

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РОШЕН-ЛЬВІВ» (код за ЄДРПОУ 39260338)

Фінансова звітність, яка складена відповідно до НП(С)БО,
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора)

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**Власникам та вищому управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОШЕН-ЛЬВІВ»**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОШЕН-ЛЬВІВ» (код за ЄДРПОУ 39260338) (далі – Товариство), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, а також примітки до фінансової звітності (далі – Фінансова звітність).

На нашу думку, Фінансова звітність ТОВ «РОШЕН-ЛЬВІВ», що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 відношенні до Товариства згідно з етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, і ми виконали наші етичні обов'язки відповідно до даних вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у Фінансовій звітності щодо безперервності діяльності, в якій описано судження управлінського персоналу, пов'язані із повномасштабним вторгнення російської федерації в Україну. Масштаби та строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності.

Як зазначає управлінський персонал у Примітці 2, ці обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. У той же час управлінський персонал уважно стежить за ситуацією та шукає способи мінімізувати будь-який потенційний вплив на Товариство, вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у параграфі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 р. станом на 16 листопада 2023 р. була висловлена думка із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2023 р., який готується у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями) та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Коли ми ознайомимося з іншою інформацією і якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про цей факт управлінський персонал. Ми не виявили фактів, які б свідчили про неузгодженість Звіту про управління з Фінансовою звітністю або про наявність суттєвих викривлень у Звіті про управління.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємося професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту. Крім того, наша відповідальність включає:

- ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробку та виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики; отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висловлення нашої думки;
- отримання розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінювання прийнятності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

Відомості про аудиторську компанію

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародний інститут аудиту»
Код за ЄДРПОУ	21512649
Місцезнаходження	Україна, 03680, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10
Тел./Факс	+380 (44) 259 01 24 (25)

Інформація про включення до Реєстру	Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0347
Відповідність системи контролю якості	Рішення Аудиторської палати України від 22.10.2020 р. № 47/3

Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора), є Ірина ВОЙТЕНКО.

Від імені Товариства з обмеженою відповідальністю
«Міжнародний інститут аудиту»:

Ірина ВОЙТЕНКО, аудитор
Номер реєстрації у Реєстрі — 102103

Олександр ШЕРСТЮК, директор
Номер реєстрації у Реєстрі — 100570

29 квітня 2024 р.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОШЕН-ЛВІВ"**

Територія **ЛВІВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами**

Середня кількість працівників **132**

Адреса, телефон **вулиця Бузкова, буд. 2, м. Львів, Львівська обл., 79035, Україна**

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

0973790514

КОДИ		
2024	01	01
39260338		
UA46060250010015970		
240		
46.36		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2023**

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	9
первісна вартість	1001	99	112
накопичена амортизація	1002	96	103
Незавершені капітальні інвестиції	1005	181	-
Основні засоби	1010	472	1 205
первісна вартість	1011	4 157	6 101
знос	1012	3 685	4 896
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	656	1 214
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11 679	23 422
виробничі запаси	1101	612	628
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	11 066	22 794
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	29 686	35 467
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	61
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	579	131
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 887	16 783
готівка	1166	-	119
рахунки в банках	1167	338	14 112
Витрати майбутніх періодів	1170	159	192
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	57	103
Усього за розділом II	1195	44 048	76 159
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	44 704	77 373

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21 403	19 606
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	21 404	19 607
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні 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:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	15 535	47 026
розрахунками з бюджетом	1620	3 564	2 167
у тому числі з податку на прибуток	1621	810	351
розрахунками зі страхування	1625	423	652
розрахунками з оплати праці	1630	2 397	4 177
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	1 655
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 218	1 876
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	163	213
Усього за розділом III	1695	23 300	57 766
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	44 704	77 373

Керівник

БУДЬКО СЕРГІЙ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

АДАХ ЮЛІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"РОШЕН-ЛЬВІВ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
39260338		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2023** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	616 180	354 198
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(512 943)	(295 674)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	103 237	58 524
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	580	99
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(14 967)	(9 482)
Витрати на збут	2150	(77 890)	(37 826)
Інші операційні витрати	2180	(1 597)	(1 642)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	9 363	9 673
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	13	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(9)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	9 376	9 664
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 688)	(1 740)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	7 688	7 924
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
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	7 688	7 924

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13 223	6 254
Витрати на оплату праці	2505	49 253	23 963
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 927	4 553
Амортизація	2515	2 115	209
Інші операційні витрати	2520	19 936	13 805
Разом	2550	94 454	48 784

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

БУДЬКО СЕРГІЙ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

АДАХ ЮЛІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА



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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	733 673	426 482
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	588	153
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	511	52
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	13	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	122	94
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(637 646)	(388 622)
Праці	3105	(37 810)	(17 761)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 671)	(4 649)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(26 626)	(13 639)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 147)	(949)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14 920)	(8 248)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 559)	(4 442)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(428)	(400)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	22 726	1 710
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	6 000	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	6 000	732
Сплату дивідендів	3355	(7 830)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(9)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-7 830	-741
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	14 896	969
Залишок коштів на початок року	3405	1 887	918
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	16 783	1 887

Керівник

Головний бухгалтер



БУДЬКО СЕРГІЙ ПЕТРОВИЧ

АДАХ ЮЛІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОШЕН-ЛЬВІВ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

39260338

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1	-	-	-	21 403	-	-	21 404
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	1	-	-	-	21 403	-	-	21 404
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	7 688	-	-	7 688
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(9 485)	-	-	(9 485)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295					(1 797)	-	-	(1 797)
Залишок на кінець року	4300					19 606	-	-	19 607

Керівник

Головний бухгалтер



БУДЬКО СЕРГІЙ ПЕТРОВИЧ

АДАХ ЮЛІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОШЕН-ЛЬВІВ"**
Територія **ЛЬВІВСЬКА**
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності
Одиниця виміру: тис.грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю
Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами

Код		
2023	12	1
за ЄДРПОУ		
39260338		
за КАТОРТГ ¹		
UA46060250010015970		
за СПОД ¹		
240		
за КОПФ ¹		
46.36		
за КВЕД		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

І. Нематеріальні активи

Код за ДКУД

1801008

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Відрахування від зменшення за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	99	96	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	99	96	13	-	-	-	-	7	-	-	-	112	103
І усього	090	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	-	112	103

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 5 вартість створених підприємством нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 15 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

1 Коefіцієнт адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних промат

(081)	-
(082)	-
(083)	-
(084)	-
(085)	-

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка -)		Вибуття за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрата від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель, будинки, споруди та передавальні пристрої	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	99	57	-	-	-	50	21	8	-	-	-	49	44	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	631	440	231	-	-	-	-	55	-	-	-	862	495	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	1615	1395	792	-	-	-	-	180	-	-	-	2407	1575	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	483	482	-	-	-	-	-	-	-	-	-	483	482	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відаточні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоточні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малювальні засоби	200	1283	1283	1863	-	-	847	847	1863	-	1	1	2300	2300	-	-	-	-
Матеріальні активи	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	250	46	28	-	-	-	46	29	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	260	4137	3685	2886	-	-	943	897	2107	-	1	1	6101	4896	-	-	-	-
Разом																		

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

2200

-

-

-

-

-

-

-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника		Код рядка	За рік	На кінець року
1		2	3	4
Капітальне будівництво		280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів		290	1023	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів		300	1681	-
Придбання (створення) нематеріальних активів		310	14	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів		320	-	-
Інші		330	-	-
Разом		340	2718	-

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

У. Доходи і витрати

Найменування показника		Код	Доходи	Витрати
1		2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів		440	-	-
Операційна курсова різниця		450	-	-
Реалізація інших оборотних активів		460	-	-
Штрафи, пені, неустойки		470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		480	-	-
Інші операційні доходи і витрати		490	580	1597
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів		491	X	-
непродуктивні витрати і витрати		492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:				
асоційовані підприємства		500	-	-
доочірні підприємства		510	-	-
спільну діяльність		520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати				
Дивиденди		530	-	X
Проценти		540	X	-
Фінансова оренда активів		550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати		560	-	-
Г. Інші доходи і витрати				
Реалізація фінансових інвестицій		570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств		580	-	-
Результат оцінки корисності		590	-	-
Неопераційна курсова різниця		600	-	-
Безоплатно одержані активи		610	-	X
Списання необоротних активів		620	X	-
Інші доходи і витрати		630	13	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) -
(632) - %
(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника		На кінець року	
	Код рядка		Код рядка
Готівка	1	2	3
Поточний рахунок у банку		640	119
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)		650	14112
Грошові кошти в дорозі		660	-
Еквіваленти грошових коштів		670	2552
		680	-
Разом		690	16783

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. 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)	доплаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1218	3282	-	2624	-	-	1876
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 об'явлених контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1218	3282	-	2624	-	-	1876

ВІІІ. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	28	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	109	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	491	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюючі та пивидкозуючі предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	22794	-	-
Разом	920	23422	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

вдображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

Активи на відговдальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у 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	35467	35467	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	131	131	-	-

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 нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника		Код	Сума
1		2	3
Поточний податок на прибуток		1210	1688
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	1688
у тому числі:			
поточний податок на прибуток		1241	1688
збільшення (зменшення) 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	Сума
1		2	3
Нараховано за звітний рік		1300	2114
Використано за рік - усього		1310	1037
в тому числі на:			
об'єкти			
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів		1311	-
з них машини та обладнання		1312	1023
придбання (створення) нематеріальних активів		1313	231
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик		1314	14
		1315	-
		1316	-
		1317	-

XIV. Біологічні активи

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

- 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, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431) -

(1432) -

(1433) -

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від 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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молочко	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

БУДЬКО СЕРГІЙ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

АДАХ ЮЛІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА



**СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «РОШЕН-ЛЬВІВ» (далі-Товариство) зареєстроване як суб'єкт господарювання 17.06.2014 року.

Учасниками Товариства є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ КОНДИТЕРСЬКИЙ ХОЛДІНГ"

Країна реєстрації: Україна

Адреса засновника: Україна, 03039, місто Київ, пр. Науки, будинок 1, корпус 1

- БУДЬКО СЕРГІЙ ПЕТРОВИЧ

Країна реєстрації: Україна

Адреса засновника: Україна, 33025, Рівненська обл., Рівненський р-н, місто Рівне, вул. Малорівненська, будинок 42

Господарською діяльністю ТОВ «РОШЕН-ЛЬВІВ» є оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами.

Середня кількість штатних працівників Товариства у 2023 році становила 132 співробітників.

Юридична та фактична адреса Товариства: Україна, 79035, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ БУЗКОВА, будинок 2.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Загальна інформація

Фінансова звітність Товариства була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі - НП(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України на дату підготовки фінансової звітності та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні.

Наведена фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2023 року та охоплює період з 01 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року.

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України - гривні (грн). У фінансовій звітності суми представлені в тисячах українських гривень.

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(С)БО вимагає від керівництва Товариства надання оцінок і припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів і зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і на наведені в звітності суми доходів і витрат за звітний період.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до принципу безперервності діяльності, який передбачає можливість Товариства продовжувати господарську діяльність в подальшому. Зазначена оцінка ґрунтується на показниках фінансової стійкості Товариства станом на дату та прогнозованих показниках з урахуванням ризиків, яких Товариство може зазнати.

За оцінкою управлінського персоналу, принцип безперервності діяльності є прийнятним в умовах невизначеності впливу воєнного стану. Зазначена оцінка управлінського персоналу ґрунтується на тому, що більшість клієнтів Товариства не припиняли свою діяльність під час війни, діяльність Товариства не залежить від російського чи білоруського ринків. Товариство не має активів в Росії, Білорусі та не пов'язане з особами що перебувають під санкціями.

Однак, достовірно передбачити масштаби впливу негативних наслідків військової агресії РФ проти України на майбутню діяльність Товариства неможливо на даний момент. Ці обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. У той же час управлінський персонал уважно стежить за ситуацією та шукає способи мінімізувати будь-який потенційний вплив на Товариство, вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Основні засоби

Основним засобом визнавати актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням виробничої комісії, більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартісна оцінка якого перевищує суму встановлену Податковим Кодексом України.

До малоцінних необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів, вартісна оцінка яких перевищує суму встановлену Податковим Кодексом України.

Застосовувати при нарахуванні амортизації основних засобів методи амортизації та ліквідаційну вартість, установивши при цьому такі методи нарахування амортизації для:

- малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів - у розмірі 100% їх вартості у першому місяці використання таких об'єктів;
- необоротних матеріальних активів - прямолінійний, податковий метод;
- нематеріальних активів - прямолінійний метод.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів (матеріалів, палива, товарів та ін.) визнати їх назву. Первинну вартість запасів визначати по собівартості запасів згідно з НП(С)БО 9 «Запаси».

Аналітичний облік руху запасів відображати:

- в бухгалтерії- в кількісно-сумовому виразі;
- на складах - в натуральних одиницях.

Установити такі методи оцінки вибуття запасів:

- при відпуску запасів у виробництво - метод ФІФО;
- при відпусканні запасів у реалізацію - метод ФІФО.

Вартість малоцінних та швидкозношувальних предметів, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їхнього фактичного використання на забалансовому рахунку.

Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість признавати активом, якщо існує вірогідність отримання підприємством економічної вигоди і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість відображати за чистою реалізаційною вартістю.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності, відповідно до НП(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів», прийняти грошовими коштами на розрахунковому рахунку, в касі підприємства та грошові кошти в дорозі.

Зобов'язання

Зобов'язання відображати тільки тоді, коли актив отримано або тоді, коли підприємство укладає безвідмовну угоду придбати актив.

Доходи та витрати

Доходи та витрати включати до складу звіту про фінансові результати на основі принципів нарахування та відповідності та відображати в бухгалтерському обліку і фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Суму виручки оцінювати по справедливій вартості відшкодування, отриманого чи очікуваного до отримання.

Витрати пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

Класифікацію адміністративних витрат та витрат на збут здійснювати відповідно до НП(С)БО 16 «Витрати».

Забезпечення

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

Створення забезпечень для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат передбачено Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання».

3. Нематеріальні активи (Форма №5, рядок 80)

Протягом 2023 року було надходження нових нематеріальних активів (Сервісний пакет CheckPoint Advanced). Товариство продовжує використовувати раніше введені в експлуатацію нематеріальні активи, які мають нульову балансову вартість.

Станом на 31.12.2023 у Товариства відсутні нові укладені угоди на придбання нематеріальних активів.

4. Основні засоби (Форма №5, рядок 130)

У 2023 році мало місце надходження наступних груп основних засобів: машини та обладнання на суму 231 тис. грн., транспортні засоби на суму – 792 тис. грн., та малоцінні необоротні матеріальні активи на суму 1 863 тис. грн.

Надходження машин та обладнання включає введення в експлуатацію системи відеоспостереження та контролю доступу на суму 231 тис. грн.. Надходження транспортних засобів включає введення в експлуатацію трьох автомобілів на суму 792 тисячі гривень.

Станом на 31.12.2023 у Товариства відсутні нові укладені угоди на придбання основних засобів.

Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 балансу)

Найменування показника	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Розрахунки з різними дебіторами	85	63
Розрахунки з постачальниками	494	68
Разом	579	131

5. Власний капітал (рядок 1495 балансу)

Найменування показника	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Зареєстрований капітал	1	1
Нерозподілений прибуток	21 403	19 606
Разом	21 404	19 607

Нерозподілений прибуток Товариство використовує на розвиток, а також на виплату дивідендів учасникам. У грудні 2022 та грудні 2023 років було нараховано дивіденди для виплати частини чистого прибутку (дивідендів) за 2014-2020 роки у сумі 9 485 тис. грн. на

користь єдиного Учасника Товариства ТОВ «УКХ».

6. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 балансу)

Найменування показника	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	15 535	47 026
Разом	15 535	47 026

7. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620 балансу)

Найменування показника	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Податок на додану вартість	2 171	814
Податок на прибуток	810	351
ПДФО та військовий збір	583	1 002
Разом	3564	2 167

8. Оподаткування (рядок 2300 звіту про фінансові результати)

У 2022 та 2023 раках суб'єкти господарювання в Україні застосовували стандартну ставку податку на прибуток в розмірі 18%.

Найменування показника	Рік 2022	Рік 2023
Поточний податок на прибуток	1 688	1 740
Разом	1 688	1 740

9. Умовні зобов'язання

Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному та часто змінюється. Діючі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, митні збори та інші податки. Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Управлінський персонал вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Товариства є вірними. Товариство дотримувалось усіх вимог законодавчих та нормативних актів, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Управлінський персонал сподівається, що має істотні аргументи для успішного уникнення можливих ускладнень і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Умови функціонування та економічна ситуація в Україні

Протягом 2023 року економіка України зазнала найбільших за всю історію незалежності втрат, збитків та пошкоджень внаслідок повномасштабного вторгнення 24 лютого 2022 року. Щоденні обстріли з усіх видів конвенційного озброєння, людські втрати, масштабні руйнування інфраструктурних й енергетичних об'єктів, виробничих потужностей та житлових будівель, суттєві екологічні збитки, активні міграційні процеси - і це, ще не повний перелік наслідків війни для економіки України.

Незважаючи на масштаби завданих збитків, економіка України, значна частина якої знаходиться в зоні бойових дій, вистояла та адаптувалася до життя в умовах війни. Руйнівний тиск війни постійно компенсувався політикою щодо перенесення тягара воєнних наслідків з бізнесу та населення на бюджет (різноманітні програми підтримки, нова податкова політика, фіксація курсу гривні, заморожування тарифів для населення та інші), що стало можливим завдяки фінансовій допомозі від міжнародних партнерів.

Підприємства всіх видів економічної діяльності перебували в складних умовах і змушені були підлаштовуватися під реалії сьогодення в режимі реального часу, втім продовжували працювати. І завдяки їх швидкій адаптації та підтримці з боку держави за підсумком 2023

року вдалося втримати економічний фронт.

Як наслідок, за оцінками Міністерства економіки України зростання ВВП оцінено на рівні 5,5%. Це краще ніж очікували більшість експертів на початку повномасштабного вторгнення, коли оцінки варіювалися в межах 40-50% падіння ВВП і більше. Однак, для цього важливо і надалі підтримувати витривалість енергетичної системи. Результативні дії українських захисників, швидкість роботи енергетиків і допомога партнерів з енергообладнанням та закупівлею енергоносіїв додають впевненості. Разом із завершенням активної фази бойових дій українська економіка повернеться до стійкого зростання. Так, НБУ очікує, що у 2024-2025 роках реальний ВВП України зростатиме на 4-6% щороку. Цьому сприятиме поступове збільшення внутрішнього попиту, у тому числі завдяки поверненню українців з-за кордону, перезапуск підприємств на деокупованих територіях, повноцінне відновлення роботи чорноморських портів, а також збільшення врожаїв. Прискорена євроінтеграція та проекти з відбудови України, які поки що НБУ не враховує у своїх прогнозах, можуть суттєво пришвидшити післявоєнне відновлення України.

У зв'язку з військовим вторгненням профіль діяльності Товариства не змінювався. Одним з головних пріоритетів Товариства стала безпека його співробітників та вжиття усіх необхідних заходів задля їх збереження. Втрат комерційних об'єктів не було. Товариство робить все можливе для задоволення інтересів споживачів продукції. Склад менеджменту не змінився, плинність кадрів не мала впливу на операційну діяльність Товариства. Ланцюги постачання не змінилися, логістика налагоджена та працює стабільно.

Управлінський персонал Товариства вважає, що Товариство зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі в умовах воєнного стану та фінансова звітність не потребує коригувань через обмеження, викликані поточними обставинами. Товариство має достатній обсяг грошових потоків для покриття зобов'язань з оплаті праці, проведення розрахунків з основними постачальниками та погашення інших зобов'язань. Товариство розробило план дій задля забезпечення безперервності діяльності. Наразі залишки запасів є достатніми, своєчасність погашення дебіторської заборгованості контролюється.

Не зважаючи на умови воєнного стану, Товариство продовжує свою діяльність, підтримує конкурентоспроможність та є прибутковим.

10. Події після дати балансу

Повномасштабна війна з РФ та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності.

Після звітної дати 31 грудня 2023 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагали розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності. На дату оприлюднення фінансової звітності Товариство продовжує свою операційну діяльність. Проте майбутнє ділове середовище може відрізнятись від поточної оцінки керівництва. Якщо ситуація не зміниться, Товариство не планує суттєвих коригувань своїх річних бюджетних результатів за рік, що закінчиться 31 грудня 2024 року. Товариство також не може прогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності або вплив міграції на свою діяльність.

Директор

Головний бухгалтер



Будько Сергій Петрович

Адах Юлія Олександрівна

ТОВ «Міжнародний інститут аудиту»
Прошито та пронумеровано

Аудитор 29 арк.
Ірина ВОЙТЕНКО

