

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»**

**Фінансова звітність**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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. СУТТЄВІ 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 .....	33
10. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ .....	33
11. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ .....	33
12. КАПІТАЛ .....	33
13. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ .....	33
14. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	34
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 .....	37
25. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ .....	37
26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ .....	38

**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, Харківська область, м. Первомайський, вулиця Шевченка, будинок № 24; тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- звіту про власний капітал за 2023 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), вимог законодавства з питань її складання, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки із застереженням****Оцінка знецінення основних засобів та нематеріальних активів**

Станом на 31 грудня 2023 р. та 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 вимогами 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 НП(С)БО на показники статті основні засоби, нематеріальні активи, нерозподілений прибуток балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р., та показники поточних витрат звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 та 2022 роки.

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

(I)

#### Основа для думки із застереженням

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 2023 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2023 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 2023 рік після дати оприлюднення цього Звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління за 2023 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

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

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;
- 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.

### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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, 19 червня 2024 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-audytorskoj-dijalnosti-jaki-maju-t-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 2023 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.

**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»**  
**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО С ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМЕРЦІЙНО-ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»  
Територія: ХАРКІВСЬКА

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
23325414		
UA63100090010068250		
240		
10.71		

Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності: Виробництво хліба та хлібобулочних виробів;  
виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання

Середня кількість працівників: 852

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

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**  
на 31 грудня 2023 року

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	прим.	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи		1000	247	288
первісна вартість		1001	2 847	3 093
накопичена амортизація		1002	2 600	2 805
Незавершені капітальні інвестиції		1005	23 391	26 675
Основні засоби		1010	57 307	125 120
первісна вартість		1011	129 411	219 218
знос		1012	72 104	94 098
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		
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>80 945</b>	<b>152 083</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	6	1100	196 149	335 342
виробничі запаси		1101	114 536	212 357
незавершене виробництво		1102		
готова продукція		1103	52 403	66 720
товари		1104	29 210	56 265
Поточні біологічні активи		1110		
Депозити перестрахування		1115		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7	1125	93 936	81 318
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	31 345	29 314
з бюджетом	8	1135	42	6 444
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	24 894	1 308
Поточні фінансові інвестиції		1160		
Гроші та їх еквіваленти	10	1165	98 371	12 131
Готівка		1166	145	40
Рахунки в банках		1167	98 226	12 091
Витрати майбутніх періодів		1170		
Інші оборотні активи		1190	6 705	1086
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>451 442</b>	<b>466 943</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		<b>1200</b>		
<b>БАЛАНС</b>		<b>1300</b>	<b>532 387</b>	<b>619 026</b>



ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»  
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)

ПАСИВ	прим.	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	12	1400	56 398	56 398
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Податковий капітал		1410	-	-
Емісійний дохід		1411	-	-
Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	130 837	200 879
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>187 235</b>	<b>257 277</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	13	1600	304 099	290 370
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги		1615	21 681	39 852
розрахунками з бюджетом	8	1620	7 648	4 832
у тому числі з податку на прибуток		1621	4 466	3 825
розрахунками зі страхування		1625	913	930
розрахунками з оплати праці		1630	4 167	4 119
за одержаними авансами		1635	2 651	11 045
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	3 993	10 601
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>345 152</b>	<b>361 743</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>		<b>1800</b>	-	-
<b>БАЛАНС</b>		<b>1900</b>	<b>532 387</b>	<b>619 020</b>

Фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена 31 травня 2024 року від імені керівництва компанії:

Керівник

Цимбалов С.О.

Головний бухгалтер

Селезньова О.В.



**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»**  
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**  
за 2023 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	1 305 929	1 234 767
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2050	(919 455)	(848 138)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	386 474	386 629
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	17	2120	18 615	43 063
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування		2123	-	-
Адміністративні витрати	18	2130	(50 261)	(44 917)
Витрати на збут	19	2150	(238 845)	(174 062)
Інші операційні витрати	20	2180	(18 994)	(154 396)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	96 989	56 317
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	399	2 233
Інші доходи		2240	2 961	-
У тому числі:		2241	-	-
Фінансові витрати		2250	(14 916)	(13 500)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(17)	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	85 416	45 050
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	22	2300	(15 374)	(8 109)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	70 042	36 941
збиток		2355	-	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

СТАТТЯ	прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	70 042	36 941

**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»**  
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
 (у тисячах гривень)

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

СТАТТЯ	прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	781 345	965 639
Витрати на оплату праці		2505	117 213	103 388
Відрахування на соціальні заходи		2510	21 005	18 175
Амортизація		2515	23 139	10 983
Інші операційні витрати		2520	61 119	56 596
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>1 003 821</b>	<b>1 154 781</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИВУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

СТАТТЯ	прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Керівник



Цимбалов С.О

Головний бухгалтер

Селезньова О.В

**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»**  
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
за період з 01 січня по 31 грудня 2023 р.  
Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 452 622	1 379 764
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	68 166	922
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	6 985	745
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	185	177
Надходження від операційної оренди	3040	671	547
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	72 500	93 037
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 357 301)	(954 952)
Праці	3105	(95 238)	(83 878)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(21 315)	(18 338)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(47 211)	(58 428)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(16 154)	(552)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 545)	(37 279)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(23 512)	(20 597)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 186)	(118 687)
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	(39 914)	(4 303)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>38 964</b>	<b>236 606</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	2 508	1 078
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	399	2 233
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:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(100 678)	(55 959)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(97 771)</b>	<b>(52 648)</b>

**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»**  
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
 (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	278 110	56 300
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	(291 845)	(172 902)
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360	(14 916)	(10 913)
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		
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(28 651)</b>	<b>(127 515)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(87 458)</b>	<b>56 443</b>
Залишок коштів на початок року	3405	98 371	13 602
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 218	28 326
Залишок коштів на кінець року	3415	12 131	98 371

Керівник

Цимбалов С.О

Головний бухгалтер

Селезньова О.В.



**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ ЗІ ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
**за 2022 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у доопинках	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

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
**за 2023 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД  
1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у доопинках	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	-	-	-	130 837	-	-	187 235
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	56 398	-	-	-	130 837	-	-	187 235
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	70 042	-	-	70 042
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	-	-	-	-	70 042	-	-	70 042
Залишок на кінець року	4300	56 398	-	-	-	200 879	-	-	257 277

Керівник: Цимбалов С.О.

Головний бухгалтер

Селєзнєва О.В.



**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
 (у тисячах гривень)

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
 за період з 01 січня по 31 грудня 2023 р

**I. Нематеріальні активи**

Форма № 5 Код за ДКУД

1801008

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Найшило 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 вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	амортизація	первісна вартість	амортизація	первісна вартість	амортизація			первісна вартість	амортизація	первісна вартість	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
Права користувача майном	020	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
Права на комерційні позначення	030	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
Права на об'єкти промислової власності	040	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
Автобусне право та суміжні з ним права	050	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
Інші нематеріальні активи	060	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
Разом	070	2 847	2 600	247					205				3 093	2 805	
ГуДвІд	080	2 847	2 600	247					205				3 093	2 805	
	090	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	

З рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, стосовно яких існує обмеження права власності  
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(081)

(082)

З рядка 080 графа 5

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

З рядка 080 графа 15

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань  
 накопичена амортизація нематеріальних активів, стосовно яких існує обмеження права власності

(084)

(085)

ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»  
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

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		Втрачено від зменшення корисності		Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі				
		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	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	9 191	3 814	15 492	-	-	-	-	-	-	-	-	24 683	4 859	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	59 653	39 901	31 100	-	-	1 143	57	9 269	-	-	-	89 610	49 113	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	53 799	24 598	43 269	-	-	947	883	11 721	-	-	-	96 121	35 436	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти прилади, інвентар (меблі)	150	674	612	91	-	-	-	-	54	-	-	-	765	666	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	5 920	3 078	1 945	-	-	-	-	845	-	-	-	7 865	3 923	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (не титульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	101	101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101	101	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>129 411</b>	<b>72 104</b>	<b>91 897</b>	-	-	<b>2 090</b>	<b>940</b>	<b>22 984</b>	-	-	-	<b>219 218</b>	<b>94 098</b>	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, стосовно яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності  
 вартість оформлених у заставу основних засобів  
 залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)  
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів  
 основні засоби орендованих цілих майнових комплексів

(261)  
(262)  
(263)  
(264)  
(2641)  
(265)  
(2651)  
(266)  
(267)  
(268)  
(269)

З рядка 260 графа 8

вартість основних засобів, призначених для продажу

(261)  
(262)  
(263)  
(264)  
(2641)  
(265)  
(2651)  
(266)  
(267)  
(268)  
(269)

З рядка 260 графа 5

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(261)  
(262)  
(263)  
(264)  
(2641)  
(265)  
(2651)  
(266)  
(267)  
(268)  
(269)

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(261)  
(262)  
(263)  
(264)  
(2641)  
(265)  
(2651)  
(266)  
(267)  
(268)  
(269)

З рядка 60 графа 15

знос основних засобів, стосовно яких існує обмеження права власності

(261)  
(262)  
(263)  
(264)  
(2641)  
(265)  
(2651)  
(266)  
(267)  
(268)  
(269)

З рядка 105 графа 14

вартість основних засобів, приданих за рахунок шльового фінансування

(261)  
(262)  
(263)  
(264)  
(2641)  
(265)  
(2651)  
(266)  
(267)  
(268)  
(269)



**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

**III. Капітальні інвестиції**

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	93 236	26 260
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1 945	415
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	246	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>95 427</b>	<b>26 675</b>

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
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані Товариства	350	-	-	-
дочірні Товариства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд. А + розд. Б)</b>	<b>420</b>	-	-	-

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
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	560	-
Операційна курсова різниця	450	10 983	10 810
Реалізація інших оборотних активів	460	3 440	3 341
Штрафи, пені, неустойки	470	237	327
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного. Призначення.	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3 395	4 516
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	x	-
непродуктивні витрати і втрати	492	-x	-
<b>Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані Товариства	500	-	-
дочірні Товариства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	14 916
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	399	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
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	2 961	17

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) \_\_\_\_\_

**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

**VI. Грошові кошти**

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	40
Поточний рахунок в банку	650	12 091
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>12 131</b>

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'язань по актуарних розрахунках	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>780</b>	-	-	-	-	-	-	-

**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	196 173	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	2 008	-	-
Тара і тарні матеріали	830	12 196	-	-
Будівельні матеріали	840	1 170	-	-
Запасні частини	850	809	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	66 720	-	-
Товари	910	56 265	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>335 342</b>	-	-

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

З рядка 275, графа 4 Балансу, запаси, призначені для продажу

(925) \_\_\_\_\_  
 (926) \_\_\_\_\_

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

**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

**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	81 318	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1 308	-	-	-

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

951  
 952

**X. Нестачі і втрати від псування цінностей**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	159
159159Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі 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	15 374
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	15 374
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	15 374
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	23 139
Використано за рік · усього	1310	23 139
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	23 139
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

**XIV Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю															
		залишок на початок року		найдішло за рік		вартість		нараховано амортизації за рік		врати від зменшення корисності		вигоди від відновлення корисності		залишок на кінець року		залишок на початок року		найдішло за рік		зміна вартості за рік		вигуло за рік		залишок на кінець року			
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	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 в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього в тому числі:	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1422	-	x	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>1430</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430, графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 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

3 рядка 1430, графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, стосовно яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»  
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

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	Вручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
капустяк	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.

**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

**ДОДАТОК ДО ПРИМІТКОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ «ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ**  
**за 2023 р**

Форма № 6 Код за ДКУД

1801009

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів														Усього			
		Борошнопельне виробництво			Виробництво хліба			неслєд. опг. торгівля			АТП		Нерозподілені статті		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	
		Звітний рік	Минулий рік	4	Звітний рік	Минулий рік	6	Звітний рік	Минулий рік	8	Звітний рік	Минулий рік	9	10					Звітний рік
<b>1. Доходи звітних сегментів:</b>																			
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	494 493	624 154	573 283	505 724	245 896	138 278	8 540	9 674	2 332	1 824 544	1 277 830							
з них:																			
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, зовнішнім покупцям	011	479 810	591 382	573 010	500 355	242 237	133 356	8 540	9 674	2 332	1 805 929	1 234 767							
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
інші операційні доходи	013	14 683	32 772	273	5 369	3 659	4 922	-	-	-	18 615	43 063							
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	399	-							
з них:																			
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	399	-							
інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 961	2 961							
Усього доходів звітних сегментів	040	494 493	624 154	573 283	505 724	245 896	138 278	8 540	9 674	5 692	1 327 904	1 277 830							
Нерозподілені доходи	050	x	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	x	-	-							
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2 233	2 233							
Усього доходів підприємства	070	494 493	624 154	573 283	505 724	245 896	138 278	8 540	9 674	5 692	1 327 904	1 280 063							
(р. 040 + р. 050 - р. 060)																			

**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										Нерозподілені статті			Усього			
		Боронномельне виробництво		Виробництво хліба		неспеч. опт. торгівля		АТП						Звітний рік	Минулий рік	Минулий рік		
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік					
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16					
<b>2. Витрати звітних сегментів:</b>	<b>2</b>																	
Витрати операційної діяльності з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):	080	416 349	505 546	330 313	261 590	171 757	78 598	1 036	2 404	-	-	-	-	-	-	-	919 455	848 138
зовнішнім покупцям																		
Адміністративні витрати	081	416 349	505 546	330 313	261 590	171 757	78 598	1 036	2 404	-	-	-	-	-	-	-	919 455	848 138
Витрати на збут	090	15 591	27 141	8 819	17 406	20	370	10	2 404	-	-	-	-	-	-	-	50 261	44 917
Інші операційні витрати	100	106 116	83 465	80 442	71 952	37 535	18 631	6 845	14	7 907	25 821	7 907	14	238 845	174 062	-	238 845	174 062
Фінансові витрати звітних сегментів з них: Витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	110	4 723	92 663	581	45 517	3 252	16 216	-	-	-	10 438	-	-	-	-	-	18 994	154 396
	120	14 916	13 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 916	13 500
Інші фінансові витрати	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	122	14 916	13 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 916	13 500
Усього витрат звітних сегментів	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені витрати з них: фінансові витрати податок на прибуток	140	557 695	722 315	420 155	396 465	212 564	113 815	7 891	2 418	44 183	17	17	2 418	1 242 488	1 235 013	-	1 242 488	1 235 013
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) Іншим звітним сегментам	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	15 374	8 109
	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	15 374	8 109
	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	15 374	8 109
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 + р. 160)	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	170	557 695	722 315	420 155	396 465	212 564	113 815	7 891	2 418	59 557	8 109	8 109	2 418	1 257 862	1 243 122	-	1 257 862	1 243 122
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	180	(63 202)	(98 161)	153 128	109 259	33 332	24 463	649	7 256	(38 491)	-	-	7 256	85 416	42 817	-	85 416	42 817
5. Активи звітних сегментів з них:	190	(63 202)	(98 161)	153 128	109 259	33 332	24 463	649	7 256	(38 491)	-	-	7 256	70 042	36 941	-	70 042	36 941
Запаси	200	317 861	199 675	192 601	152 313	56 265	29 211	2 056	1 922	12 091	98 226	580 874	481 347	-	-	-	580 874	481 347
Основні засоби	201	239 566	133 844	37 455	31 172	56 265	29 211	2 056	1 922	-	-	-	-	335 342	196 149	-	335 342	196 149
Незавершені капітальні інвестиції	202	41 597	19 099	83 811	88 455	-	-	-	-	-	-	-	-	125 408	57 554	-	125 408	57 554
Дебіторська заборг за товари	203	1 035	1 148	25 640	22 243	-	-	-	-	-	-	-	-	26 675	23 391	-	26 675	23 391
Грошові кошти	204	35 663	33 493	45 655	60 443	-	-	-	-	-	-	-	-	81 318	93 936	-	81 318	93 936
Нерозподілені активи з них:	205	x	x	x	40	-	-	-	-	-	-	-	-	12 091	110 317	-	12 091	110 317
Дебіторська заборг з бюджетом	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	38 152	62 986	-	38 152	62 986
Інша поточна дебіторська заборг	221	x	x	x	x	x	x	x	x	6 444	42	6 444	x	6 444	42	-	6 444	42
Інші оборотні активи	222	x	x	x	x	x	x	x	x	30 622	56 239	30 622	x	30 622	56 239	-	30 622	56 239
Витрати майбутніх періодів	223	x	x	x	x	x	x	x	x	1 086	6 705	1 086	x	1 086	6 705	-	1 086	6 705
Усього активів підприємства	224	x	x	x	x	x	x	x	x	50 243	161 212	50 243	x	50 243	161 212	-	50 243	161 212
Усього активів підприємства	230	317 861	199 675	192 601	152 313	56 265	29 211	2 056	1 922	619 026	544 333	619 026	1 922	619 026	544 333	-	619 026	544 333

**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												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	Звітний рік	Минулий рік		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
6. Зобов'язання звітних сегментів з них:	240	309 080	316 747	21 142	10 526	-	-	621	-	-	2 053	330 222	329 947		
Корпоративні кредити	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Кредиторська заборгованість з оплати праці	242	290 370	304 099	-	-	-	-	-	-	-	-	290 370	304 099		
Нерозподілені зобов'язання з них:	243	18 710	12 295	21 142	9 386	-	-	-	-	-	-	39 852	21 681		
З бюджетом	244	-	353	-	1 140	-	-	621	-	-	2 053	-	4 167		
Зі страхування	260	x	x	x	x	x	x	x	x	27 408	15 205	27 408	15 205		
Інше	261	x	x	x	x	x	x	x	x	4 832	7648	4 832	7 648		
Витрати майбутніх періодів	262	x	x	x	x	x	x	x	x	930	913	930	913		
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	263	x	x	x	x	x	x	x	x	21 646	6 644	21 646	6 644		
7. Капітальні інвестиції	264	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-		
Усього оборотних активів	270	309 080	316 747	21 142	10 526	-	-	621	-	27 408	17 258	357 630	345 152		
8. Амортизація необоротних активів	280	5 847	20 164	86 050	14 083	-	-	-	-	-	-	91 897	34 247		
	290	8 047	3 820	15 092	7 163	-	-	-	-	-	-	23 139	10 983		

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												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	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	479 810	591 382	573 010	500 355	242 237	133 856	8 540	9 674	2 332	-	1 305 929	1 234 767		
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	317 861	199 675	192 601	152 313	56 265	29 211	2 056	1 922	50 243	161 212	619 026	544 333		
Капітальні інвестиції	320	5 847	20 164	86 050	14 083	-	-	-	-	-	-	91 897	34 247		
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		



**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
 (у тисячах гривень)

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Усього					
		Борошномельне виробництво			Виробництво хліба			Елеватор			АТП			Нерозподілені статті					
		Звітний рік	Минулий рік	4	Звітний рік	Минулий рік	6	Звітний рік	7	8	Звітний рік	9	10	Звітний рік	11	12	Звітний рік	13	14
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14						
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	479 810	591 382	573 010	500 355	242 237	133 356	8 540	9 674	2 332	-	1 305 929	1 234 767						
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	317 861	199 675	192 601	152 313	56 265	29 211	2 056	1 922	50 243	161 212	619 026	544 333						
Капітальні інвестиції	370	5 847	20 164	86 050	14 083	-	-	-	-	-	-	91 897	34 247						
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						



Керівник **Цимбалов С.О.**

Головний бухгалтер **Селезнєва 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 2023 року, була затверджена 31 травня 2024 року.

## 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ

Товариство здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з російською федерацією (далі – рф) та діє правовий режим воєнного стану.

Впродовж 2023 року економіка відновлювалася завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. ВВП у 2023 році за оцінками НБУ зросло на 5,7%. Не зважаючи на війну, економічне зростання триватиме й надалі. У 2024 році прогнозують зростання реального ВВП на 3,6% передусім завдяки збереженню високих бюджетних витрат на тлі очікуваних обсягів міжнародної допомоги на достатньому рівні.

Однак, якщо активна фаза війни триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Росія не припиняє спроб знищити економічний потенціал країни. Свідченнями цього є теракти на Каховській ГЕС, посилення варварських обстрілів портової інфраструктури, блокада рф «зернового коридору» в Чорному морі та зрештою її вихід із зернової угоди. Таким чином, ризики для економіки, як і потреби в міжнародній допомозі, були суттєвими. Основним припущенням є відчутне зниження високих безпекових ризиків із 2025 року. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на ринку праці. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск – вищим, ніж очікується зараз.

Завдяки зовнішній підтримці та послідовній політиці НБУ міжнародні резерви України у 2023 році зросли на 42% та сягнули 40,5 млрд доларів США. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку 2024 року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці. За базовим сценарієм прогнозу НБУ, Україна у 2024 році отримає близько 37 млрд дол. США у вигляді зовнішніх кредитів і грантів.

З початку 2023 року інфляція знижувалася швидше, ніж очікувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, а також досить швидке відновлення енергетичної системи від наслідків російських терактів. Важливим чинником було поліпшення інфляційних очікувань з початку року на тлі припинення емісійного фінансування, зміцнення готівкового курсу гривні та підвищення привабливості гривневих активів. Як результат, за 2023 рік споживча інфляція в річному вимірі сповільнилася до 5,1% (26,6% у 2022 році).

У липні 2023 року Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку до 22% з 25%, які були встановлені у червні 2022 року. Враховуючи поліпшення інфляційних очікувань та подальшого уповільнення інфляції, поточне та прогнозоване зниження ставки узгоджується зі збереженням привабливості гривневих заощаджень. У вересні 2023 року НБУ ухвалив рішення знизити облікову ставку з 22% до 20%, у жовтні до 16%, а з 15 грудня 2023 року – до 15%. Такі кроки підтримують відновлення економіки та водночас не створюють загроз для макрофінансової стабільності.

Національний банк України з 3 жовтня 2023 року перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію стратегії пом'якшення валютних обмежень. Офіційний курс визначається на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюється директивно Національним банком, як це відбувалося з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ і далі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку та намагається суттєво обмежувати курсові коливання, не допускаючи як значного послаблення гривні, так і суттєвого зміцнення.

Війна між Україною та російською федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Керівництво Товариств 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.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в прим. 3.

### 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 2023 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 та війна, що триває, привели до того, що виникла суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно. Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Підприємство 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

**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

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.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала позитивні чисті активи у розмірі 257 277 тис. гривень (на 31 грудня 2022 року – 187 235 тис. гривень). За результатами діяльності 2023 року Компанія отримала виручку від реалізації у сумі 1 305 929 тис. гривень (у 2022 році – 1 234 767 тис. гривень). Фінансовий результат у вигляді чистого прибутку за 2023 рік склав 70 042 тис. гривень. (2022 рік - чистий збиток у розмірі 36 941 тис. гривень). Компанія покращує свої фінансові показники, що відбувається за рахунок налагодження збутових ланцюгів та збереження рівня безперервного виробництва.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не втратила активів у результаті воєнних дій чи в інший спосіб.

Компанія повністю забезпечена персоналом, який може виконувати свої обов'язки. Ключовий персонал не є мобілізований.

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, спираючись на впевненість керівництва в тому, що Компанія буде продовжувати звичайну господарську і операційну діяльність принаймні протягом наступних 12 місяців від дати підписання цієї фінансової звітності.

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. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

#### **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 відрізнятись 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 приносить 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 2023 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

**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

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.

ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»  
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)

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 іншій 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, справедливую 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 доходи, 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



**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

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 аренда. 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.

ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»  
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)

---

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 оподаткованого 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 оподаткованого 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:

	31.12.2022	31.12.2023
Сировина і матеріали	110 168	196 009
Тара	-	12 196
Паливо	1 930	2 008
Будівельні матеріали	1 637	1 170
Запасні частини і витратні матеріали	756	809
Інші	45	165
<b>Виробничі запаси разом, рядок 1101</b>	<b>114 536</b>	<b>212 357</b>
Готова продукція, рядок 1103	52 403	66 720
Товари, рядок 1104	29 210	56 265
<b>РАЗОМ, рядок 1100</b>	<b>196 149</b>	<b>335 342</b>

Станом на 31.12.2023, Компанія у складі Товарів відображає пшеницю 2-го класу на суму 12 838 тис. грн. у кількості 1 975 т. Вказаний товар зберігається на елеваторі, що знаходиться біля зони бойових дій, тому Компанія не має змогу вивезти згадане зерно. Станом на 31.12.2023 Компанія здійснює відповідні правові та організаційні заходи для можливого списання цього товару до чистої вартості реалізації.

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

Станом на звітну дату торгова дебіторська заборгованість включала наступне:

	31.12.2022	31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість	93 936	81 318
Резерв сумнівних боргів	-	-
<b>РАЗОМ, рядок 1125</b>	<b>93 936</b>	<b>81 318</b>

У розрізі валют дебіторська заборгованість подана:

	31.12.2022	31.12.2023
Заборгованість у гривнях	74 599	66 948
Заборгованість у Євро	16 939	4 349
Заборгованість у доларах США	2 398	10 021
<b>РАЗОМ, рядок 1125</b>	<b>93 936</b>	<b>81 318</b>

## 8. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

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

	31.12.2022	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		
Податок на додану вартість	-	6 422
Передплати за іншими податками	42	22
<b>РАЗОМ, рядок 1135</b>	<b>42</b>	<b>6 444</b>
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		
Податок на прибуток, рядок 1621	4 466	3 825
Податок на додану вартість	2 205	-
Інші податки до сплати	977	1 007
<b>РАЗОМ, рядок 1620</b>	<b>7 648</b>	<b>4 832</b>

**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
 (у тисячах гривень)

**9. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2023
Безвідсоткові позики надані	24 795	-
Інша заборгованість	99	1 308
<b>РАЗОМ, рядок 1155</b>	<b>24 894</b>	<b>1 308</b>

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:

	31.12.2022	31.12.2023
Грошові кошти на поточних рахунках	88 433	945
Грошові кошти на депозитних рахунках	9 793	11 146
Готівка	145	40
<b>РАЗОМ, рядок 1165</b>	<b>98 371</b>	<b>12 131</b>

**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 2022-2023 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
<b>РАЗОМ, рядок 1400</b>	<b>100,0%</b>	<b>56 398</b>

Зареєстрований капітал Компанії повністю сплачений.

**13. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ**

Кредити Компанії представлені наступним чином:

Кредитор	Валюта	% ставка	Кінцева дата погашення	31.12.2022	31.12.2023
ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»	USD	6,25%	30.06.2024		195 965
ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»	USD	6,50%	19.10.2023	146 274	-
АТ «Креді Агріколь Банк»	USD	6,15%	31.05.2024	58 924	-
АТ «Креді Агріколь Банк»	USD	6,15%	31.05.2024	-	76 794
ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»	UAH	17,39%	12.05.2023	56 300	-
АТ «Креді Агріколь Банк»	USD	6,15%	31.05.2024	42 601	17 611
<b>РАЗОМ, рядок 1600</b>				<b>304 099</b>	<b>290 370</b>

**ТОВ «КОМЕРЦІЙНО – ВИРОБНИЧА ФІРМА «РОМА»»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

**14. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690) переважно являють собою суми фінансової поворотної допомоги від сторонніх осіб. Позики надані являють собою безвідсоткові позики з терміном погашення до одного року.

Вся заборгованість номінована в гривнях.

**15. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ**

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Дохід від реалізації хлібобулочних виробів, борошна, круп	1 064 203	1 119 624
<i>а саме:</i>		
<i>хлібобулочні вироби</i>	574 493	528 568
<i>борошно, висівки, крупи</i>	489 710	591 056
Продажу сільськогосподарської продукції	223 925	84 776
<i>а саме:</i>		
<i>пшениця</i>	207 572	73 855
<i>горох</i>	16 353	-
<i>кукурудза</i>	-	10 921
Дохід від реалізації послуг та інші продажі	17 801	30 367
<b>РАЗОМ, рядок 2000</b>	<b>1 305 929</b>	<b>1 234 767</b>

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

Собівартість реалізації представлена таким чином:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Матеріальні витрати	(581 880)	(606 728)
Заробітна плата та пов'язані нарахування	(76 554)	(61 353)
Амортизація	(10 465)	(6 670)
Інші витрати	(292 006)	(146 449)
Зміни в залишках готової продукції та незавершеного виробництва	41 450	(26 938)
<b>РАЗОМ, рядок 2050</b>	<b>(919 455)</b>	<b>(848 138)</b>

**17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ**

Інші операційні доходи Компанії подано таким чином:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Доходи від курсових різниць	10 983	34 243
Дохід від реалізації інших оборотних активів	3 440	4 051
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	241	2 587
Дохід від продажу валюти	3 088	1 526
Дохід від операційної оренди активів	560	455
Одержані штрафи, пені, неустойки	237	172
Інші доходи	66	29
<b>РАЗОМ, рядок 2120</b>	<b>18 615</b>	<b>43 063</b>

### 18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Компанії подано таким чином:

	2023	2022
Заробітна плата та пов'язані нарахування	(37 896)	(35 996)
Послуги сторонніх організацій	(5 402)	(3 596)
Паливо та електроенергія	(2 690)	(1 849)
Послуги банків	(2 052)	(1 479)
Матеріальні витрати	(818)	(805)
Витрати по податках, окрім податку на прибуток	(462)	(215)
Амортизація	(310)	(481)
Витрати на відрядження та представницькі витрати	-	(5)
Інші витрати	(631)	(491)
<b>РАЗОМ, рядок 2130</b>	<b>(50 261)</b>	<b>(44 917)</b>

### 19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут представлено наступним чином:

	2023	2022
Транспортні витрати	(146 638)	(103 157)
Маркетингові витрати	(27 358)	(17 128)
Заробітна плата та пов'язані нарахування	(23 108)	(23 686)
Витрати на ремонт і утримання основних засобів	(15 694)	(11 018)
Витрати з передпродажної підготовки товарів	(13 675)	(14 554)
Амортизація	(11 710)	(3 502)
Оренда	(45)	(37)
Інші витрати	(617)	(980)
<b>РАЗОМ, рядок 2150</b>	<b>(238 845)</b>	<b>(174 062)</b>

### 20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати Компанії склалися з:

	2023	2022
Втрати від курсових різниць	(10 810)	(85 540)
Собівартість реалізованих оборотних активів	(3 341)	(4 100)
Уцінка запасів	(1 080)	(20 047)
Оренда	(1 019)	(2 043)
Заробітна плата та пов'язані нарахування	(661)	(528)
Амортизація	(655)	(331)
Благодійна допомога	(423)	(639)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(327)	(2 206)
Нестачі і псування запасів	(173)	(166)
Комунальні послуги	(147)	(199)
Витрати на купівлю продаж валюти	(118)	(730)
Знецінення сумнівної дебіторської заборгованості	-	(549)
Визнаний НСД за операціями з гуманітарною допомогою	-	(36 616)
Інші витрати	(240)	(702)
<b>РАЗОМ, рядок 2180</b>	<b>(18 994)</b>	<b>(154 396)</b>

### 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:

	2023	2022
Витрати з поточного податку на прибуток	(15 374)	(8 109)
Вигоди (витрати) з відстроченого податку на прибуток	-	-
<b>РАЗОМ, рядок 2300</b>	<b>(15 374)</b>	<b>(8 109)</b>

## 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 відрізнитися від визначення відповідно до законодавства України.

### Операції з власниками

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, підприємство мало такі операції та залишки зі своїми пов'язаними сторонами:

	31.12.2022	31.12.2023
Інші поточні зобов'язання, рядок 1690	-	9 465

### Операції з підприємствами, які перебувають під контролем або спільним контролем власників

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, підприємство мало такі операції та залишки зі своїми пов'язаними сторонами:

	31.12.2022	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, рядок 1125	341	349
Інша поточна дебіторська заборгованість, рядок 1155	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, рядок 1615	1 278	22 039
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами, рядок 1635	48	-
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Продаж товарів та послуг	3 823	9 430
Отримано послуг	57 401	46 169

### 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 24 519 тис. гривень (кількість ключових керівників 4) та 23 605 тис. гривень (кількість ключових керівників 4) за 2023 та 2022 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 2023, були відсутні.



## 24. ФАКТИЧНІ І ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### Виконання вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування 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 заборгованість, 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:

	31.12.2022	31.12.2023
<b>ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>		
Позики та дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	93 936	81 318
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	24 894	1 308
Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)	98 226	12 091
<b>УСЬОГО АКТИВИ</b>	<b>217 056</b>	<b>94 717</b>
<b>ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю		
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	304 099	290 370
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	21 681	39 852
<b>УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	<b>325 780</b>	<b>330 222</b>

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 справедливую 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 31 грудня 2022-2023 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. Указом Президента України від 06 травня 2024 року № 272/2024 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 14 травня строком на 90 днів.

Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску та підписана керівництвом 31 травня 2024 року.