 31.12.2025р. відсутні.

Сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік

Протягом 2025р. підприємство за власні кошти інвестувало у основні засоби 1 999 тис. грн. в т.ч. витрати на створення нових активів склали 1 301 тис. грн., на поліпшення і модернізацію вже існуючих – 698 тис. грн.

Група ОЗ	Нові активи в (тис. грн.)	Поліпшення і модернізація в (тис. грн.)	Загальні витрати в (тис. грн.)
Транспортні засоби	0	117	117
Обладнання	1 301	168	1 469
Інші необоротні матеріальні активи	0	413	413
Разом:	1 301	698	1 999

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

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 31.12.2025р. складає 8 430 тис. грн. (станом на 31.12.2024 – 8 700 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 31.12.2025р. та на 31.12.2024 складає 587,3 тис. грн.

За рахунок цільового фінансування основні засоби протягом 2025 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: 2025 рік

	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Разом
тис.грн			
Первісна вартість			
на 31.12.2024	10619	26	10645
Надходження	661	0	661
Вибуття	1098	0	1098
Інші зміни	0	0	0
на 31.12.2025	10182	26	10208
Накопичений знос			
на 31.12.2024	2471	12	2483
Нараховано знос за період	957	9	966
Знос по вибулим	189	0	189
Інші зміни	0	0	0
на 31.12.2025	3239	21	3260
Залишкова вартість			
на 31.12.2024	8148	14	8162
на 31.12.2025	6943	5	6948

Інформація про нематеріальні активи Товариства в розрізі груп: 2024 рік

	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Разом
тис.грн			
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

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

Станом на 31.12.2025р. нематеріальні активи щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння відсутні.

Нематеріальні активи, які б були передані у заставу станом на 31.12.2025р. відсутні.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які продовжують використовуватись станом на 31.12.2025р складає 802,8 тис. грн. (станом 31.12.2024 вартість таких активів становила 992,3 тис. грн.).

ПРИМІТКА 7. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Протягом 2025 року Товариство не проводило жодних господарських операцій пов'язаних із фінансовими інвестиціями.

Станом на 31 грудня 2025 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 систему обліку запасів, при якій оцінка запасів з метою вибуття відображається в обліку одноразово при формуванні фінансової звітності. Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення і однакові умови використання, застосовується тільки один метод оцінки запасів при їх вибутті. Відповідно до цього оцінку всіх запасів при їх вибутті, здійснюють за методом ФІФО. Запаси оцінюються за їх собівартістю (вартість придбання).

Інформація про запаси

Запаси	тис.грн	
	2025 рік	2024 рік
Сировина й матеріали	2746	2381
Паливо	1170	1056
Запасні частини	5	3
Інші матеріали	2371	2215
Малоцінні та швидкозношувані предмети	86	202
Готова продукція	443	501
Товари	162305	159613
Разом	169126	165971

Протягом 2025р. 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

Найменування резерву знецінення	Залишок на початок року	Використано у звітному році	Нараховано (скориговано)	грн.	
				Залишок на кінець року	
Резерв знецінення торговельної дебіторської заборгованості, 2025р.	893 945,72	1 812 058,84	1 406 493,63	488 380,51	
Резерв знецінення іншої дебіторської, 2025р.	20 376,19	32 683,18	16 504,99	4 198,00	

Інформація про дебіторську заборгованість

	тис. грн	
	2025 рік	2024 рік
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	159674	164688
Дебіторська заборгованість	488	894
мінус: резерв сумнівних боргів	159186	163794

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

Інформація про іншу дебіторську заборгованість

	тис. грн	
	2025 рік	2024 рік
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	12177	10036
Дебіторська заборгованість за податковими платежами	0	2748
Інша поточна дебіторська заборгованість	3952	16464

У статті балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображено заборгованість по наданим безвідсотковим фінансовим позикам із строком погашення до 1-го року, розрахунки за претензіями, які будуть погашені у 2026р.

ПРИМІТКА 10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

Грошові кошти розміщені в АТ «Укресімбанк», АТ «Райффайзен Банк», АТ «ОТП Банк», АТ КБ «Приватбанк».

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти

	тис. грн	
	2025 рік	2024 рік
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.:	6786	9897
Кошти на поточних рахунках	1445	1662
Готівкові кошти	5040	7884
Грошові кошти в дорозі	301	351

Окрім основних суттєвих статей руху грошових потоків, які представлені у звіті «Звіт про рух грошових коштів», протягом 2025 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 окремій статті, відмінні від основних.

Інформація про інші надходження

	тис. грн	
	2025 рік	2024 рік
Інші надходження	231	381
Одержане страхове відшкодування	11	14
Компенсація за понаднормово використані активи	0	355
Компенсації мін. з/п за працевлаштування ВПО	206	0
Повернення невикористаних підзвітних коштів	6	12
Повернення коштів по закритим виконавчим провадженням	8	0

Інформація про інші платежі

	тис. грн	
	2025 рік	2024 рік
Інші платежі:	49248	8919
Перерахування благодійним неприбутковим організаціям	41019	4941
Оплата за розрахунково-касове обслуговування (в т.ч. банк. гарант.)	1351	1620
Оплата штрафів (пені, неустойки)	555	65
Оплата за страхування	0	418
Оплата компенсації вартості використання власних авто у службових цілях	4778	0
Перерахування підзвітних коштів	496	977
Перерахування по виконавчим провадженням	1049	898

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 31.12.2025 року становив 35 000 000,00 грн. (Тридцять п'ять мільйонів гривень 00 коп.) Статутний капітал станом на 31.12.2025 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 31.12.2025р. не проводилися.

Інформація про власний капітал

	тис. грн	
	2025 рік	2024 рік
Власний капітал	308954	350739
Зареєстрований (пайовий) капітал	35000	35000
Капітал у дооцінках	7159	11668
Додатковий капітал	34	34
Нерозподілений прибуток	266761	304037

Протягом 2025р. 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 13591 тис. грн. (враховуючи знос 6834 тис. грн) і 52091 тис. грн. (враховуючи знос 14996 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 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

Історична вартість	
На 31 грудня 2024р.	13591
Надходження та модифікація	38500
Вибуття	-
На 31 грудня 2025р.	52091
Амортизація та збитки від зменшення корисності	
На 31 грудня 2024р.	(6757)
Амортизація за рік	(8239)
Вибуття	(-)
На 31 грудня 2025р.	(14996)
Залишкова вартість	
На 31 грудня 2024р.	6834
На 31 грудня 2025р.	37095

Амортизація за звітний рік склала 8239 тис. грн. (у 2024р – 2594 тис. грн) та відображена у складі витрат на збут. Фінансові витрати склали 3541 тис. грн (у 2024 р - 1409 тис. грн). Залишок зобов'язань з оренди станом на 31.12.2025 складає 38860 тис. грн (на 31.12.2024 – 8309 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 – 31 620 тис. грн.
- Знос об'єктів операційної оренди на 01.01.2025р. – 12 400 тис. грн.
- Знос об'єктів операційної оренди на 31.12.2025р. – 14 076 тис. грн.

«Транспортні засоби»:

- Первісна вартість – 2 085 тис. грн.
- Знос об'єктів операційної оренди на 01.01.2025р. – 1 114 тис. грн.
- Знос об'єктів операційної оренди на 31.12.2025р. – 1 344 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	
	2025 рік	2024 рік
Інші довгострокові зобов'язання:	23358	5165
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	23358	5165
Відстрочені податкові зобов'язання	266	-

Довгострокові зобов'язання представляють собою зобов'язання за договорами оренди на земельні ділянки та нерухоме майно комунальної власності, які протягом 2025р., 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	
	2025 рік	2024 рік
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	91299	71214
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги третіх осіб	71927	61649
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги пов'язаних сторін	3870	6422
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	15502	3143

Інформація про іншу поточну кредиторську заборгованість

	тис. грн	
	2025 рік	2024 рік
Інша поточна кредиторська заборгованість	37157	37998
Короткострокові кредити банків	19017	11616
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8272	9553
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1524	3256
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	5344	11153
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	892	557
Інші поточні зобов'язання	2108	1863

Інформація про поточні забезпечення на виплату відпусток

	тис. грн	
	2025 рік	2024 рік
Поточні забезпечення на виплату відпусток:	16302	15092

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 2025 року нараховано забезпечень на 18 426 тис. грн. та використано на суму 17 217 тис. грн (протягом 2024 року нараховано забезпечень на 15 033 тис. грн. та використано на суму 11 824 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 2025 року доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства наведені в таблиці.

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

	тис. грн	
	2025 рік	2024 рік
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 750 470	2 678 372
Дохід від реалізації товарів	2 683 307	2 642 145
Дохід від реалізації послуг	67 163	36 227

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року інші операційні доходи Товариства представлені в розрізі зазначених статей наведені в таблиці.

Інформація про інші операційні доходи

	тис. грн	
	2025 рік	2024 рік
Інші операційні доходи	18 726	17 263
Дохід від передачі подарункових сертифікатів працівникам	133	0
Дохід від реалізації необоротних активів	1853	1036
Дохід від списання кредиторської заборгованості	229	115
Одержане страхове відшкодування	100	27
Одержані штрафи, пені, неустойки	23	5

Безоплатно одержані оборотні активи	391	605
Компенсація за понаднормово використані активи	66	87
Одержані відсотки на залишок коштів на рахунках	242	1301
Зменшення резерву сумнівної заборгованості	1794	1499
Компенсація витрат на оплату праці за рахунок держ. програм	206	154
Дохід від операційної оренди активів	13689	12434

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року собівартість реалізованої продукції склала:

	2025 рік	2024 рік
Собівартість реалізованих товарів	2 256 892	2 227 250

тис. грн

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року адміністративні витрати склали:

	2025 рік	2024 рік
Адміністративні витрати:	40 383	33 367
Матеріальні витрати	0	0
Заробітна плата адміністративного персоналу	30286	25 675
Внески на соціальні заходи	5 210	4 373
Амортизація основних засобів		0
Податки та обов'язкові платежі	608	542
Інші адміністративні витрати	4279	2 777

тис. грн

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року витрати на збут склали:

	2025 рік	2024 рік
Витрати на збут	453 228	367 398
Матеріальні витрати	51272	54 342
Заробітна плата персоналу	171811	139 591
Внески на соціальні заходи	34833	28 138
Амортизація основних засобів	16325	16 116
Інші витрати на збут	178987	129 211

тис. грн

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року інші операційні витрати представлені в розрізі зазначених статей:

	2025 рік	2024 рік
Інші операційні витрати	47 855	9 249
Втрати від операційної курсової різниці		0
Собівартість реалізованих виробничих запасів	32	286
Визнані штрафи, пені, неустойки	632	76
Створення резерву сумнівних боргів	1423	480
Благодійність	4629	3754
Представницькі витрати	38400	456
Списана безнадійна дебіторська заборгованість	83	1164
Використані активи в не господ. діяльності	1283	806
Податки і збори	684	425
Списана залишкова вартість вилучених необоротних активів	54	7
Матеріальна допомога та страхування	633	1795

тис. грн

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року фінансові витрати склали:

	тис. грн	
	2025 рік	2024 рік
Фінансові витрати	9 431	2 750
Процентні витрати по орендних зобов'язаннях	3541	1409
Витрати на сплату відсотків за отриманими позиками	5890	1341

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 2025р. 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 2025 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу склали:

	тис. грн	
	2025 рік	2024 рік
Витрати на винагороду ключового управлінського персоналу	4242	4319
Заробітна плата та інші заохочення	3477	3466
Нарахування на заробітну плату	765	779
Виплати при звільненні	0	74
Винагороди по закінченні трудової діяльності	0	0
Позики	0	0

Залишки з пов'язаними сторонами

	тис. грн	
	2025 рік	2024 рік
Кредиторська заборгованість в т.ч.:	3870	6422
Кредиторська заборгованість за товари, послуги	3865	6422
Кредиторська заборгованість (зворотна тара)	5	
Дебіторська заборгованість в т.ч.	39937	62888
Дебіторська заборгованість (за товари, послуги)	39786	62875
Дебіторська заборгованість (зворотна тара)	151	13

Операції з пов'язаними сторонами

	тис. грн	
	2025 рік	2024 рік
Реалізація товарів, робіт, послуг в т.ч.:	227333	317 539
Реалізація продукції (товарів)	216825	306 137
Надання послуг (оренда)	8879	10 799
Реалізація активів	1629	603

Придбання товарів, робіт, послуг в т.ч.:	27726	28459
Одержання послуг (в т.ч. оренда)	25942	3716
Придбання товарів	1753	23093
Придбання активів	31	1650

ПРИМІТКА 16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Поточна ставка податку на прибуток в 2025 році прийнята 18% згідно Податкового кодексу України. Порівняння величини витрат з податку на прибуток із сумою прибутків і збитків, помноженою на ставку оподаткування за 2025 рік наведено в таблиці:

Найменування	2025 рік	2024 рік
Прибуток до оподаткування податком на прибуток за ставкою, встановленою законодавством України (18%)	(38593)	55621
Витрати з податку на прибуток	(3097)	(10863)
в т.ч. Поточний податок на прибуток	2829	10777
Відстрочені податкові активи/зобов'язання	268	86
Чистий прибуток (збиток)	(41690)	44758

У 2025 році діяльність Товариства призвела до отримання збитку до оподаткування у розмірі 38 593 тис. грн, що зумовлено суттєвим збільшенням операційних витрат.

Попри отриманий бухгалтерський збиток, за результатами звітного періоду було сформовано зобов'язання з поточного податку на прибуток у сумі 2 829 тис. грн. Це пояснюється наявністю податкових різниць, що виникають відповідно до положень Податкового кодексу України.

Витрати (дохід) з податку на прибуток у звітному періоді складаються з:

- Поточного податку на прибуток у сумі 2 829 тис. грн;
- Зміни відстрочених податкових активів/зобов'язань у сумі 268 тис. грн.

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 2025р. 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 2025 року Товариство не мало зобов'язань, які б воно не сплачувало своєчасно згідно договорів.

ПРИМІТКА 20. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиками є невід'ємною складовою системи корпоративного управління ТОВ «РОМА». Товариство здійснює систематичну ідентифікацію, оцінку та моніторинг ризиків, що можуть вплинути на досягнення стратегічних цілей та операційну діяльність. У 2025 році, четвертому році повномасштабної воєнної агресії російської федерації проти України, ризик-менеджмент набув особливого значення для забезпечення безперервності бізнесу.

Товариство у своїй діяльності виділяє такі основні групи ризиків: операційні, фінансові, ринкові та корпоративні.

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 31.12.2025 р.	Станом на 31.12.2024 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	0,05	0,08
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	2,43	2,98
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії)	$K3 = \frac{\text{Власні кошти}}{\text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}}$	0,25 - 0,5	0,65	0,73
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$K4 = \frac{\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{Довгострокова кредиторська заборгованість}}{\text{Власний капітал}}$	0,5 - 1,0	0,55	0,37

На підставі аналізу показників фінансового стану можна зробити наступні висновки:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності становить 0,05, що нижче орієнтовного позитивного значення (0,25-0,5). Це свідчить про недостатню забезпеченість Товариства високоліквідними активами для негайного погашення поточних зобов'язань. Водночас для підприємств оптової торгівлі такий рівень є типовим і компенсується високою оборотністю дебіторської заборгованості;
- показник загальної ліквідності (покриття) має значення 2,43, що перевищує нормативний діапазон (1,0-2,0) та свідчить про високу спроможність Товариства повністю покривати свої поточні зобов'язання за рахунок оборотних активів. На кожну гривню короткострокових зобов'язань припадає 2,43 гривні оборотних активів;
- коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) становить 0,65, що значно перевищує орієнтовне позитивне значення (0,25-0,5). Це означає, що 65% активів Товариства фінансуються за рахунок власного капіталу, що характеризує високий рівень фінансової незалежності від зовнішніх джерел фінансування;
- коефіцієнт структури капіталу (фінансування) дорівнює 0,55, що знаходиться в межах нормативного значення (0,5-1,0). Це свідчить про збалансовану структуру капіталу та помірне використання позикових коштів для фінансування діяльності Товариства.

Загальний висновок: незважаючи на зниження окремих показників порівняно з попереднім роком, фінансовий стан Товариства залишається стійким. Високі значення коефіцієнтів загальної ліквідності та фінансової стійкості свідчать про фінансову незалежність Товариства від зовнішніх кредиторів та достатню платоспроможність для виконання поточних зобов'язань.

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.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації у найближчому майбутньому Товариство буде відчувати вплив нестабільної економіки в країні. Непередбачуваність подальшого розвитку воєнних дій та їх потенційний масштаб зумовлюють наявність суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати безперервну діяльність. 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

З метою структурної реорганізації бізнесу шляхом відокремлення активів для підвищення ефективності основної діяльності, розмежування операційної (дистрибуційної) діяльності від майнової (активної) діяльності

та зосередження ресурсів ТОВ «РОМА» виключно на процесах дистрибуції, логістики та продажу, було прийнято рішення учасниками ТОВ «РОМА» опираючись на вимоги статті 109 ЦКУ у 2026 році створити відокремлену юридичну особу ТОВ «РОМА ІНВЕСТ» (ЄДРПОУ 46106094) для забезпечення чистоти операційного бізнесу, що залишиться, та підвищення його прозорості для потенційних інвесторів та партнерів, оптимізації структури капіталу шляхом переведення об'єктів нерухомості до нового товариства, яке буде займатися виключно управлінням та експлуатацією майна, включаючи оренду, що забезпечить стабільний пасивний дохід. Відповідно до Протоколу загальних зборів учасників ТОВ «РОМА» від «29» грудня 2025 року було ухвалено рішення про:

- реорганізацію Товариства шляхом виділу з Товариства нової юридичної особи у організаційно-правовій формі товариства з обмеженою відповідальністю;
- утворення комісії з виділу з Товариства нової юридичної особи;
- порядок та строки проведення процедури виділу і повідомлення кредиторів про прийняте рішення;
- створення (реєстрацію) нової юридичної особи шляхом її виділу з Товариства у організаційно-правовій формі товариства з обмеженою відповідальністю.

Відповідно Протоколу загальних зборів учасників ТОВ «РОМА» від «31» січня 2026 року було прийняте рішення про:

- створення шляхом виділу з Товариства з обмеженою відповідальністю «РОМА» нової юридичної особи в організаційно-правовій формі – товариство з обмеженою відповідальністю;
- визначення найменування Товариства;
- визначення місцезнаходження Товариства;
- формування статутного капіталу Товариства;
- визначення видів економічної діяльності Товариства;
- призначення виконавчого органу управління Товариства – директора;
- затвердження статуту Товариства.

Відповідно до вище викладеного, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та Цивільного Кодексу України, були проведені необхідні реєстраційні дії, підписано та посвідчено розподільчий баланс, передавальний акт, в новій редакції статут ТОВ «РОМА». На підставі розподільчого балансу, станом на сьогодні, проводяться реєстраційні дії щодо нерухомого майна, оренди земельних ділянок.

Розподільчий Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.01.2026 р.

Форма № 1

Форма № 1		ТОВ РОМА до виділу	ТОВ РОМА після виділу	ТОВ РОМА інвест
Актив	Код рядка	31.01.2026	31.01.2026	31.01.2026
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6 772 511,65	6 772 511,65	0,00
первісна вартість	1001	10 115 278,09	10 115 278,09	0,00
накопичена амортизація	1002	3 342 766,44	3 342 766,44	0,00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0,00	0,00	0,00
Основні засоби	1010	74 408 833,49	28 121 142,32	48 287 691,17
первісна вартість	1011	148 823 085,55	73 765 516,34	75 037 569,21
знос	1012	74 414 252,06	47 664 374,02	26 749 878,04
інвестиційна нерухомість	1015	5 540 317,34	0,00	5 540 317,34
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	14 524 786,82	0,00	14 524 786,82
Знос інвестиційної нерухомості	1017	8 984 469,48	0,00	8 984 469,48
Довгострокові біологічні активи	1020	0,00	0,00	0,00
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0,00	0,00	0,00
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0,00	0,00	0,00
Довгострокові фінансові інвестиції				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0,00	0,00	0,00
інші фінансові інвестиції	1035	0,00	0,00	0,00
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	0,00	0,00	0,00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0,00	0,00	0,00
Відстрочені податкові активи	1045	0,00	0,00	0,00
Гудвіл	1050	0,00	0,00	0,00
Відстрочені еквівалентні витрати	1060	0,00	0,00	0,00
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0,00	0,00	0,00
Інші необоротні активи	1090	35 779 604,28	35 779 604,28	0,00
Усього за розділом I	1095	122 501 266,78	88 673 268,26	63 828 008,61
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	156 873 251,39	156 873 251,39	0,00
Виробничі запаси	1101	6 780 673,27	6 780 673,27	0,00
Незавершене виробництво	1102	0,00	0,00	0,00
Готова продукція	1103	317 833,65	317 833,65	0,00
Товари	1104	149 774 844,47	149 774 844,47	0,00
Поточні біологічні активи	1110	0,00	0,00	0,00
Депозити перестраховувачів	1115	0,00	0,00	0,00
Векселі одержані	1120	0,00	0,00	0,00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	133 400 561,72	133 400 561,72	0,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками				
за виданими авансами	1130	16 656 138,23	16 656 138,23	0,00
з бюджетом	1135	4 581 711,64	4 581 711,64	0,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0,00	0,00	0,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0,00	0,00	0,00
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	11 883 220,69	11 883 220,69	0,00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0,00	0,00	0,00
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 578 189,67	12 578 189,67	0,00
Готівка	1166	4 356 130,98	4 356 130,98	0,00
Рахунки в банках	1167	6 754 408,69	6 754 408,69	0,00
Витрати майбутніх періодів	1170	0,00	0,00	0,00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0,00	0,00	0,00
у тому числі:				
резервних довгострокових зобов'язань	1181	0,00	0,00	0,00
резервних збитків або резервних належних виплат	1182	0,00	0,00	0,00
резервних незароданих премій	1183	0,00	0,00	0,00
інших страхових резервах	1184	0,00	0,00	0,00
Інші оборотні активи	1190	11 164 092,79	11 164 092,79	0,00
Усього за розділом II	1195	347 137 166,33	347 137 166,33	0,00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	587 231,95	587 231,95	0,00
Баланс	1300	470 225 766,84	416 397 766,53	63 828 008,61



Пасив	Код рядка	На кінець звітного періоду	На кінець звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	35 000 000.00	34 950 000.00	50 000.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	0.00	0.00
Капітал у дооцінках	1405	6 823 185.97	6 823 185.97	0.00
Додатковий капітал	1410	33 907.97	33 907.97	0.00
Емісійний дохід	1411	0.00	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	0.00	0.00
Резервний капітал	1415	0.00	0.00	0.00
Нерозподілений прибуток (чолокритий збиток)	1420	292 372 609.85	238 594 601.34	53 778 008.51
Неоплачений капітал	1425	0.00	0.00	0.00
Видучений капітал	1430	0.00	0.00	0.00
Інші резерви	1435	0.00	0.00	0.00
Усього за розділом I	1495	334 229 263.79	280 401 276.28	53 828 008.51
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	265 737.00	265 737.00	0.00
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	0.00	0.00
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	0.00	0.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	23 358 229.80	23 358 229.80	0.00
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	0.00	0.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	0.00	0.00
Цільове фінансування	1525	0.00	0.00	0.00
Благотворна допомога	1526	0.00	0.00	0.00
Страхові резерви	1530	0.00	0.00	0.00
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	0.00	0.00
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	0.00	0.00
резерв незароблених премій	1533	0.00	0.00	0.00
інші страхові резерви	1534	0.00	0.00	0.00
Інвестиційні контракти	1535	0.00	0.00	0.00
Призовий фонд	1540	0.00	0.00	0.00
Резерв на виплату дивидендів	1545	0.00	0.00	0.00
Усього за розділом II	1595	23 623 966.80	23 623 966.80	0.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	4 932 281.82	4 932 281.82	0.00
Векселі видані	1605	0.00	0.00	0.00
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	15 970 058.69	15 970 058.69	0.00
товари, роботи, послуги	1615	45 305 107.09	45 305 107.09	0.00
розрахунками з бюджетом	1620	28 798 492.99	28 798 492.99	0.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	0.00	0.00
розрахунками зі страхування	1625	0.00	0.00	0.00
розрахунками з оплати праці	1630	0.00	0.00	0.00
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 066 759.71	1 066 759.71	0.00
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0.00	0.00	0.00
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	0.00	0.00
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0.00	0.00	0.00
Поточні забезпечення	1660	16 301 814.35	16 301 814.35	0.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	0.00	0.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	0.00	0.00
Інші поточні зобов'язання	1690	0.00	0.00	0.00
Усього за розділом III	1695	112 372 614.65	112 372 614.65	0.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700	0.00	0.00	0.00
V. Чиста партія активів недержавного пенсійного фонду				
	1800	0.00	0.00	0.00
Баланс	1900	470 225 766.04	416 397 766.04	53 828 008.51

Голова комісії

місто Чернівці, Україна

Тридцять першого січня дві тисячі двадцять шостого року.

Я, Максим Н.В., приватний нотаріус Чернівцького міського нотаріального округу, справжність підпису голови комісії з виділу Товариства з обмеженою відповідальністю «РОМА» Антонова Андрія Афанасійовича, який зроблено у моїй присутності.

Особу Антонова Андрія Афанасійовича, який підписав документ, встановлено його дієздатності та повноваження перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за № 48

Приватний нотаріус



48

Розгорнутий опис до Розподільчого балансу від 31.01.2026 року між ТОВ «РОМА» та ТОВ «РОМА ІНВЕСТ»

31.01.2026 року		31.01.2026 року		
назва	інвентарний номер	На кінець періоду Первісна вартість	Амортизація (енос)	Залишкова вартість
Нежитлове приміщення по м. Чернівці, вул. О.Кобилянської 5 площею 676,20 кв.м.	111330	14 524 786,82	8 984 469,48	5 540 317,34
Приміщення розливу (Руська 219а) Чернівцька обл. м. Чернівці, вулиця Руська, будинок 219а, корпус 6, приміщення 109, Чернівцька обл. м. Чернівці, вулиця Руська, будинок 219а, корпус 6, Чернівцька обл. м. Чернівці, вулиця Руська, будинок 219а, корпус 6, приміщення 110	103448	1 364 748,16	1 019 208,08	345 540,08
Адміністративне приміщення №1, м. Чернівці, вул.Коломийська, 2Ж адміністративна будівля п.т. А загальною площею 1450,00 кв.м.	TR-617	62 073 881,76	22 040 344,97	30 033 536,89
Адміністративне приміщення №2 (Добудова) м.Чернівці, вул.Коломийська, 2Ж дизельна з добуванням та офісними приміщеннями п.т. Е загальною площею 534,10 кв.м. вибіральне п.т. 3.	TR-618	1 823 296,33	1 350 759,82	472 536,51
Виробничі приміщення (Пиловадки) Чернівці, вул.Коломийська, 2Ж, будівля по Т. загальною площею 840,70 кв.м.	TR-620	1 272 874,92	1 649 538,09	2 623 413,01
Котельня на газопроводі палива Chxh B10 120 кВт Heiztechnik (Добудова) м.Чернівці, вул.Коломийська, 2Ж котельня	1035770	450 619,06	234 677,25	215 941,81
Нежитлове приміщення другого поверху будівлі по м.Чернівці, вул. О.Кобилянської 5 площею 267,25 кв.м. приміщення 4-В заг. площею 2 843,1 кв.м.	1037081	3 638 755,10	1 152 281,40	2 486 503,50
Нежитлова будівля – будівля складу, м.Чернівці, вул.Коломийська, 4-В заг. площею 2 843,1 кв.м.	111752	10 228 483,14	745 986,78	9 482 496,36
Склад-магазин напівпровідникових товарів п.т. 2026-8 кв.м. м.Хмельницький, вул.Венеційська шосе 16	TR-616	17 085 555,26	5 230 826,72	11 854 728,54
Складське приміщення м.Чернівці, вул.Коломийська, 2Ж, склад п.т. В-В загальною площею 1 018,40 кв.м. склад п.т. Д загальною площею 17,50 кв.м. вибіральне п.т. К, навіс п.т. Л, навіс п.т. П, навіс з огороженою площею п.т. М, огорожена п.т. М загальною площею 3,30 кв.м. дизельчерська п.т. Q загальною площею 4,70 кв.м. електроштаби п.т. R, огорожа №1-4 (трансформаторна), п.т.стосовки II, III, заграваний острів (бензин) IV заграваний острів (дизель) V, зливний колектор V, рілліверуарі VII, VIII, огорожа колектор IX, X, заграваний X, очисні споруди XII, XIII, XIV, викидний XV, відстійник XVI	TR-619	8 695 672,92	8 185 021,57	504 651,35
		13 267 900,92	3 610 484,32	9 657 416,60
Витрат на добування 6 куб.м.	111716	27 500,00	12 191,83	15 308,17
Верхня система	111712	292 765,27	157 830,22	134 935,05
Система для бродіння V4000n з серійною охолодження 4	111734	298 100,00	38 703,18	259 396,82
Система для бродіння V4000n з серійною охолодження 5	111735	298 100,00	38 703,18	259 396,82
Система для бродіння 4000n з серійною охолодження	111858	298 100,00	24 543,48	273 556,52
Система для бродіння 4000n з серійною охолодження	111862	298 100,00	24 543,48	273 556,52
Система для бродіння 4000n з серійною охолодження	111943	298 100,00	19 823,58	278 276,42
Система для бродіння 4000n з серійною охолодження	111944	298 100,00	13 215,72	284 884,28
Система для бродіння з нержавіючої сталі, V4000n 1	111736	298 100,00	38 703,18	259 396,82
Система для бродіння з нержавіючої сталі, V4000n 2	111733	298 100,00	38 703,18	259 396,82
Система для бродіння з нержавіючої сталі, V4000n 3	111737	298 100,00	38 703,18	259 396,82
Система для бродіння з нержавіючої сталі, V4000n 6	111738	298 100,00	38 703,18	259 396,82
Система для бродіння з нержавіючої сталі, V4000n 7	111739	298 100,00	38 703,18	259 396,82
Система для бродіння з нержавіючої сталі, V4000n 8	111740	298 100,00	38 703,18	259 396,82
Інвертор HUAWEI Sun2000-100KTL-M1 - Аналізатор якості енергії Power Analyser JAMITZA UMG103	111765	185 067,00	61 595,82	123 471,18
Інвертор HUAWEI Sun2000-100KTL-M2-AFC	112021	185 067,00	27 837,09	157 229,91
Інвертор HUAWEI Sun2000-100KTL-M2-AFC	112022	185 067,00	27 837,09	157 229,91
Інвертор HUAWEI Sun2000-100KTL-M2-AFC	112023	185 067,00	27 837,09	157 229,91
Кольоровий фільтр впади KPM3 німеччини	104512	227 375,00	227 375,00	
Комплект обладнання для підготовки і транспортування сировини	111715	57 660,00	29 587,90	28 072,10
Комплект складального обладнання для зливання сировини	111717	621 473,37	478 706,58	142 766,79
Комп'ютер REMIZA F-500 (Пилівари)	1036841	85 208,01	85 208,01	
Кондиціонер CSACU-21H-A19	1032514	4 661,67	4 661,67	
Кондиціонер CSACU-21H-A19	103598	4 661,67	4 661,67	
Кондиціонер CSACU-21H-A19	103598	4 661,67	4 661,67	
Кондиціонер CSACU-25H-A19	103599	5 916,87	5 916,87	
Кондиціонер CSACU-25H-A19	103610	5 916,87	5 916,87	
Кондиціонер CSACU-35H-A19	103511	8 125,00	8 125,00	
Кондиціонер CSACU-35H-A19	103513	8 125,00	8 125,00	
Кондиціонер CSACU-35H-A19	103514	8 125,00	8 125,00	
Котелі Q MAX PLUS 120	103633	50 611,87	50 611,87	
Котелі KOTB-350	103632	50 611,87	50 611,87	
Розетка HUAWEI CTSUB66H 3phase Smart meter 250 A	112024	21 700,00	3 264,01	18 435,99
Напівавтоматична установка Salmer 25 у комплекті 3 горелки (Пилівари)	1035531	180 985,50	180 985,50	
Напівавтоматичний, настільний вагосильний автомат, Salpicor Pro. 248	111854	48 200,00	18 147,50	30 052,50
Опалювач "Гайфу-75" на 3 сл.	103862	2 812,50	2 812,50	
Парогенератор в комплекті	111718	114 476,00	41 855,80	72 620,20
Система опалювання суцільна	111711	580 668,53	174 096,02	406 572,51
Система фотоселективних сонячних панелей JA Solar JAM72630 540WR 260wp	111766	1 891 226,67	580 916,18	1 310 310,49
Система фотоселективних сонячних панелей LRS-72YN-580M 540wp	112045	3 911 998,78	565 848,37	3 346 150,41
Станок ледобойки для отримання гарячої води	111214	88 800,00	29 528,00	59 272,00
Фільтраційна система	111713	285 200,38	92 809,88	192 390,50
Інвер (установка опалювання різниці) "PRIMA-30-2C" (Пилівари)	111586	335 873,23	288 451,84	47 421,39
		501 760,00	501 760,00	
Система для бродіння об'ємом 2 м. куб. (Пилівари)	110107	167 250,00	167 250,00	
Система для бродіння об'ємом 2 м. куб. (Пилівари)	110105	167 250,00	167 250,00	
Система для бродіння об'ємом 2 м. куб. (Пилівари)	110106	167 250,00	167 250,00	
		1 483 153,20	697 298,85	885 854,35
Інверційний модуль Brew 20 G001630	111356	1 483 153,20	597 298,85	885 854,35
		89 400,00		89 400,00
Будинок приміщення будівлі по м.Чернівці, вул. О.Кобилянської 512 площею 65,4 кв.м.		7 611 483,33		7 611 483,33
Приміщення третього поверху м.Чернівці, вул. О.Кобилянської 512 площею 65,4 кв.м.		3 212 988,66		3 212 988,66
Приміщення третього поверху м.Чернівці, вул. О.Кобилянської 512 площею 65,4 кв.м.		4 398 516,67		4 398 516,67
		19 662 356,03	35 734 347,52	53 828 008,51



49

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

ПРИМІТКА 25. КОРИГУВАННЯ НЕРОЗПОДІЛЕНОГО ПРИБУТКУ МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ

Протягом лютого 2025 року було проведено коригування податкових зобов'язань за попередні періоди на підставі отриманих ППР до акту перевірки № 775/33-00-07-01/30208421 від 19.12.2024р. У зв'язку з цим було здійснено перерахунок показників фінансової звітності, що призвело до змін сальдо нерозподіленого прибутку на початок року на загальну суму 2847 тис. грн. Помилку було виправлено шляхом перерахунку відповідних статей фінансової звітності за попередні періоди в такий спосіб:

- донараховано податок на прибуток на суму 898 тис. грн;
- донараховано ПДВ на суму 1827 тис. грн;
- донараховано ЄСВ на суму 88 тис. грн;
- донараховано ПДФО та ВЗ на суму 34 тис. грн.

Зміни статей звітності :

- дебіторська заборгованість за розрахунки з бюджетом було 3646 тис. грн, стало 2748 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – було 3168 тис. грн, стало 3256 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – було 7692 тис. грн, стало 9553 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – було 306884 тис. грн стало 304037 тис. грн.

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Андрій АНТОНОВ

Надія ВАКАРЮК

**Звіт керівництва (звіт про управління)
ТОВ «РОМА» за наслідками діяльності у 2025 році
(далі – Товариство)**

Цей Звіт керівництва (Звіт про управління) Товариства за наслідками діяльності у 2025 році складено відповідно до вимог ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Наказу Міністерства фінансів України від 7.12.2018 р. № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління», та має наступну структуру:

Розділ 1. Організаційна структура та опис діяльності товариства.

Розділ 2. Результати діяльності.

Розділ 3. Ліквідність та зобов'язання.

Розділ 4. Екологічні аспекти.

Розділ 5. Соціальні аспекти та кадрова політика.

Розділ 6. Ризики.

Розділ 7. Дослідження та інновації.

Розділ 8. Фінансові інвестиції.

Розділ 9. Перспективи розвитку.

1. Організаційна структура та опис діяльності товариства.

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

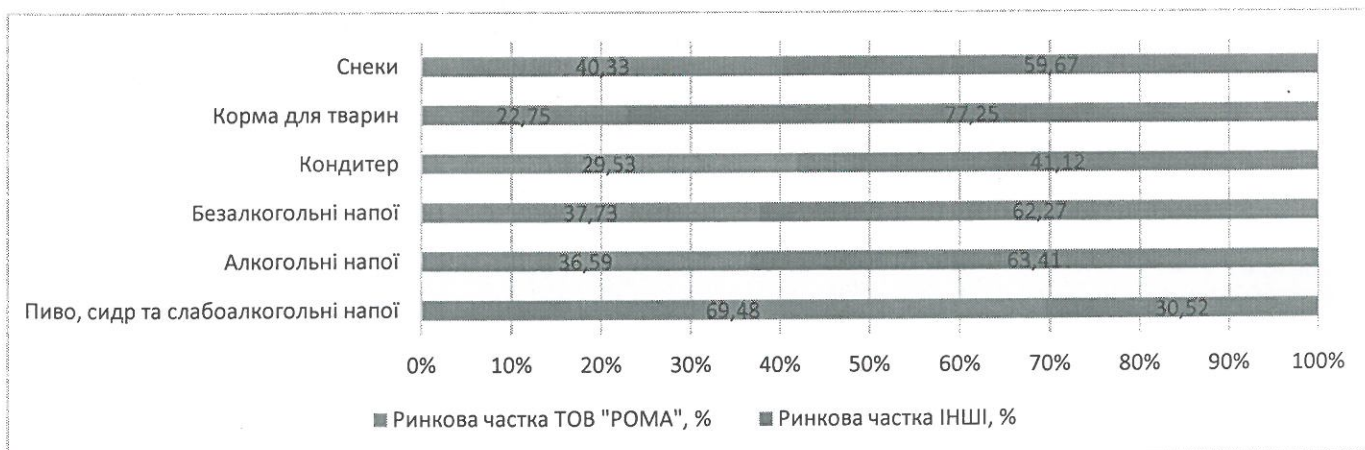
Основним видом діяльності Товариства є дистрибуція алкогольних, безалкогольних, пивних та кондитерських виробів та виробництво пива. ТОВ «РОМА» є однією з найбільших дистрибуційних компаній Західної України, з географією покриття 4 областей України, а саме: Чернівецька, Івано-Франківська, Тернопільська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

Основні цілі діяльності Товариства:

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

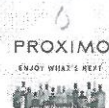
Товариство використовує власні та орендовані складські приміщення категорії А та В, загальною площею понад 25 000 м.кв. Для забезпечення якісної роботи складських приміщень, використовується високотехнологічна навантажувальна та розвантажувальна техніка виробників світових лідерів, таких як : Toyota, 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 2500 торгових точок користуються послугами фірми. В цій області ми представляємо продукцію 5 торгових команд, в тому числі почали працювати у 2025 році з виробником «Перша приватна броварня». Починаючи з 2019 року, в більше ніж 4000 торгових точок Хмельницької області, ми постачаємо продукцію 6 торгових команд. Також в 2019 році розпочалась співпраця з Івано-Франківською областю, завдяки чому 2 торгові команди представляють продукцію в більш ніж 3500 торгових точках. Ринкова частка продажів компанії в розрізі сегментів:



НАШІ ПАРТНЕРИ

Ми обираємо лідерів, лідери обирають нас!



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

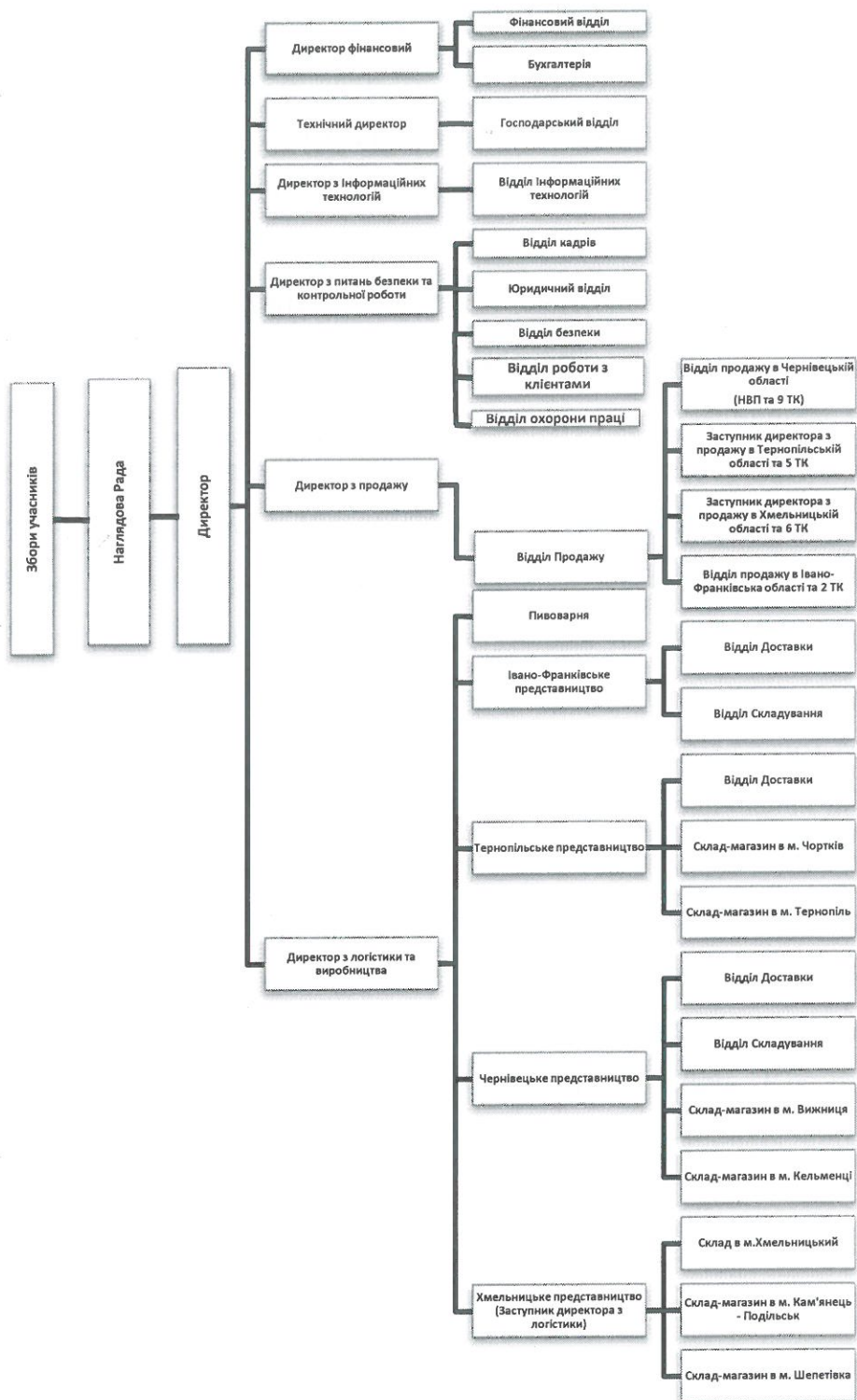


«Преміум», «Пшеничне», «Чорне», «ПА Ель».

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.

Організаційна структура товариства:



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.

Зборами Учасників було прийнято рішення про утворення Наглядової ради. Наглядова рада є органом, який в межах компетенції, визначеної Статутом, контролює та регулює діяльність Виконавчого органу Товариства. Кількісний та персональний склад Наглядової ради формується Зборами Учасників, шляхом голосування по кожній із запропонованих кандидатур, в тому числі і одноосібний склад Наглядової ради. З кожним членом Наглядової ради укладається трудовий договір (контракт) або цивільно-правовий договір. Такий договір або контракт від імені Товариства підписується особою уповноваженою Зборами Учасників. У разі укладення з членом Наглядової ради Товариства цивільно-правового договору, такий договір може бути оплатним або безоплатним.

2. Результати діяльності.

У 2025 році діяльність підприємства характеризувалась зростанням обсягів реалізації, проте значний рівень операційних витрат вплинув на формування від'ємного фінансового результату.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2025 рік склав 2 750 470 тис. грн., що на 72 098 тис. грн. більше, ніж у 2024 році.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в 2025 році становила 2 256 892 тис. грн, що на 29 642 тис. грн більша, ніж у 2024 році.

Валовий прибуток від основної діяльності в 2025 році склав 493 578 тис. грн, що на 42 456 тис. грн більше, ніж в 2024 році.

У результаті операційної діяльності підприємство отримало операційний збиток в сумі 29 162 тис. грн.

Фінансові витрати підприємства становили 9 431 тис. грн.

За підсумками звітного року фінансовий результат до оподаткування – збиток 38 593 тис. грн.

Основним фактором формування від'ємного фінансового результату стали високий рівень операційних та фінансових витрат у порівнянні з обсягами отриманого доходу.

Керівництво підприємства здійснює заходи щодо оптимізації витрат та підвищення ефективності операційної діяльності з метою покращення фінансових результатів у наступних звітних періодах.

3. Ліквідність та зобов'язання.

Ліквідність є ключовим індикатором фінансового здоров'я підприємства, що відображає його спроможність своєчасно та в повному обсязі виконувати свої фінансові зобов'язання. Для Товариства з обмеженою відповідальністю «РОМА», яке здійснює діяльність у сфері оптової торгівлі напоями, підтримання належного рівня ліквідності має стратегічне значення, оскільки забезпечує безперебійність операційної

діяльності, своєчасність розрахунків з постачальниками та можливість оперативного реагування на ринкові виклики.

Аналіз ліквідності та зобов'язань проведено на підставі даних фінансової звітності Товариства, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, станом на 31 грудня 2025 року.

Оцінка показників ліквідності

Для комплексної оцінки платоспроможності Товариства розраховано систему коефіцієнтів ліквідності, що характеризують різні аспекти здатності підприємства погашати свої поточні зобов'язання.

Таблиця. Динаміка показників ліквідності ТОВ «РОМА» у 2025 році

Показник	На 01.01.2025	На 01.12.2025	Відхилення	Нормативне значення
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,98	2,43	-0,55	$\geq 1,5$
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,64	1,26	-0,38	$\geq 0,7$
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,08	0,05	-0,03	$\geq 0,2$
Чистий оборотний капітал, тис. грн	245 627	206 742	-38 885	> 0
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	0,65	0,52	-0,13	$\geq 0,1$

Коефіцієнт поточної ліквідності (співвідношення оборотних активів до поточних зобов'язань) є базовим індикатором платоспроможності підприємства. Станом на кінець звітного періоду його значення становить 2,43, що означає: на кожну гривню поточних зобов'язань припадає 2,43 гривні оборотних активів.

Незважаючи на зниження показника протягом року на 0,55 пункти, його рівень залишається значно вищим за критичне значення (1,5), що свідчить про достатній запас платоспроможності Товариства.

Коефіцієнт швидкої ліквідності характеризує можливість погашення поточних зобов'язань за рахунок найбільш ліквідних активів — грошових коштів та дебіторської заборгованості, без необхідності реалізації товарних запасів. Значення показника 1,26 свідчить про те, що Товариство здатне погасити свої поточні зобов'язання навіть у випадку неможливості оперативної реалізації запасів. Це особливо важливо для забезпечення фінансової стійкості в умовах можливих коливань попиту на ринку.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності демонструє частку поточних зобов'язань, яка може бути погашена негайно за рахунок наявних грошових коштів та їх еквівалентів. Станом на 31.12.2025 цей показник становить 0,05, що нижче рекомендованого значення (0,2). Залишок грошових коштів на кінець року склав 6 786 тис. грн, у тому числі готівка — 5 040 тис. грн та кошти на банківських рахунках — 1 445 тис. грн. Слід зазначити, що для підприємств оптової торгівлі з високою оборотністю активів помірно низький рівень абсолютної ліквідності є характерним явищем і компенсується ефективним управлінням дебіторською заборгованістю та налагодженими відносинами з контрагентами.

Чистий оборотний капітал (робочий капітал) — це різниця між оборотними активами та поточними зобов'язаннями, яка характеризує обсяг оборотних активів, що фінансуються за рахунок довгострокових джерел. На кінець звітного періоду чистий оборотний капітал Товариства становить 206 742 тис. грн. Наявність значного позитивного робочого капіталу забезпечує фінансову стійкість підприємства, можливість безперебійного фінансування операційного циклу та створює резерв ліквідності для непередбачуваних ситуацій.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами демонструє частку власних оборотних коштів у сумі оборотних активів. Товариство має високе значення показника на 31.12.2025, яке перевищує рекомендоване на 0,42 пункти. Це свідчить про його фінансову стійкість і здатність проводити активну діяльність навіть

в умовах відсутності доступу до позикових коштів і зовнішніх джерел фінансування підприємства.

Структура та динаміка зобов'язань

Загальна сума зобов'язань Товариства станом на 31.12.2025 року становить 168 382 тис. грн, що на 38 913 тис. грн (+30,1%) більше порівняно з початком року. Зобов'язання складаються з довгострокових (23 624 тис. грн, або 14,0%) та поточних (144 758 тис. грн, або 86,0%).

Довгострокові зобов'язання та забезпечення на кінець звітного періоду становлять 23 624 тис. грн, збільшившись протягом року на 18 459 тис. грн. Основну частину складають:

інші довгострокові зобов'язання — 23 358 тис. грн (зростання на 18 193 тис. грн), що пов'язано із заключенням нових договорів оренди активів;

відстрочені податкові зобов'язання — 266 тис. грн, що виникли внаслідок тимчасових різниць між обліковою та податковою базою активів і зобов'язань.

Поточні зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2025 року становлять 144 758 тис. грн із такою структурою:

Вид зобов'язань	На 01.01.2025, тис. грн	На 31.12.2025, тис. грн	Зміна, тис. грн
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	68 071	75 797	+7 726
Короткострокові кредити банків	11 616	19 017	+7 401
Поточні забезпечення	15 092	16 302	+1 210
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3 143	15 502	+12 359

Розрахунки з бюджетом	9 553	8 272	-1 281
Розрахунки з оплати праці	11 153	5 344	-5 809
Розрахунки зі страхування	3 256	1 524	-1 732
Інші поточні зобов'язання	2 420	3 000	+580
Разом поточні зобов'язання	124 304	144 758	+20 454

Аналіз структурних змін свідчить про такі основні тенденції:

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є найбільшою складовою поточних зобов'язань (52,4% від загальної суми). Її зростання на 7 726 тис. грн (+11,3%) відображає розширення масштабів закупівельної діяльності та збільшення обсягів товарних запасів. Товариство підтримує конструктивні відносини з постачальниками, що дозволяє використовувати комерційний кредит як джерело фінансування оборотного капіталу.

Короткострокові кредити банків збільшились на 7 401 тис. грн (+63,7%) і становлять 19 017 тис. грн. Залучення кредитних ресурсів спрямоване на фінансування сезонних коливань потреби в оборотному капіталі та підтримання необхідного рівня товарних запасів.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями зросла на 12 359 тис. грн і становить 15 502 тис. грн, що відображає частину довгострокових зобов'язань, термін погашення якої настає протягом наступних 12 місяців.

Поточні забезпечення у сумі 16 302 тис. грн включають переважно забезпечення виплат персоналу (резерв відпусток), що відповідає соціально відповідальній політиці Товариства щодо працівників.

Позитивною тенденцією є зменшення заборгованості з оплати праці на 5 809 тис. грн (-52,1%) та заборгованості зі страхування на 1 732 тис. грн (-53,2%), що свідчить про своєчасність розрахунків з персоналом та державними фондами.

Управління ліквідністю та платоспроможністю

Товариство здійснює системне управління ліквідністю, яке включає:

- регулярний моніторинг грошових потоків та прогнозування потреби в коштах;
- оптимізацію структури оборотних активів з метою підтримання балансу між прибутковістю та ліквідністю;
- управління дебіторською заборгованістю через встановлення кредитних лімітів для покупців та контроль термінів оплати;
- диверсифікацію джерел фінансування, включаючи банківське кредитування та комерційний кредит постачальників;
- підтримання резерву ліквідності для забезпечення безперебійності операційної діяльності.

Висновки та перспективи

За результатами аналізу ліквідності та зобов'язань ТОВ «РОМА» за 2025 рік можна зробити такі висновки:

1. Товариство зберігає достатній рівень платоспроможності. Коефіцієнти поточної (2,43) та швидкої (1,26) ліквідності значно перевищують нормативні значення, що свідчить про здатність своєчасно виконувати поточні фінансові зобов'язання.

2. Наявність значного чистого оборотного капіталу (206,7 млн грн) забезпечує фінансову стійкість підприємства та можливість розвитку операційної діяльності без критичної залежності від зовнішніх джерел фінансування.

3. Зниження показників ліквідності протягом року пов'язане із отриманням чистого збитку та зростанням боргового навантаження. Керівництво Товариства вживає заходів щодо відновлення прибутковості та оптимізації структури капіталу.

4. Структура зобов'язань є збалансованою. Основну частину складає кредиторська заборгованість за товари (52,4%), що є безвідсотковим джерелом фінансування оборотного капіталу.

5. У наступному періоді Товариство планує продовжувати політику ефективного управління ліквідністю, спрямовану на підтримання оптимального балансу між платоспроможністю та ефективністю використання фінансових ресурсів.

4. Екологічні аспекти.

Екологічна політика підприємства

Екологічна політика ТОВ «РОМА» — це публічне зобов'язання керівництва щодо постійного вдосконалення природоохоронної діяльності, яке трансформує теоретичні принципи у конкретні технічні та управлінські рішення та виступає стратегічним фундаментом для керування всіма ідентифікованими аспектами підприємства.

Основні напрямки діяльності які включає екологічна політика:

1. Фундаментальні принципи та зобов'язання керівництва

- Пріоритет сталого розвитку. Компанія офіційно відмовляється від традиційної концепції суто економічного зростання на користь гармонійного поєднання потреб суспільства із захистом інтересів майбутніх поколінь.

- Персональна відповідальність. Керівництво підприємства бере на себе повну відповідальність за постійне поліпшення процесів охорони довкілля та забезпечення безпечного і здорового середовища.

- Професіоналізація управління. Впровадження посади провідного інженера з охорони навколишнього природного середовища є частиною політики щодо посилення внутрішнього контролю та моніторингу.

2. Політика у сфері енергоефективності та декарбонізації

- Заміщення викопного палива. Стратегічною метою є максимальне використання «чистої» енергії, що реалізується через розширення власної сонячної електростанції до 740 елементів (430 кВт).

- Зменшення вуглецевого сліду. Політика спрямована на скорочення використання електроенергії з зовнішніх мереж, що генерується зі значними викидами парникових газів, зокрема діоксиду вуглецю.

3. Політика у сфері водовідведення та захисту водних ресурсів

- Впровадження найкращих доступних технологій. Відмова від менш ефективних рішень на користь інноваційних систем, таких як BIOTAL-8-ERW-N-R, що забезпечують глибоку біологічну очистку та повну автоматизацію процесів.

- Циркулярне водокористування. Політика передбачає перетворення стічних вод на корисні ресурси — технічну воду для повторного використання (наприклад, полив) та органо-мінеральні добрива. Це доповнює вже існуючу систему збору атмосферних опадів у закриті водойми.

4. Політика управління відходами та атмосферними викидами

- Нульова толерантність до несанкціонованого видалення. Всі відходи передаються виключно організаціям, які мають відповідні державні ліцензії та дозволи.

- Ієрархія управління відходами. Пріоритет надається роздільному збору та подальшій утилізації відходів, що дозволяє уникати забруднення ґрунтів та підземних вод.

- Суворе дотримання дозвільної системи. Діяльність здійснюється виключно на підставі безстрокового дозволу на викиди №7310136900-601, із регулярним поданням звітності (форма 2-ТП повітря) та контролем за дотриманням гранично допустимих нормативів.

Екологічна політика слугує "дорожньою картою", яка пояснює чому підприємство інвестує в дорогі технології (як-от BIOTAL вартістю 13 425 євро) та як воно мінімізує еколого-економічні ризики у довгостроковій перспективі.

ТОВ «РОМА» розглядає екологічну відповідальність не як формальне виконання нормативів, а як сучасну альтернативу традиційній концепції економічного зростання. Наша екологічна політика базується на гармонійному поєднанні потреб сучасного суспільства із захистом інтересів майбутніх поколінь.

Ідентифікація та оцінка екологічних аспектів

Екологічні аспекти за основними видами діяльності:

Послуга / Продукт	Екологічний аспект	Вплив на довкілля	Управління та контроль
Транспортні послуги	Викиди відпрацьованих газів	Забруднення атмосфери	Контроль технічного стану двигунів
	Проливи ПММ при несправностях	Забруднення ґрунту	Регулярний техогляд, регламентна заміна вузлів
Ремонт автопарку	Утворення відпрацьованих мастил, шин та акумуляторів	Забруднення ґрунту, води та повітря	Роздільний збір, облік та передача ліцензіатам
Вироблення тепла	Спалювання газу та пелет	Виснаження ресурсів, викиди в атмосферу	Дозвіл на викиди №7310136900-601
Санітарна підготовка	Скиди стічних вод із миючими засобами	Забруднення водних ресурсів	Впровадження системи BIOTAL для глибокої очистки

Моніторинг атмосферного повітря

ТОВ «РОМА» здійснює викиди на підставі безстрокового дозволу від 13.04.2021. За результатами 2025 звітного року (форма 2-ТП повітря), показники викидів є стабільними. Усього по підприємству (без CO₂): 0,467 тонни. Від малих спалювальних установок (котлів) викиди забруднюючих речовин склали: оксид вуглецю (CO) - 0,375 тонни, оксиди азоту (NO₂) - 0,084 тонни, метан – 0,004 тонни, діоксид вуглецю (CO₂) - 79,048 тонни (парниковий газ). При розподілі нафтопродуктів утворюються неметанові леткі органічні сполуки (НМЛОС) - 0,003 тонни. Контроль за додержанням технологічних режимів дозволяє мінімізувати вплив на територіальну громаду м. Чернівці.

Модернізація систем водовідведення.

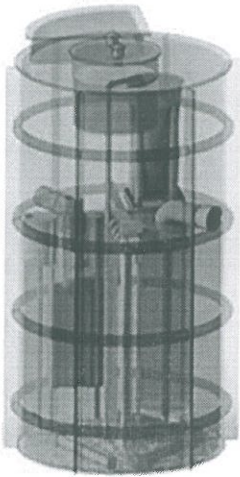
У звітному періоді проведено техніко-економічне обґрунтування заміни застарілих роторних реакторів (RBC) на інноваційну систему BIOTAL-8-ERW-N-R.

Порівняльний аналіз енергоефективності. Технологія RBC характеризується піковим споживанням до 3.0 кВт та складністю механічного приводу дисків. Впровадження установки BIOTAL дозволяє знизити встановлену потужність до 0.65 кВт, що забезпечує скорочення енерговитрат у 4.6 рази. Програмний модуль автоматично перемикає 5 режимів (NORM, ECO-1,2,3, FORSAGE), де мінімальне споживання становить лише 0.13 кВт.

Технічні переваги BIOTAL:

1. Матеріал. Високоякісний поліпропілен SIMONA (Німеччина) — повна антикорозійна стійкість.
2. Екологічність. Процес виключає виділення метану та сірководню (відсутність запаху).
3. Ресурсозбереження. Продукти очистки — технічна вода для повторного використання та органо-мінеральне добриво.

Таблиця ефективності очистки (Вхід/Вихід):

Показник	Вхід (мг/дм ³)	Вихід (мг/дм ³)	
БСК5 (біологічне споживання кисню)	350	12	
ХСК (хімічне споживання кисню)	500	30	
Завислі речовини	250	12	
Азот амонійний (NH ₄)	20	1	
Колі-індекс (од.)	> 100 000	< 1000	

Вартість обладнання становить 13 425 євро (з ПДВ). Це інвестиція у довгострокову надійність та екологічну безпеку.

Управління відходами

Відповідно до Закону України «Про управління відходами», ТОВ «РОМА» реалізує стратегію мінімізації накопичення відходів на майданчиках.

Фактичні показники утворення та передачі за 2025 рік:

Назва відходу	Утворилось (т)	Передано (т)
Змішані побутові відходи	221.112	221.112
Відпрацьовані шини	3.363	3.400
Мастила (синтетичні/трансмісійні)	1.165	1.270
Відпрацьовані акумулятори	1.140	0.000
Абсорбенти та ганчір'я (забруднені)	0.301	0.000

Провідний інженер забезпечує моніторинг накопичення небезпечних відходів для формування оптимальних транспортних партій. Зокрема, залишки відходів заплановано до передачі ліцензіату в першій половині 2026 року.

Енергоефективність та декарбонізація

Підприємство послідовно нарощує потужності сонячної генерації як ключовий інструмент зниження карбонового сліду.

Еволюція потужності: від 100 кВт (200 панелей) у 2022 році до 430 кВт (740 панелей) станом на кінець 2025 року.

Інтеграція в енергосистему. ТОВ «РОМА» не лише забезпечує власні потреби (освітлення, обладнання), а й повертає надлишки чистої енергії в державну мережу, підтримуючи стійкість енергосистеми України.

Екологічний профіль. Виробництво енергії базується на фізичних процесах без емісії забруднюючих речовин, експлуатація безпечна, обслуговування обмежується миттям панелей водою, рівень шуму — нульовий.

Висновки та цілі на 2026 рік

За результатами 2025 року ТОВ «РОМА» підтвердило статус екологічно відповідального підприємства, досягнувши зниження обсягів викидів та розширивши використання відновлюваної енергії.

Стратегічні цілі на 2026 рік:

1. Завершення пусконаладжувальних робіт та повне введення в експлуатацію установки BIOTAL-8-ERW-N-R для досягнення нормативних показників очистки.

2. Оптимізація управління небезпечними відходами шляхом оперативного вивезення накопичених партій.
3. Масштабування СЕС та подальше впровадження енергоефективних рішень для мінімізації непрямих викидів парникових газів.



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 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

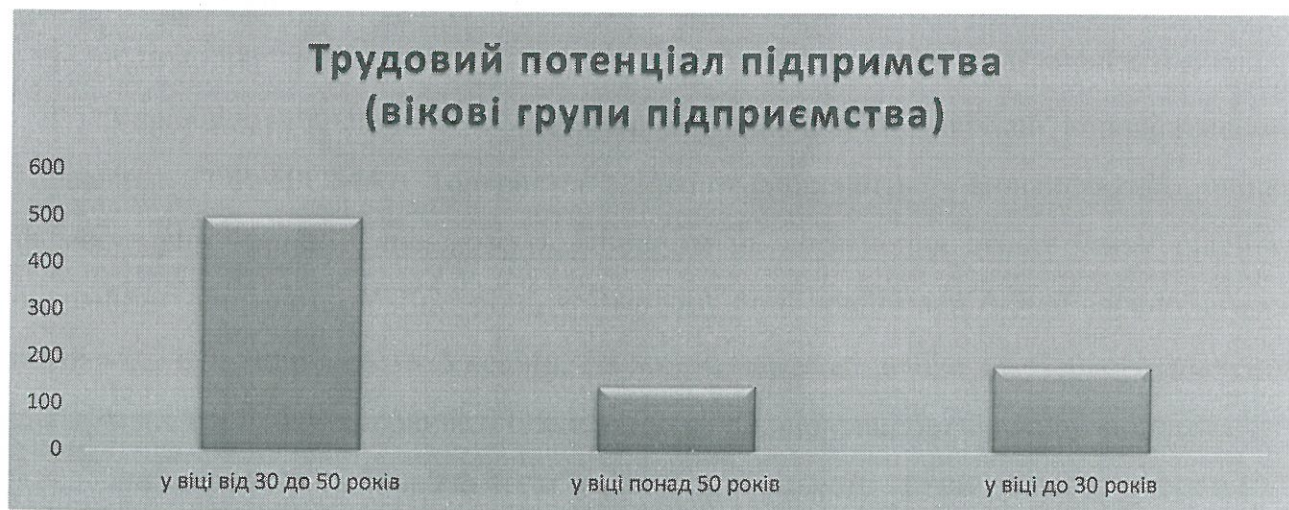


Станом на 31 грудня 2025 року середньооблікова чисельність працівників ТОВ «РОМА» становить 919 осіб. У структурі персоналу переважають чоловіки, які складають 73% (598 осіб), тоді як частка жінок становить 27% (226 особи). Жінки займають 29% керівних посад.

За віковим розподілом:

- До 30 років – 185 осіб (22,45%);
- Від 30 до 50 років – 498 осіб (60,44%), що є найбільш економічно та соціально активною категорією;
- Понад 50 років – 141 особа (17,11%).

Трудовий потенціал підприємства (вікові групи підприємства)



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

Управління ризиками є невід'ємною складовою системи корпоративного управління ТОВ «РОМА». Товариство здійснює систематичну ідентифікацію, оцінку та моніторинг ризиків, що можуть вплинути на досягнення стратегічних цілей та операційну діяльність. У 2025 році, четвертому році повномасштабної воєнної агресії російської федерації проти України, ризик-менеджмент набув особливого значення для забезпечення безперервності бізнесу.

Товариство у своїй діяльності виділяє такі основні групи ризиків: **операційні, фінансові, ринкові та корпоративні.**

Операційні ризики:***Ризики воєнного стану***

Воєнний стан, запроваджений 24 лютого 2022 року, продовжує суттєво впливати на діяльність Товариства. Основними проявами цього ризику у 2025 році є:

- мобілізація працівників до лав Збройних Сил України, що створює дефіцит кваліфікованих кадрів;
- періодичні відключення електроенергії внаслідок ударів по енергетичній інфраструктурі;
- порушення логістичних ланцюгів та ускладнення транспортного сполучення;
- ризик пошкодження або знищення майна, товарних запасів та транспортних засобів;
- психологічне навантаження на персонал, що впливає на продуктивність праці.

Заходи з мінімізації: Товариство активно застосовує механізм бронювання працівників відповідно до чинного законодавства. Для забезпечення безперебійної роботи офісні та складські приміщення обладнано потужними дизельними генераторами загальною потужністю понад 500 кВт, а також введено в експлуатацію станцію сонячних батарей для автономної генерації електроенергії. Розроблено плани евакуації персоналу та товарних запасів у разі загострення ситуації. Впроваджено гнучкий графік роботи та можливість дистанційної роботи для адміністративного персоналу.

Ризик кібербезпеки та IT-інфраструктури

В умовах цифровізації бізнес-процесів та зростання кількості кібератак на українські підприємства ризик порушення інформаційної безпеки є критично важливим. За даними CERT-UA, у 2024-2025 роках зафіксовано значне зростання кіберінцидентів, спрямованих на бізнес-структури. Основні загрози включають:

- DDoS-атаки на корпоративні сервери та веб-ресурси;
- фішингові атаки на працівників з метою викрадення облікових даних;
- шифрувальники (ransomware), що блокують доступ до критичних даних;

- атаки на ланцюги постачання через скомпрометоване програмне забезпечення;
- збої в роботі державних реєстрів, що впливають на господарську діяльність.

Заходи з мінімізації: Товариство впровадило комплексну систему кіберзахисту, що включає: багаторівневий захист периметру мережі, системи виявлення та запобігання вторгненням, регулярне резервне копіювання даних на захищені сервери, двофакторну автентифікацію для доступу до критичних систем. Проводиться регулярне навчання персоналу з питань кібергігієни та розпізнавання фішингових атак. ІТ-інфраструктура періодично проходить аудит безпеки.

Ризик припинення або перебоїв у постачанні товарів

В умовах воєнного стану ризик порушення ланцюгів постачання значно зріс через можливі пошкодження транспортної інфраструктури, обмеження руху транспорту та нестабільну роботу постачальників.

Заходи з мінімізації: Керівництво здійснює постійний моніторинг ринку та диверсифікацію бази постачальників. Товариство співпрацює з кількома постачальниками аналогічної продукції з різних регіонів України, що дозволяє оперативно замінити джерело постачання у разі потреби. На складах підтримуються оптимальні залишки товарних запасів (станом на 31.12.2025 — 169,1 млн грн), що забезпечує безперебійну роботу протягом 3-4 тижнів у разі тимчасового припинення поставок.

Ризик знецінення запасів

Ризик втрати вартості товарних запасів внаслідок закінчення терміну придатності, зміни споживчих уподобань або появи на ринку більш конкурентоспроможних аналогів.

Заходи з мінімізації: В Товаристві впроваджено систему постійного контролю оборотності товарних запасів та моніторингу термінів придатності. Взаємодія між комерційним, логістичним та фінансовим підрозділами забезпечує своєчасне виявлення неліквідних позицій та вжиття заходів щодо їх реалізації. Завдяки

ефективній системі управління запасами втрати від знецінення у 2025 році були мінімальними.

Ризик збільшення цін на витратні матеріали та послуги

В умовах інфляційного тиску та зростання вартості енергоносіїв існує ризик суттєвого збільшення операційних витрат, що може негативно вплинути на рентабельність діяльності.

Заходи з мінімізації: Товариство здійснює постійний моніторинг ринкових цін на витратні матеріали та послуги. Проводиться регулярний аналіз ефективності витрат та пошук оптимальних постачальників. Впроваджено енергоощадні технології, включаючи власну генерацію електроенергії з відновлюваних джерел.

Кадровий ризик

Погіршення техніко-економічних показників внаслідок дефіциту кваліфікованих працівників, спричиненого мобілізацією, міграцією населення за кордон та загальним скороченням ринку праці.

Заходи з мінімізації: Товариство забезпечує конкурентний рівень оплати праці та соціальний пакет для утримання кваліфікованих працівників. Середньооблікова чисельність персоналу у 2025 році склала 782 особи. Для залучення нових кадрів використовуються різні канали пошуку, включаючи співпрацю з центрами зайнятості та профільними навчальними закладами. Впроваджено систему наставництва для швидкої адаптації новоприйнятих працівників. Застосовується бронювання критично важливих працівників відповідно до законодавства.

Фінансові та ринкові ризики :

Кредитний ризик (ризик дебіторської заборгованості)

Ризик збільшення обсягу простроченої дебіторської заборгованості, що може призвести до зниження оборотності капіталу, виникнення касових розривів та необхідності додаткового фінансування оборотних коштів.

Заходи з мінімізації: Товариство застосовує комплексну систему управління дебіторською заборгованістю. Склад та обсяг заборгованості постійно контролюється відділом продажів та фінансовим відділом. Для кожного клієнта встановлюються індивідуальні кредитні ліміти з урахуванням його платіжної історії та фінансового

стану. Здійснюється регулярний моніторинг платоспроможності контрагентів. Станом на 31.12.2025 дебіторська заборгованість за товари склала 159,2 млн грн, резерв сумнівних боргів — 0,5 млн грн (0,3%).

Ризик ліквідності

Ризик неможливості своєчасного виконання фінансових зобов'язань перед кредиторами, постачальниками, працівниками та бюджетом.

Заходи з мінімізації: Товариство підтримує достатній рівень ліквідності. Станом на 31.12.2025 коефіцієнт поточної ліквідності становить 2,43 (при нормативі 1,5), коефіцієнт швидкої ліквідності — 1,26 (при нормативі 0,7). Чистий оборотний капітал складає 206,7 млн грн. Здійснюється щоденне планування грошових потоків та підтримуються відкриті кредитні лінії в банках для покриття можливих касових розривів.

Ризик зміни споживчих уподобань та трендів ринку

Ринок напоїв зазнає суттєвих трансформацій під впливом глобальних та локальних трендів. Зростає попит на здоровий спосіб життя, безалкогольні альтернативи, продукцію з низьким вмістом цукру, органічні та крафтові напої. Водночас спостерігається зниження споживання міцних алкогольних напоїв серед молодого покоління.

Заходи з мінімізації: Товариство постійно аналізує ринкові тренди та адаптує асортиментну політику. Портфель брендів диверсифіковано та включає як традиційні категорії, так і інноваційні продукти. Активно розвивається співпраця з виробниками безалкогольних напоїв, функціональних напоїв та продукції преміум-сегменту. Маркетингова стратегія враховує зміни в поведінці споживачів.

Ціновий (ринковий) ризик

Ризик виникнення збитків внаслідок несприятливих змін ринкових цін на товари, коливань попиту та посилення конкуренції на ринку оптової торгівлі напоями.

Заходи з мінімізації: Товариство здійснює постійний моніторинг ринкової кон'юнктури та цінової політики конкурентів. Гнучка система ціноутворення та широкий асортимент продукції дозволяють оперативно реагувати на зміни ринкових

умов. Довгострокові договори з ключовими постачальниками забезпечують стабільність закупівельних цін.

Процентний ризик

Ризик збільшення фінансових витрат внаслідок зростання процентних ставок за кредитами. Станом на 31.12.2025 короткострокові кредити банків складають 19,0 млн грн, фінансові витрати за 2025 рік — 9,4 млн грн.

Заходи з мінімізації: Товариство співпрацює з кількома банківськими установами, що дозволяє обирати найбільш вигідні умови кредитування. Здійснюється регулярний перегляд кредитного портфеля та оптимізація структури боргу.

Корпоративні ризики:

Регуляторний ризик

Ризик негативного впливу на діяльність Товариства внаслідок змін у законодавстві, зокрема підвищення податкових ставок, запровадження нових акцизів на алкогольні напої, посилення регуляторних вимог до обігу підакцизних товарів.

Заходи з мінімізації: Юридична служба Товариства здійснює постійний моніторинг змін законодавства та своєчасно інформує керівництво про можливі наслідки. Товариство є членом галузевих асоціацій та бере участь у публічних консультаціях щодо регуляторних ініціатив.

ESG-ризики та ризики сталого розвитку

В контексті євроінтеграції України та впровадження нових стандартів звітності зростає значення ESG-факторів (екологічних, соціальних та управлінських). Відповідно до Стратегії запровадження звітності зі сталого розвитку до 2030 року, компанії поступово будуть зобов'язані звітувати за стандартами ESRS. Основні ризики включають:

- необхідність адаптації до нових вимог екологічного законодавства ЄС;
- зростання вимог партнерів та постачальників щодо екологічної відповідальності;
- репутаційні ризики у разі невідповідності стандартам сталого розвитку;

- додаткові витрати на впровадження систем ESG-моніторингу та звітності.

Заходи з мінімізації: Товариство розпочало підготовку до впровадження принципів сталого розвитку у свою діяльність. Здійснюється моніторинг екологічного законодавства ЄС та національних ініціатив у сфері ESG. Впроваджуються заходи з енергоефективності, зокрема використання відновлюваних джерел енергії. Підтримуються соціальні ініціативи та забезпечуються гідні умови праці для працівників.

Репутаційний ризик

Ризик втрати ділової репутації внаслідок негативних відгуків клієнтів, порушення умов договорів або невідповідності якості товарів очікуванням споживачів.

Заходи з мінімізації: Товариство приділяє значну увагу якості обслуговування клієнтів та підтримці високих стандартів роботи. Функціонує система зворотного зв'язку з клієнтами та оперативного реагування на скарги. За понад 25 років роботи на ринку ТОВ «РОМА» сформувало репутацію надійного партнера.

ВИСНОВКИ

Товариство усвідомлює існуючі ризики та здійснює їх систематичний моніторинг і управління. Керівництво вживає комплексних заходів для мінімізації впливу ризиків на операційну діяльність та фінансові результати.

Продовження воєнної агресії росії проти України залишається основним джерелом невизначеності та ризиків для Товариства. До специфічних ризиків воєнного часу належать: загроза мобілізації працівників, можливе знищення або пошкодження майна внаслідок бойових дій, ризик реквізиції транспортних засобів для потреб оборони, порушення логістичних ланцюгів, енергетична нестабільність. Товариство адаптувало свою діяльність до роботи в умовах воєнного стану та продовжує вживати заходів для забезпечення безперервності бізнесу.

Новими викликами для Товариства у 2025 році стали зростання кіберзагроз, зміни споживчих уподобань на ринку напоїв та посилення вимог до ESG-

відповідності в контексті євроінтеграції України. Керівництво оперативно реагує на ці виклики, впроваджуючи відповідні системи захисту та адаптуючи бізнес-стратегію.

Незважаючи на складні зовнішні умови, фінансовий стан Товариства залишається стійким. Показники ліквідності та фінансової автономії значно перевищують нормативні значення, що свідчить про достатній запас міцності для подолання можливих кризових ситуацій.

7. Дослідження та інновації.

Протягом 2025 року ТОВ «РОМА» продовжує реалізацію стратегії цифрової трансформації, спрямованої на підвищення операційної ефективності, скорочення витрат та покращення якості обслуговування клієнтів у чотирьох регіонах присутності. Компанія активно впроваджує інноваційні ІТ-рішення в усіх ланках дистрибуційного ланцюга: від управління персоналом і складської логістики до роботи з клієнтами. Вектор розвитку змістився з підтримки існуючих процесів на їхнє радикальне вдосконалення через впровадження інтелектуальних систем управління, підвищення кібербезпеки та впровадження принципів екологічної відповідальності.

Ключові напрями звітнього року:

- Автоматизація складського обліку та логістики з використанням мобільних рішень
- Перехід на нову облікову платформу BAS БУХ КОРП та BAS КУП замість застарілої 1С УТП
- Впровадження інструментів кібербезпеки та захисту корпоративних даних
- Адаптація до державного регулювання: SAF-T та єАкциз
- Екосистема управління та автоматизація обміну

Цифрова HRM-платформа

Компанія впровадила сучасну HRM-систему, що дозволила автоматизувати цикл управління персоналом — від найму до оцінки ефективності. Платформа інтегрована з обліковою системою та забезпечує наскрізний облік кадрових процесів.

- Автоматизований кадровий облік: накази, табелі, відпустки — мінімум паперових форм
- Модуль KPI: щомісячна автоматична оцінка ефективності кожного працівника
- Електронне навчання (e-learning): онлайн-курси для торгових представників і складського персоналу
- WEB - самосервіс: заявки на відпустку, відрядження, перегляд графіків через корпоративну систему спілкування.

У 2025 році запущено модуль гейміфікації для торгових представників: рейтингова система, значки досягнень та щотижневі челенджі за показниками продажів.

Складська автоматизація

Застосунок «Мобільний комірник» отримав суттєве оновлення функціональності. Реалізовано інтеграцію зі сканерами штрих-кодів нового покоління (2D Honeywell) та термінали збору даних (ТЗД) Zebra TC52.

- Оптимізація маршрутів збирання (pick-path optimization): зменшення пробігу по складу на ~22%

Комплексна автоматизація складських процесів, оптимізація маршрутів збирання та вдосконалений алгоритм формування замовлень за клієнтськими маршрутами — дозволила суттєво пришвидшити завантаження транспортних засобів та підвищити пропускну здатність складу без збільшення штату.

- Завантаження автомобілів відбувається швидше завдяки алгоритму, що формує завдання зі збирання у порядку, оптимальному для укладання товару у кузов за маршрутом доставки

- Більший обсяг замовлень обробляється наявним складським персоналом без залучення додаткових працівників у пікові періоди

- Зменшення фізичного навантаження на операторів завдяки скороченню пробігу по складу — менше втомлюваність, менше помилок у другій половині зміни

CRM та підтримка продажів

Платформа Creatio оновлена до версії з вбудованими ML-моделлями прогнозування. Реалізовано модуль аналізу споживчих тенденцій з урахуванням

зовнішніх факторів, релевантних для ринку регіону — сезонність, локальні свята, погода, акційна активність конкурентів.

- Прогнозування попиту по SKU з точністю ~89% (горизонт 4 тижні)
- Автоматичне формування рекомендацій по запасах для кожного складу
- Дашборд клієнтського здоров'я (Customer Health Score): ризики відтоку, своєчасність оплат, динаміка замовлень
- Автоматизовані нагадування менеджерам при зниженні активності клієнта більш ніж на 20%

Міграція облікової системи: 1С УТП → BAS

Прийнято рішення про поетапну міграцію з 1С: Управління торговим підприємством (УТП) на сучасну українську платформу BAS.

- BAS БУХ КОРП — бухгалтерський та податковий облік, інтеграція з М.Е.Дос та ЄАкциз
- BAS КУП — управління персоналом та розрахунок заробітної плати
- Збереження BSL-сумісності: більшість власних доопрацювань переносяться без переписання
- Гнучке API для інтеграції з TMS, CRM Creatio

Кібербезпека та захист даних

У 2025 році суттєво посилено заходи кібербезпеки підприємства відповідно до вимог Закону України «Про захист персональних даних» та рекомендацій CERT-UA. Впроваджено багаторівневу систему захисту.

- SIEM-система (Wazuh): централізований моніторинг подій безпеки у реальному часі по всій мережі
- Сегментація мережі (VLAN): ізоляція складської, офісної та серверної зон
- MFA (багатофакторна аутентифікація): обов'язкова для всіх адміністративних облікових записів
- EDR-рішення (Endpoint Detection & Response): захист робочих станцій від ransomware та APT-атак
- Регулярні резервні копії за правилом 3-2-1: 3 копії, 2 носії, 1 поза офісом

Розроблено та розгорнуто автоматизований конвеєр аналізу підозрілих листів. Система автоматично перевіряє вхідну пошту, класифікує підозрілі листи та надсилає попередження відповідальному IT-спеціалісту через Telegram.

- Аналіз заголовків, посилань та вкладень у листах у форматі .eml
- Час реакції на підозрілий лист: до 2 хвилин (автоматично)
- Навчання персоналу: проведено 2 тренінги з кібергігієни, симуляція

фішингових атак

Управління витратами та ресурсами

Впроваджено автоматизовану систему обліку та контролю операційних витрат, інтегровану з BAS та TMS. Дашборд витрат оновлюється щодня та доступний керівництву у мобільному застосунку.

- Облік паливних витрат: автоматична звірка фактичного пробігу з нормативом по кожному ТЗ

- Облік повернень та рекламаций: причинно-наслідковий аналіз для зниження рівня браку

- Автоматичний розрахунок собівартості маршруту та рентабельності клієнта

Оптимізація друкованих форм та документообороту

У звітному році проведено комплексний перегляд усіх друкованих форм у щоденному документообороті підприємства. Оптимізація охопила накладні, акти, маршрутні листи, цінові листки та внутрішні форми звітності.

- Ущільнення макетів: укрупнення заголовків при скороченні міжрядкових відступів — зменшення кількості сторінок у ключових формах

- Видалення дублюючих реквізитів, що не несли додаткової інформаційної цінності для отримувача

- Перехід на двосторонній друк внутрішніх форм (маршрутні листи, реєстри)

- Частина внутрішньої звітності переведена у цифровий PDF-формат з доставкою електронною поштою — повна відмова від друку для цієї категорії документів

Реалізовані зміни забезпечили помітне скорочення споживання паперу та витратних матеріалів. Переведення частини форм у цифровий формат прискорило доставку між підрозділами та спростило пошук архівних копій.

Автоматизація занесення прихідних накладних

Впроваджено модуль автоматичного розпізнавання та імпорту прихідних накладних від постачальників безпосередньо до облікової системи. Рішення охоплює накладні у форматах XML (EDI), PDF та паперові документи зі скануванням.

- OCR-розпізнавання паперових накладних: скановані документи конвертуються у структуровані дані без ручного введення
- EDI-інтеграція з ключовими постачальниками: електронні накладні завантажуються напряму до BAS без участі оператора
- Автоматична звірка з замовленням (PO-matching): система порівнює кількість та номенклатуру з відповідним замовленням і сигналізує про розбіжності

Автоматизація суттєво скоротила час опрацювання вхідного документа та мінімізувала кількість помилок ручного введення. Оператор зосереджується на контролі якості та врегулюванні розбіжностей замість рутинного введення реквізитів.

Автоматизація гарячої лінії та аналіз її діяльності

У 2025 році проведено модернізацію корпоративної гарячої лінії для клієнтів та партнерів компанії в усіх трьох регіонах присутності. Впроваджено комплекс інструментів автоматизації, що дозволив підвищити якість обслуговування та перерозподілити навантаження з операторів на автоматичні канали.

- IVR-меню (Interactive Voice Response): автоматична маршрутизація дзвінків за тематикою — статус замовлення, рекламація, ціновий запит, технічне питання
- Інтеграція з CRM Creatio: кожне звернення автоматично фіксується як тикет з прив'язкою до картки клієнта та категорії запиту

Впроваджено аналітичний модуль для моніторингу ефективності гарячої лінії в режимі реального часу. Керівництво отримує автоматичні тижневі звіти.

- Класифікація звернень за категоріями на основі NLP-аналізу: доставка, якість товару, документи, ціни, інше

- SLA-моніторинг: контроль часу першої відповіді та часу вирішення по кожній категорії

- Аналіз повторних звернень: виявлення системних проблем, що генерують повторні дзвінки

- Географічний розподіл звернень: порівняльна аналітика по регіонах для виявлення локальних операційних збоїв

Автоматизація гарячої лінії дозволила перерозподілити навантаження, підвищити швидкість реагування та отримати структуровану аналітику для управлінських рішень. Аналіз тематики звернень використовується для превентивного усунення повторюваних операційних збоїв.

Тестування на IT-безпеку (Penetration Testing)

У звітному році проведено комплексне тестування інформаційної безпеки корпоративної інфраструктури підприємства. Роботи охопили серверну частину, мережеве обладнання, веб-сервіси, облікові системи BAS/1С та канали передачі даних між філіями у всіх регіонах товариства.

- Зовнішнє пентестування: перевірка периметра мережі на предмет доступних вразливостей з боку мережі Інтернет

- Внутрішнє пентестування: моделювання дій злоумисника з доступом до корпоративної мережі — перевірка горизонтального переміщення між сегментами

- Аудит облікових записів: виявлення облікових записів з надлишковими правами, застарілих паролів та облікових записів колишніх співробітників

- Перевірка веб-додатків: тестування корпоративного порталу та API-інтерфейсів на вразливості типу OWASP Top 10 (SQL-ін'єкції, XSS, CSRF)

- Аудит конфігурацій SQL Server: перевірка прав доступу до баз даних BAS, наявності незахищених з'єднань та небезпечних процедур

- Соціальна інженерія — імітація фішингових атак: проведено кілька хвиль контрольованих фішингових розсилок на весь персонал підприємства

- Система фіксувала детальну статистику дій кожного працівника: відсоток відкриття підозрілих листів, кількість переходів за шкідливими посиланнями, випадки введення облікових даних на фіктивних сторінках

- За результатами симуляцій сформовано індивідуальні плани навчання для найбільш вразливих груп — окремо для складського персоналу, торгових представників та адміністративних співробітників

За підсумками тестування складено детальний звіт з класифікацією виявлених вразливостей за критичністю (Critical / High / Medium / Low) та конкретними рекомендаціями щодо їх усунення. Всі виявлені вразливості критичного та високого рівня усунуто у встановлені строки.

- Закрито всі зовнішньо доступні сервіси, що не є необхідними для роботи — скорочення поверхні атаки

- Впроваджено політику складних паролів та примусову ротацію для всіх облікових записів

- Налаштовано мережеву сегментацію (VLAN): ізольовано складський, офісний та серверний сегменти

- Усунуто вразливості у конфігурації SQL Server: відключено xp_cmdshell, обмежено права сервісних облікових записів

- Результати фішингового тесту використано як основу для проведення навчальних сесій з кібергігієни

Розмежування доступу до даних: RLS та функціональні опції

Впроваджено механізм розмежування доступу на рівні рядків даних (Row Level Security) в облікових базах BAS БУХ КОПІ та BAS КУП. Рішення забезпечує гранульований контроль над тим, які саме дані бачить кожен користувач відповідно до його ролі, підрозділу та регіону роботи.

- Регіональне розмежування: менеджери різних філіалів бачать виключно дані свого регіону — замовлення, клієнтів, залишки, фінансові показники

- Розмежування по контрагентах: торговий представник має доступ лише до карток своїх клієнтів та пов'язаних документів

- Фінансова конфіденційність: дані про собівартість, маржинальність та бонусні умови постачальників доступні лише уповноваженим особам

- Журнал доступу: всі спроби звернення до обмежених даних фіксуються у журналі аудиту з прив'язкою до облікового запису та часу

Паралельно з RLS налаштовано систему функціональних опцій, що дозволяє динамічно керувати видимістю розділів, документів та реквізитів інтерфейсу BAS залежно від ролі користувача. Це виключає ситуації, коли користувач бачить недоступні йому функції або помилково відкриває заборонені розділи.

- Для складського персоналу приховано фінансові модулі, налаштування системи та кадровий облік
- Для торгових представників відключено доступ до закупівельних цін та умов договорів з постачальниками
- Для регіональних менеджерів налаштовано персоналізовані стартові сторінки з актуальними KPI свого регіону
- Адміністративна панель управління опціями дозволяє оперативно змінювати рівні доступу без втручання у конфігурацію

Підготовчі роботи для впровадження SAF-T UA та системи єАкциз

Підприємство провело підготовчу роботу для формування файлу SAF-T UA (Standard Audit File for Tax) відповідно до вимог Міністерства фінансів України та наказу ДПС. SAF-T є структурованим XML-файлом, що містить повну інформацію про господарські операції у стандартизованому форматі для потреб податкового контролю.

- Налаштування відповідності (mapping) між внутрішньою структурою даних BAS та схемою SAF-T UA v.2: план рахунків, довідники контрагентів, номенклатура, первинні документи

- Формування SAF-T-файлу за довільний звітний період безпосередньо з BAS

Як учасник ринку алкогольної продукції та суб'єкт обігу підакцизних товарів виконало адаптацію облікової системи для інтеграції з Єдиним реєстром акцизних накладних (єАкциз). Передбачено наскрізний процес від виписки акцизної накладної до її реєстрації у системі ДПС.

- Автоматичне формування акцизних накладних при проведенні документів реалізації алкогольної продукції в BAS

- Електронне підписання акцизних накладних КЕП (кваліфікованим електронним підписом)

- Контроль термінів реєстрації: система попереджає відповідального співробітника за 2 дні до закінчення законодавчого строку реєстрації накладної
- Звіт про обіг підакцизних товарів: щомісячне автоматичне формування та архівування

Архітектура міжбазового обміну

Розроблено та впроваджено систему автоматизованого обміну даними між базами BAS підприємства на основі вбудованих HTTP-сервісів платформи 1C/BAS. Рішення замінило попередній механізм обміну через файлові XML-вивантаження, що потребував ручного запуску та був схильний до помилок синхронізації.

- REST API на базі HTTP-сервісів BAS: кожна база публікує набір ендпоінтів для отримання та передачі даних — номенклатура, ціни, залишки, замовлення, документи реалізації

- Двосторонній обмін в режимі реального часу: зміни в центральній базі (нові ціни, оновлення HCL) миттєво реплікуються до регіональних баз без затримки

- Черга повідомлень з підтвердженням: кожна транзакція отримує унікальний ідентифікатор, отримуюча база підтверджує успішне застосування — виключає втрату або дублювання даних

- Автоматична обробка конфліктів: при одночасній зміні одного запису в двох базах система застосовує правило пріоритету (центральна база має вищий пріоритет для HCL, регіональна — для оперативних документів)

- Моніторинг обміну: дашборд стану синхронізації з відображенням останнього успішного обміну, черги очікуючих транзакцій та журналу помилок

8. Фінансові інвестиції.

У 2025 році Товариство не здійснювало фінансову діяльність шляхом інвестування в фінансові інструменти, акції інших компаній або інші активи. Станом на 31 грудня 2025 року фінансові інвестиції відсутні.

9. Перспективи розвитку.

Основними напрямками розвитку ТОВ «РОМА» на наступний звітний період є підтримання стабільної операційної діяльності, збереження та зміцнення позицій підприємства на ринку дистрибуції алкогольних та безалкогольних напоїв, пива, снекової продукції та кондитерських виробів.

Товариство планує зосередити свою діяльність на розширенні клієнтської бази, оптимізації асортименту продукції відповідно до попиту ринку, підвищенні ефективності роботи відділу продажів, а також вдосконаленні логістичних процесів та підвищенні якості обслуговування клієнтів.

Крім того, підприємство планує поступове розширення території реалізації продукції та розвиток співпраці з існуючими і новими постачальниками.

З метою структурної реорганізації бізнесу шляхом відокремлення активів для підвищення ефективності основної діяльності, розмежування операційної (дистрибуційної) діяльності від майнової (активної) діяльності та зосередження ресурсів ТОВ «РОМА» виключно на процесах дистрибуції, логістики та продажу, було прийнято рішення учасниками ТОВ «РОМА» опираючись на вимоги статті 109 ЦКУ у 2026 році створити відокремлену юридичну особу ТОВ «РОМА ІНВЕСТ» (ЄДРПОУ 46106094) для забезпечення чистоти операційного бізнесу, що залишиться, та підвищення його прозорості для потенційних інвесторів та партнерів, оптимізації структури капіталу шляхом переведення об'єктів нерухомості до нового товариства, яке буде займатися виключно управлінням та експлуатацією майна, включаючи оренду, що забезпечить стабільний пасивний дохід.

Разом з тим діяльність Товариства здійснюється в умовах воєнного стану в Україні та загальної економічної невизначеності, що може впливати на господарську діяльність підприємства, зокрема на логістичні процеси, постачання товарів та платоспроможність контрагентів. У зв'язку з цим керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг ситуації та вживає заходів для мінімізації можливих ризиків і забезпечення безперервності діяльності.

Директор ТОВ «РОМА»  Андрій АНТОНОВ

Генеральний директор
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»

Олексієнко Д.В.

Пройшло, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

«8» (Вісімдесят вісім) аркушів

