ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) 4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) 6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ 8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ 10
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 11
ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ «ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ» 18
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ 22
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ 22
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 23
4. СУТТЕВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ 24
5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ 25
6. ЗАПАСИ 32
7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ 32
8. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ 32
9. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ 32
10. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ 33
11. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ 33
12. КАПІТАЛ 33
13. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ 33
14. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ 33
15. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ 34
16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) 34
17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ 34
18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ 35
19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ 35
20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ 35
21. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ 35
22. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ 36
23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ 36
24. ФАКТИЧНІ І ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ 36
25. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ 37
26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ 38

www.bdo.ua

Тел.: +38 044.393 26 87
Факс.: +38 044 393 26 91
e-mail: bdo@bdo.kiev.ua

Тел.: +38 056 370 30 43
Факс.: +38 056 370 30 45
e-mail: dnipro@bdo.com.ua

ТОВ «БДО»

Харківське шосе, 201/203, 10-й поверх,
м. Київ,
Україна, 02121

вул. Андрія Фабра, 4,
м. Дніпро,
Україна, 49000

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Комерційно - виробнича фірма «РОМА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Комерційно - виробнича фірма «РОМА»(код ЄДРПОУ 23325414, місцезнаходження: 64107, Харьківська область, м. Первомайський, вулиця Шевченка, будинок № 24; тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- звіту про власний капітал за 2022 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у п.1, та за винятком можливого впливу питання описаного в п.2, розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. ***Аванси видані та аванси отримані***

1(а). У складі статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року, Компанія відображає аванси видані за матеріали, роботи , послуги у сумі 13 363 тис.грн. На нашу думку це є порушенням вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Баланс» Згідно з якими ці сумми повині бути відображені в статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами».`Таким чином, стаття «Інша поточна дебіторська заборгованість» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року є завищеною, а стаття «Дебіторська заборгованість за виданими авансами»аванси видані заниженими на відповідні суми.

1(б). У складі статті «Інші поточні зобов'язання» балансу (звіту про фінансовий стан)станом на 31.12.2021 року, Компанія відображає аванси отримані у сумі 3 111 тис.грн. На нашу думку це є порушенням вимог Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс»,згідно з якими ці сумми повині бути відображені в статті «Поточні зобов'язання за одержаними авансами». Таким чином, стаття «Інші поточні зобов'язання» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021, є завищеною, а стаття «Поточні зобов'язання за одержаними авансами»заниженими на відповідні суми.

ТОВ «БДО» – підприємство, що створене та діє згідно з законодавством України, є членом BDO International Limited, Британського товариства з відповідальністю, обмеженою гарантіями його членів, а також входить до складу БДО – міжнародної мережі незалежних фірм.

«БДО» – це бренд мережі БДО та кожної Фірми-Члена БДО.

Основа для думки із застереженням

2. ***Оцінка знецінення основних засобів та нематеріальних активів***

Станом на 31 грудня 2022 р. Компанія не оцінювала суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів з метою тестування на предмет знецінення, згідно з Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 28 "Зменшення корисності активів", коли існують ознаки знецінення. Ми не мали можливості визначити кількісну оцінку впливу цього відхилення від вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку на показники статті основні засоби, нематеріальні активи, нерозподілений прибуток балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, та показники поточних витрат звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 до цієї фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого на діяльність Компанії є непередбачуваними.

Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія планує підготувати й оприлюднити Звіт про управління за 2022 рік після дати оприлюднення цього Звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління за 2022 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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 НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Керівництво 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, коли Керівництво або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути 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, але 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 про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати 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;

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Черновола Вадима Миколайовича.

Начальник відділу аудиту В. М. Черновол

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101536

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Директор, ключовий партнер з аудиту С. О. Балченко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 23 травня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044-393-26-87.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора, відносно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОМА» (далі — Компанія, Підприємство).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності (далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку України (далі за текстом – НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних НП(С)БО і розкриття всіх суттєвих відхилень у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;

підтримку системи належного бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;

вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;

запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Керівник _____ Цимбалов С.О.

Головний бухгалтер _____ Селезньова О.В.

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Підприємство: ТОВАРИСТВО С ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМЕРЦІЙНО-ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»	за ЄДРПОУ	23325414		
Територія: ХАРКІВСЬКА	за КОАТУУ	6311500000		
Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності: Виробництво хліба та хлібобулочних виробів;	за СПОДУ			
виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання	за КВЕД	10.71		

Середня кількість працівників: 744
Адреса, телефон: вулиця ШЕВЧЕНКА, буд. 24, м. ПЕРВОМАЙСЬКИЙ, ХАРКІВСЬКА обл., 64107
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

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

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	прим.	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	185	247
первісна вартість		1001	2 578	2 847
накопичена амортизація		1002	2 393	2 600
Незавершені капітальні інвестиції		1005	4 236	23 391
Основні засоби		1010	34 330	57 307
первісна вартість		1011	96 063	129 411
знос		1012	61 733	72 104
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030		-
інші фінансові інвестиції		1035		-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Усього за розділом I		1095	38 751	80 945
II. Оборотні активи				
Запаси	6	1100	331 830	196 149
виробничі запаси		1101	222 402	114 536
незавершене виробництво		1102	-	-
готова продукція		1103	43 473	52 403
товари		1104	65 955	29 210
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестрахування		1115	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7	1125	73 367	93 936
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	-	31 345
з бюджетом	8	1135	37 014	42
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	1155	13 495	24 894
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	10	1165	13 602	98 371
Готівка		1166	88	145
Рахунки в банках		1167	13 514	98 226
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	4 010	6 705
Усього за розділом II		1195	473 318	451 442
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
БАЛАНС		1300	512 069	532 387

ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

ПАСИВ	прим.	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	12	1400	56 398	56 398
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Емісійний дохід		1411	-	-
Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	90 805	130 837
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		**1495**	**147 203**	**187 235**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійна зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Благодійна допомога		1526	-	-
Страхові резерви		1530	-	-
У тому числі:				
Резерв довгострокових зобов'язань		1531	-	-
Резерв збитків або резерв належних виплат		1532	-	-
Резерв незароблених премій		1533	-	-
Інші страхові резерви		1534	-	-
Інвестиційні контракти		1535	-	-
Призовий фонд		1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту		1545	-	-
Усього за розділом II		**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	13	1600	342 860	304 099
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги		1615	11 422	21 681
розрахунками з бюджетом		1620	895	7 648
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	4 466
розрахунками зі страхування		1625	790	913
розрахунками з оплати праці		1630	3 892	4 167
за одержаними авансами		1635	-	2 651
за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення		1660	-	-
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	5 007	3 993
Усього за розділом III		**1695**	**364 866**	**345 152**
			-	-
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**	**512 069**	**532 387**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена 23 травня 2023 року від імені керівництва Компанії.

Керівник Цимбалов С.О.

Головний бухгалтер Селезньова О.В.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

СТАТТЯ	прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	15	2000	1 234 767	1 187 160
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2050	(848 138)	(1 026 151)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	386 629	161 009
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	17	2120	43 063	9 750
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування		2123		
Адміністративні витрати	18	2130	(44 917)	(34 059)
Витрати на збут	19	2150	(174 062)	(109 779)
Інші операційні витрати	20	2180	(154 396)	(15 584)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	56 317	11 337
збиток		2195		
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи		2220	2 233	137
Інші доходи		2240	-	1
У тому числі:		2241		
Фінансові витрати		2250	(13 500)	(7 035)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	(41)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	45 050	4 399
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	22	2300	(8 109)	(3 883)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			-	-
прибуток		2350	36 941	516
збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

СТАТТЯ	прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року період
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	36 941	516

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

СТАТТЯ	прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року період
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	965 639	908 170
Витрати на оплату праці		2505	103 388	88 004
Відрахування на соціальні заходи		2510	18 175	16 711
Амортизація		2515	10 983	11 320
Інші операційні витрати		2520	56 596	53 205
Разом		2550	1 154 781	1 077 410

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

СТАТТЯ	прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року період
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 _____ Цимбалов С.О

Головний бухгалтер _____ Селезньова О.В

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за період з 01 січня по 31 грудня 2022 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 379 764	1 341 628
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	922	1 244
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців та замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	745	1 618
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	177	368
Надходження від операційної оренди	3040	547	919
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	93 037	24 424
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(954 952)	(1 355 146)
Праці	3105	(83 878)	(69 126)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18 338)	(16 569)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(58 428)	(22 787)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(552)	(5 712)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(37 279)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(20 597)	(17 075)
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(118 687)	(2 024)
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	(4 303)	(27 817)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	236 606	(123 268)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	1 078	456
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 233	137
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від погашення вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:	3255		
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(55 959)	(12 056)
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиничні	3280		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(52 648)	(11 463)

ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	56 300	364 856
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	(172 902)	(226 770)
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360	(10 913)	(7 035)
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**	**(127 515)**	**131 051**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	56 443	(3 680)
Залишок коштів на початок року	3405	13 602	17 237
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	28 326	45
Залишок коштів на кінець року	3415	98 371	13 602

Керівник Цимбалов С.О

Головний бухгалтер Селезньова О.В.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2021 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	56 398	-	-	-	91 302	-	-	147 700
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1 013)	-	-	(1 013)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	56 398	-	-	-	90 289	-	-	146 687
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	516	-	-	516
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	516	-	-	516
Залишок на кінець року	4300	56 398	-	-	-	90 805	-	-	147 203

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	56 398	-	-	-	90 805	-	-	147 203
Коригування:							-	-	
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	3 091	-	-	3 091
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	56 398	-	-	-	93 896	-	-	150 294
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	36 941	-	-	36 941
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	36 941	-	-	36 941
Залишок на кінець року	4300	56 398	-	-	-	130 837	-	-	187 235

Керівник Цимбалов С.О

Головний бухгалтер Селезньова О.В

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період з 01 січня по 31 грудня 2022 р

Форма № 5 Код за ДКУД 1801008

І. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	2 578	2 393	269	-	-	-	-	207	-	-	-	2 847	2 600
Разом	080	2 578	2 393	269	-	-	-	-	207	-	-	-	2 847	2 600
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, стосовно яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
З рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
З рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, стосовно яких існує обмеження права власності	(085)	-

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	8 452	3 328	739	-	-	-	-	486	-	-	-	9 191	3 814	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	52 127	33 805	7 532	-	-	6	6	6 102	-	-	-	59 653	39 901	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	29 748	21 314	24 939	-	-	888	399	3 683	-	-	-	53 799	24 598	-	-	-	-
Інструменти прилади, інвентар (меблі)	150	653	612	21	-	-	-	-	-	-	-	-	674	612	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	4 909	2 573	1 016	-	-	5	-	505	-	-	-	5 920	3 078	-	-	-	-
Тимчасові (не титульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	101	101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101	101	-	-	-	-
Разом	260	96 063	61 733	34 247	-	-	899	405	10 776	-	-	-	129 411	72 104	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, стосовно яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	-
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
З рядка 60 графа 15	знос основних засобів, стосовно яких існує обмеження права власності	(268)	-
З рядка 105 графа 14	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	52 386	22 881
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1 016	434
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	269	76
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	**340**	**53 671**	**23 391**

З рядка 340 графа 3: капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані Товариства	350	-	-	-
дочірні Товариства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	**420**	-	-	-

З рядка 045 гр. 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції, відображені: за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 220 гр. 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції, відображені: за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	455	-
Операційна курсова різниця	450	34 243	85 540
Реалізація інших оборотних активів	460	4 051	4 100
Штрафи, пені, неустойки	470	172	2 206
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного. Призначення.	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	4 142	62 550
у тому числі:		-	-
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	x	-
непродуктивні витрати і втрати	492	x	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані Товариства	500	-	-
дочірні Товариства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	2 233	13 500
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) -
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) -
З рядків 540 – 560, графа 4 Балансу, фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності (633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	145
Поточний рахунок в банку	650	98 226
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	98 371

З рядка 070 графа. 4, Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення витрат на створення довгострокових зобов'язання по актуарних розрахунках	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	-	-	-	-	-	-	-

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	110 168	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1 930	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	1 637	-	-
Запасні частини	850	756	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	45	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	52 403	-	-
Товари	910	29 210	-	-
Разом	920	196 149	-	-

Із рядка 920, графа 3, Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02	(925)	-
З рядка 275, графа 4 Балансу, запаси, призначені для продажу	(926)	-

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	93 936	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	24 894	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	951	-
Із рядків 940 і 950, графа 3, заборгованість з пов'язаними сторонами	952	66 235

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	166
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	8 109
Відстрочені податкові активи:		-
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	8 109
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	8 109
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	10 983
Використано за рік - усього	1310	10 983
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	10 714
з них машини та обладнання	1313	10 714
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	269
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430, графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

З рядка 1430, графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) -

З рядка 1430, графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, стосовно яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) -

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них: пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі: приріст живої маси - усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник _____ Цимбалов С.О

Головний бухгалтер _____ Селезньова О.В.

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ «ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ
за 2022 р

Форма № 6 Код за ДКУД 1801009

І. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів								Нерозподілені статті		Усього	
		Борошномельне виробництво		Виробництво хліба		неспец. опт. торгівля		АТП					
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1. Доходи звітних сегментів: Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	624 154	796 183	505 724	205 625	138 278	186 621	9 674	8 253	-	228	1 277 830	1 196 910
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	591 382	789 035	500 355	205 475	133 356	184 502	9 674	7 920	-	228	1 234 767	1 187 160
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші операційні доходи	013	32 772	7 148	5 369	150	4 922	2 119	-	333	-	-	43 063	9 750
Фінансові доходи звітних сегментів	020		-		-		-	-	-	-	137	-	137
з них:								-	-	-			
інші фінансові доходи	022		-		-		-	-	-	-	137	-	137
Інші доходи	030		-	-	-		-	-	-		1	-	1
Усього доходів звітних сегментів	040	624 154	796 183	505 724	205 625	138 278	186 621	9 674	8 253	-	366	1 277 830	1 197 048
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	2 233	-	2 233	-
з них:												-	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	2 233	-	2 233	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	**624 154**	**796 183**	**505 724**	**205 625**	**138 278**	**186 621**	**9 674**	**8 253**	**2 233**	**366**	**1 280 063**	**1 197 048**

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів								Нерозподілені статті		Усього	
		Борошномельне виробництво		Виробництво хліба		неспец. опт. торгівля		АТП					
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2. Витрати звітних сегментів:													
Витрати операційної діяльності	080	505 546	721 740	261 590	159 454	78 598	143 320	2 404	1 637	-	-	848 138	1 026 151
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):													
зовнішнім покупцям	081	505 546	721 740	261 590	159 454	78 598	143 320	2 404	1 637	-	-	848 138	1 026 151
Адміністративні витрати	090	27 141	27 424	17 406	6 630	370	5		-	-	-	44 917	34 059
Витрати на збут	100	83 465	56 528	71 952	44 827	18 631	8 424	14	-	-	-	174 062	109 779
Інші операційні витрати	110	92 663	10 988	45 517	503	16 216	4 093		-	-	-	154 396	15 584
Фінансові витрати звітних сегментів	120	13 500	7 023	-	-	-	12		-	-	-	13 500	7 035
з них: Витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші фінансові витрати	122	13 500	7 023	-	-	-	12	-	-	-	-	13 500	7 035
Інші витрати	130	-	12	-	6	-	23	-	-	-	-	-	41
Усього витрат звітних сегментів	140	722 315	823 715	396 465	211 420	113 815	155 877	2 418	1 637	-	-	1 235 013	1 192 649
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	8109	3 089	8 109	3 089
з них: фінансові витрати	152		x		x		x		x				-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	8109	3 089	8 109	3 089
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	722 315	823 715	396 465	211 420	113 815	155 877	2 418	1637	8109	3 089	1 243 122	1 195 738
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	(98 161)	(27 532)	(109 259)	(5 795)	24 463	30 744	7 256	6 616	-	366	42 817	4 399
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	(98 161)	(27 532)	(109 259)	(5 795)	24 463	30 744	7 256	6 616	(5 876)	(2 723)	36 941	1 310
5. Активи звітних сегментів	200	187 729	264 876	152 313	82743	29 211	63 685	1 922	1902	98 226	44 159	469 401	457 365
з них:													
Запаси	201	133 844	214 927	31 172	22 055	29 211	63 685	1 922	1 902	-	29 261	196 149	331 830
Основні засоби	202	19 099	11 155	38 455	22 608	-	-	-	-	-	29 261	196 149	331 830
Незавершені капітальні інвестиції	203	1 148	344	22 243	3 006	-	-	-	-	-	567	57 554	34 330
Дебіторська заборг.за товари	204	33 493	38 293	60 443	35 074	-	-	-	-	-	886	23 391	4 236
Грошові кошти	205	145	157	-	-	-	-	-	-	-	-	93 936	73 367
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	42	37 014	42	37 014
з них:		x	x	x	x	x	x	x	x	62 986	54 519	62 986	54 519
Дебіторська заборг.з бюджетом	221	x	x	x	x	x	x	x	x	42	37 014	42	37 014
Інша поточна дебіт.заборгованість	222	x	x	x	x	x	x	x	x	56 239	13 495	56 239	13 495
Інші оборотні активи	223	x	x	x	x	x	x	x	x	6 705	4 010	6 705	4 010
Витрати майбутніх періодів	224	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	187 729	264 876	152 313	82 743	29 211	63 685	1 922	1 902	161 212	98678	532 387	511 884

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів								Нерозподілені статті		Усього	
		Борошномельне виробництво		Виробництво хліба		Елеватор		АТП					
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	316 747	349 288	10 526	2 804	-	-	621	537	2 053	5 545	329 947	358 174
з них:	241		-		-		-		-		-		-
Короткострокові кредити	242	304 099	342 860	-	-	-	-	-	-	-	-	304 099	342 860
Кредиторська заборгованість	243	12 295	6 122	9 386	1 624	-	-	-	-	-	3 676	21 681	11 422
З оплати праці	244	353	306	1 140	1 180	-	-	621	537	2 053	1 869	4 167	3 892
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	15 205	6 691	15 205	6 691
з них: З бюджетом	261	x	x	x	x	x	x	x	x	7 648	895	7 648	895
Зі страхування	262	x	x	x	x	x	x	x	x	913	790	913	790
Інше	263	x	x	x	x	x	x	x	x	6 644	5 006	6 644	5 006
Витрати майбутніх періодів	264	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	316 747	349 288	10 526	2 804	-	-	621	537	17 258	12 236	345 152	364 865
7. Капітальні інвестиції	280	20 164	2 454	14 083	6 700	-	-	-	-	-	-	34 247	9 154
8. Амортизація необоротних активів	290	3 820	3 930	7 163	7 390	-	-	-	-	-	-	10 983	11 320

II. Показники за допоміжними звітними географічний виробничий сегментами (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів								Нерозподілені статті		Усього	
		Борошномельне виробництво		Виробництво хліба		Елеватор		АТП					
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	591 382	789 035	500 355	205 475	133 356	184 502	9 674	7 920	-	228	1 234 767	1 187 160
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	187 729	264 876	152 313	82 743	29 211	63 685	1 922	1 902	161 212	98 678	532 387	511 884
Капітальні інвестиції	320	20 164	2 454	14 083	6 700	-	-	-	-	-	-	34 247	9 154
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними збутовий сегментами (виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів								Нерозподілені статті		Усього	
		Борошномельне виробництво		Виробництво хліба		Елеватор		АТП					
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	591 382	789 035	500 355	205 475	133 356	184 502	9 674	7 920	-	228	1 234 767	1 187 160
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	187 729	264 876	152 313	82 743	29 211	63 685	1 922	1 902	161 212	98 678	532 387	511 884
Капітальні інвестиції	370	20 164	2 454	14 083	6 700	-	-	-	-	-	-	34 247	9 154
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник Цимбалов С.О

Головний бухгалтер Селезньова О.В.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «РОМА» (далі — Компанія, Товариство) було зареєстровано 1992 році, відповідно до запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Центральний офіс зареєстровано за адресою: вул. Шевченка, будинок 24, місто Первомайський, Харківська обл., 64107, Україна.

Учасниками товариства є Цимбалов І.О., Цимбалов С.О., яким належить 100% статутного капіталу Компанії.

Компанія спеціалізується на виробництві борошна та хлібобулочних виробів, прийомі та переробці зерна.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена 23 травня 2023 року.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ

Свою діяльність Товариство здійснює в Україні. На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться під впливом як зовнішніх, так і світових факторів.

24 лютого 2022 року повномасштабним вторгненням російської армії розпочався новий етап російсько-української війни (далі – військова агресія). Уряд відразу ввів воєнний стан по всій країні, який наразі продовжений до 19 травня 2023 року. Російське вторгнення завдає серйозних економічних і гуманітарних збитків країні, що виражається у фінансовому тиску на бюджет, перебоях у торгівлі, переміщенні мільйонів людей і значному пошкодженні інфраструктури з потенційно довготривалими макроекономічними та соціальними наслідками. Наразі уряд визначив пріоритетність витрат на оборону та соціальні ресурси та продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії сплачують податки, а гроші підживлюють фінансову систему.

На початку військової агресії НБУ відклав рішення про збільшення облікової ставки, яка дорівнювала 10% на той час, ввів обмеження щодо зняття гривні клієнтами та перейшов з гнучкого режиму на фіксований курс на рівні 29,2549 грн./дол. США на валютному ринку з метою забезпечення більш надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни.

З 03 червня 2022 року затверджено рішенням Правління Національного банку України від 02 червня 2022 року № 262-рш «Про розмір облікової ставки» підвищення облікової ставки до 25%. Підвищення облікової ставки пожвавить інтерес до гривневих активів, знизить тиск на міжнародні резерви та матиме стримуючий вплив на інфляцію.

З 21 липня 2022 року Національний банк України скоригував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн./дол. США для збалансування валютного ринку та підтримання стійкості економіки в умовах війни. Фіксація курсу з першої години повномасштабної війни на рівні 29,2549 грн./дол. США допомогла забезпечити стабільну роботу фінансової системи.

У 2022 році інфляційний тиск в Україні суттєво посилився через наслідки повномасштабної війни. Ріст інфляції у 2022 році досягнув 26,6%, що зумовлювався як загальносвітовими тенденціями, зокрема високими цінами на енергоресурси, так і внутрішніми чинниками, пов'язаними насамперед із військовою агресією. Це порушення ланцюгів постачання, знищення активів підприємств, зростання їх виробничих витрат, а також підвищений попит населення на окремі товари та послуги на тлі недостатньої пропозиції.

Через цілеспрямовані атаки росії на енергетичну інфраструктуру в Україні утворився значний дефіцит електричної енергії. Водночас, зважаючи на масштаби пошкоджень, енергосистема продемонструвала високу гнучкість та адаптивність. Завдяки пристосуванню бізнесу економіка й надалі працює, хоча на менших рівнях потужностей. Дефіцит електричної енергії призводить до зниження обсягів виробництва та скорочення споживчого попиту.

Незважаючи на поточну нестабільну ситуацію, банківська система залишається стабільною, з достатньою ліквідністю навіть у період дії воєнного стану. Усі банківські послуги доступні як для юридичних, так і для фізичних осіб.

У відповідь на дії росії країни Європейського Союзу, США, Велика Британія, Японія та багато інших держав світу ввели безпрецедентні санкції проти причетних фізичних осіб, включаючи вище керівництво країни-агресора, та суб'єктів господарювання різних галузей її економіки.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа представлення фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії була підготовлена відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності, та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Ця фінансова звітність підготовлена з метою оцінки фінансового положення та результатів діяльності Підприємства.

Фінансова звітність складена у функціональній валюті — в українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн), якщо не зазначено інше. Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2021 року.

Припущення про безперервність діяльності Компанії

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час поточної операційної діяльності.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Російське військове вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни загалом, але Компанія планує продовжувати свою діяльність у звичному режимі (детальніше в примітці 26 Події після звітної дати).

Це вторгнення мало всеохоплюючий вплив на Україну і призвело до того, що виникла суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність безперервно.

В результаті повномасштабного військового вторгнення виникла суттєва невизначеність щодо того, чи буде мати Компанія можливість забезпечувати безперервність діяльності. Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Активи, та виробничі площі Компанії знаходяться в Харківській області. На поточний момент у східній та південній частині Харківської області ведуться активні бойові дії і хоча місцезнаходження Компанії віддалено від міст активних бойових дій, але Керівництво при сценарному плануванні розглядає варіанти можливості наближення бойових дій до місцезнаходження Компанії. Керівництво Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати свою виробничу діяльність в умовах можливого наближення бойових дій за умови збереження в робочому стані основних виробничих потужностей, а також при наявності відкритих шляхів вивозу готової продукції. На дату затвердження фінансової звітності Компанія не має пошкоджених або втрачених активів внаслідок бойових дій.

З моменту загострення військових дій Компанія не припиняла своєї діяльності, виконуючи поточні замовлення та зобов'язання за наявними контрактами. Компанія виконувала свої зобов'язання роботодавця перед персоналом, тому вдалося зберегти весь персонал. Мобілізаційні заходи не вплинули на кількісний та якісний склад персоналу Компанії. Компанія проводить активні заходи щодо підтримки та налагодження логістичних виробничих ланцюжків, провівши переговори з основними постачальниками та підрядниками та отримала з їхнього боку підтвердження про продовження співпраці в поточних умовах. Керівництво Компанії переглянуло та скорегувало виробничі та фінансові плани на найближчі 12 місяців з урахуванням можливих варіантів розвитку ситуації.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків і платежів до бюджету.

Керівництво працює над реорганізацією бізнес-процесів і готує скоригований прогноз грошових потоків на наступні 12 місяців на основі наступного ключового припущення, що: військові дії відбуватимуться за тією ж лінією, на якій вони знаходяться на дату затвердження цієї звітності.

З огляду на поточні прогнози керівництва Компанії та розгляду можливих сценаріїв розвитку подій, очікується що впродовж наступних 12 місяців Компанія продовжить генерувати позитивні грошові потоки та генерувати дохід. У гіршому сценарії, падіння ВВП в 2022 році досягне не більше 45-50%, виручка Компанії впаде не більше ніж на 20-30%, інфляція сягне рівня 15-20%.

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, тобто річна фінансова звітність Компанії підготовлена спираючись на впевненість керівництва в тому, що вона буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності.

Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Ця фінансова звітність не містить коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їхня тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність, і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи і виконувати свої зобов'язання під час звичайної діяльності. Незважаючи на цю єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу цих факторів і, таким чином, вважає, що застосування припущення безперервності підприємства для підготовка цієї фінансової звітності є доцільною.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

У Компанії є ряд оцінок і припущень щодо майбутньої діяльності. Дані оцінки та припущення безперервно оцінюються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. В майбутньому, фактичні події можуть відрізнятися від даних оцінок і припущень. Нижче наведені ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

- Дебіторська заборгованість. Щодо дебіторської заборгованості створюється резерв сумнівних боргів у тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Товариство не отримає всі суми, що належать йому відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість, дебіторської заборгованості відображену у фінансовій звітності.

- Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приноситиме дохід. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

- Знецінення основних засобів та нематеріальних активів. Товариство оцінює на кожну звітну дату чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Якщо такі ознаки існують, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Для цього потрібно провести оцінку грошових потоків від використання одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Визначення знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причиною, термінами і сумою знецінення. Знецінення ґрунтується на великій кількості факторів, таких як: зміни поточних умовах конкуренції, очікування зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни майбутньої доступності фінансування, технологічне відставання, припинення обслуговування, поточні витрати на заміну і інші зміни обставин, які вказують на знецінення. Визначення суми очікуваного відшкодування грошової одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання оцінок керівництва. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості використання, включають методи, засновані на дисконтованих грошових потоках, які вимагають, щоб Компанія провела оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибрала відповідну ставку дисконтування для розрахунку приведеної вартості грошових потоків. У процесі розрахунку ставки дисконтування Компанія використовує середньозважену вартість капіталу, скориговану на валюту, в якій деноміновано майбутні грошові потоки, а також рівень бізнес-ризиків, оцінених для кожної групи активів. Ці оцінки, в тому числі використані методології, можуть зробити істотний вплив на суму очікуваного відшкодування та, в кінцевому підсумку, суму знецінення основних засобів.

- Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет. Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Незважаючи на те, що оцінки базуються на останній інформації, яка була доступна керівництву станом на 31 грудня 2022 року, у результаті майбутніх подій у подальші роки може з'явитися необхідність внести у них коригування (у сторону збільшення або зменшення). Будь-яка зміна облікової оцінки буде визнана перспективно у відповідному звіті про фінансові результати.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Операції в іноземних валютах

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті і первісно визнаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються в функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при розрахунку за монетарними статтями або при перерахунку грошових статей за курсами, що відрізняється від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду підлягають визнанню у звіті про скупний дохід в тому періоді, в якому вони виникають.

Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, підлягають перерахунку за обмінним курсом на дату здійснення операції. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінені за

справедливою вартістю, підлягають перерахунку за валютним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Поточна/довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують зважаючи на очікуваний строк їхнього корисного використання. Відстрочені податкові активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються, оцінюються, амортизуються та ліквідуються у відповідності з вимогами НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопичених амортизації та втрат від зменшення корисності. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, ввізного мита, непрямих податків, які не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їхніх можливостей та терміну корисного використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта у придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включено до складу витрат звітного періоду.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом, але не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нематеріального активу нараховується з використанням прямолінійного методу і починається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив став придатним для використання, припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Основні засоби та незавершене будівництво

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат - суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків); реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству); витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів; витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійно протягом строку корисного використання пов'язаних активів. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію

Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

	Термін корисної служби (роки)
Земля	-
Будівлі та споруди	15-60
Техніка та обладнання	2-30
Транспортні засоби	5-20
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4-20

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (інші основні засоби) нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 відсотків його вартості, яка амортизується, та решта 50 відсотків вартості, яка амортизується, у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріям визнання активом.

Втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів включаються до складу витрат звітного періоду із збільшенням у балансі суми зносу основних засобів. Сума вигід від відновлення корисності об'єкта основних засобів відображається визнанням доходу з одночасним зменшенням суми зносу об'єкта основних засобів.

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі невідповідності критеріям визнання активом. Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коригуються, якщо є потреба.

Об'єкти незавершеного будівництва містять витрати на будівництво і реконструкцію основних засобів. Об'єкти незавершеного будівництва на дату складання фінансової звітності відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Запаси

Запаси враховуються за найменшою із двох величин: за собівартістю або за чистою ціною реалізації. Собівартість включає в себе витрати на придбання запасів, їх доставку до місця розташування та приведення в поточний стан. Чиста ціна реалізації є розрахунковою ціною продажу одиниці запасів, що встановлюється в ході звичайної діяльності, зменшеною на розрахункові витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу такої одиниці запасів.

Облік вибуття запасів здійснюється з використанням методів середньозваженої собівартості та собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) в залежності від призначення запасів.

Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів здійснюється відповідно до НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти».

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання або інструменту власного капіталу в іншої організації

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові зборів і платежі, при передачі цінних паперів тощо).

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім: дебіторської заборгованості, яка не призначена для перепродажу, фінансових інвестицій, що утримуються Компанією до їх погашення, фінансових активів, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити, фінансовим інвестиціям та іншим фінансовим активам, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань, за похідними фінансовими інструментами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

Фінансові активи або фінансові зобов'язання, які виникають в результаті твердих контрактів на придбання або продаж ресурсів (робіт, послуг), відображаються в балансі після виникнення права на отримання активу або зобов'язання на його передачу.

Зміни справедливої вартості фінансового активу в період між датою укладення контракту і датою його виконання визнаються як витрати або доходів, крім фінансових активів, які обліковуються за фактичною або амортизованою собівартістю, та активів, які є інструментом хеджування.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, крім заборгованості, яка була придбана і призначена для продажу, враховується в балансі за чистою реалізаційною вартістю, визначеною як різниця між первісною вартістю дебіторської заборгованості та нарахованого резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів, формується виходячи з платоспроможності окремих (конкретних) дебіторів.

Дебіторська заборгованість замовників за виконані і передані роботи (надані послуги) відображається в обліку за договірними цінами.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців від дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (передплати)

Передплати обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням резерву під знецінення. Передплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Передплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які були здійснені передплати. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають грошові кошти в касі, суми на банківських рахунках та депозити до запитання, не обмежені у використанні. Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошей і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання, на які нараховуються відсотки, і які підлягають погашенню протягом 12 місяців від дати балансу, відображаються як довгострокові зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше, ніж 12 місяців та до затвердження фінансової звітності є угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Довгострокові зобов'язання, за якими нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Підприємство створює забезпечення для відшкодування (майбутніх) операційних витрат на оплату. Забезпечення створюється за умови виникнення в результаті минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів і оцінка якого може бути визначена згідно з розрахунками. Сума забезпечення витрат визначається за обліковою оцінкою грошових ресурсів, необхідних для погашення відповідного зобов'язання на дату балансу. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Оплата праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється відповідно до законодавства України щодо оплати праці. Відображення в обліку та фінансовій звітності зобов'язань з виплат працівникам здійснюється відповідно до НП(С)БО 26 «Виплати працівникам».

Зобов'язання за пенсійним та соціальним забезпеченням

Компанія здійснює внески до Пенсійного фонду України. Внески розраховуються як процент від загальної заробітної плати працівників та відносяться на витрати в періоді, в якому відповідна сума заробітної плати нараховується працівнику. Компанія не здійснює інших пенсійних виплат у ході своєї діяльності.

Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою, відображаються у звіті про фінансові результати за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

Інструменти власного капіталу

Зареєстрований капітал

Зареєстрований статутний капітал відображаються за справедливою вартістю внесків учасників. Неоплачена частина внесків відображається у складі власного капіталу з від'ємним знаком.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів. Нерозподілений прибуток не є коштами, що підлягають у повному обсязі розподілу серед учасниками.

Доходи і витрати

Доходи

Облік доходів Компанії здійснюється відповідно до вимог НП(С)БО 15 «Дохід».

Дохід від реалізації визнається за наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцю передані всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності;
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, послугами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Компанії, витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Передплати, отримані від покупців або замовників, у бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції, здачі виконаних на замовлення робіт і послуг.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється за методом визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписанням акту наданих послуг (виконаних робіт).

Доходи від нарахування штрафів, пені, неустойки та інших санкцій за невиконання або неналежне виконання умов договорів визнаються доходами і відображаються в обліку і звітності лише тоді, коли існує ймовірність їх погашення: рішення суду про задоволення позову або рішенні боржника про визнання санкцій.

Витрати

Облік витрат Компанії здійснюється відповідно до вимог НП(С)БО 16 «Витрати».

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження або сплати коштів. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Доходи або витрати, які виявлені в звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

Податок на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються згідно з податковим законодавством України на основі результатів, наведених в звіті про фінансові результати Компанії, підготовленому у відповідності до НП(С)БО, після коригувань для цілей оподаткування. Витрати з оподаткування розраховуються на основі прибутку за рік з урахуванням відстроченого податку.

Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць станом на дату складання балансу, які існують між вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку, та балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які зменшують базу оподаткування, та щодо перенесення на майбутні періоди невикористаних податкових активів та невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання в майбутньому достатнього оподатковуваного прибутку, в рахунок якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові активи та збитки.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну дату балансу та зменшується у тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподатковуваного прибутку, достатнього, щоб дозволити використати цей відстрочений податковий актив повністю або частково.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати у період реалізації активу чи розрахунку за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, які фактично застосовувалися або були введені на дату балансу.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%.

6. ЗАПАСИ

Станом на звітну дату запаси були представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2022
Сировина і матеріали	207 806	110 168
Паливо	1 053	1 930
Будівельні матеріали	2 931	1 637
Запасні частини і витратні матеріали	5 749	756
Інші	4 863	45
Виробничі запаси разом, рядок 1101	**222 402**	**114 536**
Готова продукція, рядок 1103	43 473	52 403
Товари, рядок 1104	65 955	29 210
РАЗОМ, рядок 1100	**331 830**	**196 149**

7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на звітну дату торгова дебіторська заборгованість включала наступне:

	31.12.2021	31.12.2022
Торгова дебіторська заборгованість	73 367	93 936
Резерв сумнівних боргів	-	-
РАЗОМ, рядок 1125	**73 367**	**93 936**

У розрізі валют дебіторська заборгованість подана:

	31.12.2021	31.12.2022
Заборгованість у гривнях	72 838	74 599
Заборгованість у Євро	-	16 939
Заборгованість у доларах США	529	2 398
РАЗОМ, рядок 1125	**73 367**	**93 936**

8. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Станом на звітну дату заборгованість за розрахунками з бюджетом включала наступне:

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31.12.2021	31.12.2022
Податок на додану вартість	37 009	-
Передплати за іншими податками	5	42
РАЗОМ, рядок 1135	**37 014**	**42**

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31.12.2021	31.12.2022
Податок на прибуток, рядок 1621	-	4 466
Податок на додану вартість	-	2 205
Інші податки до сплати	895	977
РАЗОМ, рядок 1620	**895**	**7 648**

9. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2022
Безвідсоткові позики надані	-	24 795
Інша заборгованість	13 495	99
РАЗОМ, рядок 1155	**13 495**	**24 894**

Позики надані являють собою безвідсоткові позики з терміном погашення до одного року.

Вся заборгованість номінована в гривнях.

10. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2022
Грошові кошти на поточних рахунках	68	88 433
Грошові кошти на депозитних рахунках	13 446	9 793
Готівка	88	145
РАЗОМ, рядок 1165	**13 602**	**98 371**

11. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи (рядок 1190) представлені сумами ПДВ, які Компанія не включила до складу податкового кредиту в деклараціях з податку на додану вартість. Такі суми було відображено в податковій звітності з ПДВ в звітних місяцях наступного року.

12. КАПІТАЛ

Зареєстрований капітал Компанії станом на 31 грудня 2021-2022 років не змінювався и подано наступним чином:

	Доля частки (%)	Номінальна вартість
Цимбалов Іван Олексійович	50,0%	28 199
Цимбалов Сергій Олексійович	50,0%	28 199
РАЗОМ, рядок 1400	100,0%	**56 398**

Зареєстрований капітал Компанії повністю сплачений.

13. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Кредити Компанії представлені наступним чином:

Кредитор	Валюта	% ставка	Кінцева дата погашення	31.12.2021	31.12.2022
ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»	USD	3,80%	31.05.2022	160 941	146 274
АТ «Креді Агріколь Банк»	USD	5,00%	30.04.2022	94 655	58 924
ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»	UAH	20,0%	12.05.2023	-	56 300
АТ «Креді Агріколь Банк»	USD	5,00%	30.09.2022	59 985	42 601
ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»	USD	3,80%	31.05.2022	27 279	-
РАЗОМ, рядок 1600				**342 860**	**304 099**

14. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання переважно являють собою суми податкового кредиту з ПДВ, які були сформований щодо виданих авансів постачальникам.

15. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ

Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг представлений таким чином:

	2022	2021
Дохід від реалізації хлібобулочних виробів, борошна, круп	1 119 624	995 906
а саме:		
борошно, висівки, крупи	*591 056*	*790 315*
хлібобулочні вироби	*528 568*	*205 591*
Продажу сільськогосподарської продукції	84 776	183 078
а саме:		
пшениця	*73 855*	*177 008*
кукурудза	*10 921*	*6 070*
Дохід від реалізації послуг та інші продажі	30 367	8 176
РАЗОМ, рядок 2000	**1 234 767**	**1 187 160**

16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізації представлена таким чином:

	2022	2021
Матеріальні витрати	(606 728)	(745 433)
Заробітна плата та пов'язані нарахування	(61 353)	(56 312)
Амортизація	(6 670)	(6 306)
Інші витрати	(146 449)	(231 021)
Зміни в залишках готової продукції та незавершеного виробництва	(26 938)	12 921
РАЗОМ, рядок 2050	**(848 138)**	**(1 026 151)**

17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи Компанії подано таким чином:

	2022	2021
Доходи від курсових різниць	34 243	6 969
Дохід від реалізації інших оборотних активів	4 051	1 411
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	2 587	-
Дохід від продажу валюти	1 526	219
Дохід від операційної оренди активів	455	766
Одержані штрафи, пені, неустойки	172	368
Інші доходи	29	17
РАЗОМ, рядок 2120	**43 063**	**9 750**

18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Компанії подано таким чином:

	2022	2021
Заробітна плата та пов'язані нарахування	(35 996)	(26 487)
Послуги сторонніх організацій	(3 596)	(2 784)
Паливо та електроенергія	(1 849)	(1 165)
Послуги банків	(1 479)	(1 780)
Матеріальні витрати	(805)	(479)
Амортизація	(481)	(644)
Витрати по податках, окрім податку на прибуток	(215)	(200)
Витрати на відрядження та представницькі витрати	(5)	(36)
Інші витрати	(491)	(484)
РАЗОМ, рядок 2130	**(44 917)**	**(34 059)**

19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут представлено наступним чином:

	2022	2021
Транспортні витрати	(103 157)	(51 034)
Заробітна плата та пов'язані нарахування	(23 686)	(21 316)
Маркетингові витрати	(17 128)	(19 032)
Витрати з передпродажної підготовки товарів	(14 554)	(7 050)
Витрати на ремонт і утримання основних засобів	(11 018)	(6 629)
Амортизація	(3 502)	(4 042)
Оренда	(37)	(37)
Інші витрати	(980)	(639)
РАЗОМ, рядок 2150	**(174 062)**	**(109 779)**

20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати Компанії складалися з:

	2022	2021
Втрати від курсових різниць	(85 540)	(10 049)
Визнаний НСД за операціями з гуманітарною допомогою	(36 616)	-
Уцінка запасів	(20 047)	-
Собівартість реалізованих оборотних активів	(4 100)	(1 323)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(2 206)	(39)
Оренда	(2 043)	(1 650)
Витрати на купівлю продаж валюти	(730)	(912)
Благодійна допомога	(639)	-
Знецінення сумнівної дебіторської заборгованості	(549)	-
Заробітна плата та пов'язані нарахування	(528)	(601)
Амортизація	(331)	(328)
Комунальні послуги	(199)	(115)
Нестачі і псування запасів	(166)	(298)
Інші витрати	(702)	(269)
РАЗОМ, рядок 2180	**(154 396)**	**(15 584)**

21. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати (рядок 2250) складаються з відсоткових витрат за банківськими кредитами.

22. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ

Компоненти витрат по сплаті податку на прибуток за звітний рік подані таким чином:

	2022	2021
Витрати з поточного податку на прибуток	(8 109)	(3 556)
Вигоди (витрати) з відстроченого податку на прибуток	-	(327)
РАЗОМ, рядок 2300	**(8 109)**	**(3 883)**

23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства або фізичні особи, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Компанії, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на її діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Таке визначення зв'язаної сторони може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, підприємство мало такі операції та залишки зі своїми пов'язаними сторонами:

	31.12.2021	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, рядок 1125	2 167	341
Інша поточна дебіторська заборгованість, рядок 1155	853	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, рядок 1615	150	1 278
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами, рядок 1635	-	48

	2022	2021
Продаж товарів та послуг	9 430	95 869
Отримано послуг	46 169	1 841

Операції з ключовим керуючим персоналом

Ключовий керуючий персонал представлений співробітниками, що володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над діяльністю Компанії. Ключовий керуючий персонал не отримував будь-якої винагороди за винятком заробітної плати в сумі 23 605 тис. гривень (кількість ключових керівників 4) та 14 526 тис. гривень (кількість ключових керівників 4) за 2022 та 2021 роки, відповідно. Винагороди основному керівництву включені до складу адміністративних витрат у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).
Будь-які інші операції з пов'язаними особами (окрім вище перерахованих) за рік, що закінчився 31 грудня 2022, були відсутні.

24. ФАКТИЧНІ І ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Виконання вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподатковування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного і митного контролю, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів часто нечіткі і їх трактування залежить від позиції місцевих, регіональних та інших державних органів. Випадки суперечливих трактувань законодавства не поодинокі. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Компанії, є коректною і діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності із

законодавством, що регулює його діяльність, і що Компанія нарахувала і сплатила усі необхідні податки.

В той же час, існує ризик того, що операції і коректність інтерпретацій, які не були оскаржені контролюючими органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик з часом зменшується. На думку керівництва визначення сум і ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів є недоцільним.

Правові аспекти

В ході звичайного ведення операцій Компанія виступає стороною різних судових процесів та спорів. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів та спорів, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Компанії в майбутньому.

25. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти Компанії включають кредити і позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Крім цього Компанія має різні інші фінансові інструменти, такі як торгова та інша дебіторська і кредиторська заборгованості, що виникають внаслідок безпосередньої діяльності Компанії. Політика Компанії полягає в тому, щоб не вступати в торгові угоди з фінансовими інструментами. Загальна програма Компанії з управління ризиками концентрується на непередбачуваності та неефективності українських фінансових ринків, і спрямована на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансовий стан Компанії.

Категорії фінансових інструментів

На звітні дати фінансові інструменти представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2022
ФІНАНСОВІ АКТИВИ		
Позики та дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	73 367	93 936
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	13 495	24 894
Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)	13 602	98 226
УСЬОГО АКТИВИ	**100 464**	**217 056**
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю		
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	342 860	304 099
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	11 422	21 681
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	**354 282**	**325 780**

Використовуючи фінансові інструменти, Компанія зазнає впливу таких фінансових ризиків: кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до виникнення концентрації кредитного ризику в основному складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Компанії значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості.

Компанія утримує грошові кошти та їх еквіваленти у різних фінансових установах. Керівництво здійснює періодичну оцінку кредитоспроможності цих фінансових установ. Максимальний розмір кредитного ризику, пов'язаного з грошовими коштами та їх еквівалентами, обмежується балансовою вартістю цих інструментів.

Концентрація кредитного ризику Компанії, пов'язаного з дебіторською заборгованістю з боку агентів, обмежується завдяки великій кількості агентів. Розмір кредитного ризику контролюється та аналізується у кожному окремому випадку.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у строки, встановлені відповідними договорами. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії достатнього обсягу коштів для своєчасного виконання своїх зобов'язань. Потреби Компанії в обіговому капіталі задовольняються як за рахунок притоку грошових коштів від операційної діяльності, так і за рахунок отримання відстрочки платежів по оплаті торгової кредиторської заборгованості.

Валютний ризик

Компанія схильна до валютного ризику під час здійснення операції з реалізації товарів у валюті, відмінній від функціональної валюти. Згідно із законодавством України, можливості Компанії щодо хеджування валютного ризику є обмеженими, тому Компанія не хеджує свій валютний ризик.

Ризик відсоткової ставки

Зміни відсоткових ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливу вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками).

Політика Компанії щодо управління відсотковим ризиком полягає в отриманні позик як за фіксованими, так і за плаваючими відсотковими ставками. Під час отримання нових кредитів чи позик управлінський персонал приймає рішення виходячи з того, яка саме відсоткова ставка - фіксована чи плаваюча - буде, на його думку, більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Станом на 31грудня 2022-2021 років Компанія не мала позик з плаваючими відсотковими ставками.

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

У період після звітної дати продовжується активна фаза бойових дій. Не зупиняються ракетно-бомбові удари по інфраструктурним об'єктам та населенню по всій території України. Указами Президента України № 58/2023 та № 9259/2023 продовжено строк дії воєнного стану в Україні до 18 серпня 2023 року.