

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УКРОЛІЯ»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

Фінансова звітність

Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	9
Звіт про фінансовий стан	10
Звіт про зміни у капіталі	11
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	12

Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості	13
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	14
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій	14
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	17
5. Суттєві облікові судження та оцінки	25
6. Доходи	26
7. Витрати	27
8. Податки	28
9. Нематеріальні активи	28
10. Основні засоби	28
11. Активи з права користування та зобов'язання з оренди	31
12. Запаси	31
13. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	32
14. Інші оборотні активи	33
15. Грошові кошти та їх еквіваленти	33
16. Випущений капітал та резерви	33
17. Кредити та позики	33
18. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	34
19. Виплати працівникам	35
20. Забезпечення	35
21. Фінансові інструменти	35
22. Операції з пов'язаними сторонами	36
23. Зміни в обліковій політиці	36
24. Управління ризиками	36
25. Події після звітної дати	40

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«УКРОЛІЯ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Укролія» (далі – «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) 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 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 Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Операції з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 22 «Операції з пов'язаними сторонами» фінансової звітності Компанії, яка розкриває, що значна частина операцій та заборгованості Компанії складається з операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у яких йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії в цілому.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

№ з/п	Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701	Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
1	Достовірність та коректність виручки Примітка 6	Наши аудиторські процедури, включаючи:
	Загальна виручка Компанії становить 2 367 040 тис. грн. і на 99 % сформована за	Ми проаналізували ключові питання визначення виручки за МСФЗ 15, що були використані

№	Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701	Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
з/п	<p>рахунок реалізації готової продукції власного виробництва, переважно олії та макухи. У процесі формування виручки задіяна система операційної підтримки, що призводить до зростання ризику, пов'язаного із достовірністю і коректністю облікованої виручки. Суттєвість суми та підвищений ризик вимагають від аудитора особливої уваги, значних суджень та істотної роботи в частині механізмів контролю та виконання процедур тестування по суті щодо достовірності та коректності виручки.</p> <p>Отже, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту.</p>	<p>керівництвом Компанії для обліку виручки та для правильного застосування МСФЗ 15.</p> <p>Під час аудиту ми протестували механізми внутрішнього контролю, провели аналітичні процедури та процедури по суті, а саме (не виключно):</p> <ul style="list-style-type: none"> - тестування відповідності даних між первинними документами та обліковою системою; - тестування суттєвих господарських операцій, які здійснюються ручним проведенням у обліковій системі; - вивчення та тестування ІТ-середовища, включаючи наявні процедури керування змінами та обмеження доступу; - тестування внутрішніх механізмів контролю, що застосовуються до обліку виручки та дебіторської заборгованості; - тестування грошових надходжень за суттєвими та унікальними господарськими операціями; - отримання зовнішніх листів-підтверджень від Контрагентів. <p>Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контрактів, та наявності відокремлених товарів або послуг.</p> <p>Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка б давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.</p> <p>Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 6 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.</p>

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором, який 06 липня 2020 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація включається до Звіту про управління за 2020 рік та готовиться відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Очікується, що Інша інформація буде нам надана після дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з Іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між Іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з Іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення ми повідомимо про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповіальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) 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 Управлінський персонал несе відповіальність за оцінку здатності Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які

могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – «Закон») надається додаткова інформація:

ТОВ “КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ” було призначено для виконання цього завдання з обов’язкового аудиту 12 лютого 2021 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ “КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ” з урахуванням повторних призначень становить 1 рік. Для ТОВ “КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ” це перше завдання з аудиту фінансової звітності Компанії, після визнання Компанії суб’єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначеніх користувачів до фінансової звітності Компанії.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень також наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтуються наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умов, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов’язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю IT, включаючи пов’язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журналних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурями по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображені сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;

- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
- У розділі "Пояснювальний параграф" цього звіту нами розкрито питання, на які, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань. Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких ділянках існували ризики щодо упередженості та формування управлінським персоналом суб'єктивних суджень, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущенів і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність.

Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 розділу 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії. Ці питання були розглянуті під час нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при цьому не є заміною модифікованої думки та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Виявлені нами порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Загальних зборів учасників ТОВ «Укролія».

ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2020 року та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту 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. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

- 1 Найменування аудиторської фірми
- 2 Ідентифікаційний код юридичної особи
- 3 Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"

31586485

2846

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101045

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ»
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

03150, м. Київ, Україна,
вул. Антоновича, 172,
01 червня 2021 року



Свгеній Попов

Андрій Домрачов

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРОЛІЯ» була підготовлена відповідно наступних дат: 31.12.2019 р. та 31.12.2020 р. відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Данна фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2020 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Фінансова звітність підписана і затверджена до випуску 01 березня 2021 року.

Компанія «Крестон Джі Сі Джі Аудит», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРОЛІЯ» згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Керівник
ТОВ «УКРОЛІЯ»

Швачка Вадим Миколайович
с. Чернечий Яр, Україна

01 червня 2021 року

Головний бухгалтер

ТОВ «УКОЛІЯ»
Омельяненко Антоніна Григорівна
с. Чернечий Яр, Україна

01 червня 2021 року



ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2 367 040	2 042 918
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7	(2 092 796)	(1 791 418)
Валовий:			
прибуток		274 244	251 500
збиток		-	-
Інші операційні доходи	6	59 530	37 774
Адміністративні витрати	7	(40 796)	(35 793)
Витрати на збут	7	(125 013)	(114 672)
Інші операційні витрати	7	(65 377)	(43 688)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		102 588	95 121
збиток		-	-
Інші фінансові доходи	6	472	-
Інші доходи	6	-	47
Фінансові витрати	7	(54 113)	(56 163)
Інші витрати	7	(29)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		48 918	39 005
збиток		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(9 016)	(7 027)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		39 902	31 978
збиток		-	-
Разом сукупний дохід		39 902	31 978
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати	7	(2 015 153)	(1 733 116)
Витрати на оплату праці	7	(18 800)	(18 621)
Відрахування на соціальні заходи	7	(4 090)	(3 966)
Амортизація	7	(6 328)	(4 971)
Інші операційні витрати	7	(279 611)	(224 897)
Разом		(2 323 982)	(1 985 571)

Керівник
ТОВ «УКРОЛІЯ»
Швачка Вадим Миколайович
с. Чернечий Яр, Україна

01 червня 2021 року



Головний бухгалтер
ТОВ «УКОЛІЯ»
Омельяненко Антоніна Григорівна
с. Чернечий Яр, Україна

01 червня 2021 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
АКТИВИ			
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	9	545	750
Активи з права користування	11	303	369
Основні засоби	10	88 276	80 092
Довгострокова дебіторська заборгованість	21	65	116
Усього за розділом I		89 189	81 327
II. Оборотні активи			
Запаси	12	245 252	338 140
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	13	228 108	161 254
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	13	17 284	65 609
з бюджетом	8	91 033	86 067
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	71 627	174 279
Гроші та їх еквіваленти	15	20 626	8 179
Інші оборотні активи	14	3 581	17 152
Усього за розділом II		677 511	850 680
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс		766 700	932 007
ПАСИВИ			
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	16	30 000	30 000
Додатковий капітал	16	216	216
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16	170 321	130 419
Усього за розділом I		200 537	160 635
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові кредити банків	17	91 417	204 519
Зобов'язання з оренди	11	251	327
Усього за розділом II		91 668	204 846
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	17	99 433	170 851
Поточна кредиторська заборгованість за:			
дovгостроковими зобов'язаннями	17	190 042	31 530
зобов'язаннями з оренди	11	76	59
товари, роботи, послуги	18	114 952	150 993
розрахунками з бюджетом	8	2 915	3 476
розрахунками зі страхування	19	393	350
розрахунками з оплати праці	19	1 176	1 054
одержаними авансами	18	5 082	117 340
Поточні забезпечення	20	2 248	2 526
Інші поточні зобов'язання	18	58 178	88 347
Усього за розділом III		474 495	566 526
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс		766 700	932 007

Керівник
 ТОВ «УКРОЛІЯ»
 Швачка Вадим Миколайович
 с. Чернечий Яр, Україна

01 червня 2021 року



Головний бухгалтер
 ТОВ «УКОЛІЯ»
 Омельяненко Антоніна Григорівна
 с. Чернечий Яр, Україна

01 червня 2021 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 01.01.2019	30 000	216	98 441	128 657
Скоригований залишок на 01.01.2019	30 000	216	98 441	128 657
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-		31 978	31 978
Разом змін у капіталі	-	-	31 978	31 978
Залишок на 31.12.2019	30 000	216	130 419	160 635
Скоригований залишок 01.01.2020	30 000	216	130 419	160 635
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-		39 902	39 902
Разом змін у капіталі	-	-	39 902	39 902
Залишок на 31.12.2020	30 000	216	170 321	200 537

Керівник
ТОВ «УКРОЛІЯ»
Швачка Вадим Миколайович
с. Чернечий Яр, Україна

01 червня 2021 року



Головний бухгалтер
ТОВ «УКОЛІЯ»
Омельяненко Антоніна Григорівна
с. Чернечий Яр, Україна

01 червня 2021 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМІМ МЕТОДОМ)
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 941 749	1 637 694
Повернення податків і зборів	261 551	239 846
у т.ч. податку на додану вартість	261 541	239 846
Цільового фінансування	343	194
Надходження авансів від покупців і замовників	526 008	568 074
Надходження від повернення авансів	3 823	8 608
Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)	3 212	579
Інші надходження	255 637	225 329
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(1 291 907)	(1 219 167)
Праці	(20 336)	(19 769)
Відрахувань на соціальні заходи	(5 598)	(5 349)
Зобов'язань з податків і зборів	(14 915)	(11 691)
Витрачання на оплату авансів	(1 250 679)	(982 112)
Витрачання на оплату повернення авансів	(105 205)	(25 256)
Інші витрачання	(192 415)	(347 304)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	111 268	69 676
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
необоротних активів	509	620
Витрачання на придбання:		
необоротних активів	(6 452)	(24 877)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(5 943)	(24 257)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	596 539	848 758
Витрачання на:		
Погашення позик	(640 329)	(828 924)
Витрачання на сплату відсотків	(52 266)	(57 649)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(96 056)	(37 815)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	9 269	7 604
Залишок коштів на початок року	8 179	2 447
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3 178	(1 872)
Залишок коштів на кінець року	20 626	8 179

Керівник
 ТОВ «УКРОЛІЯ»
 Швачка Вадим Миколайович
 с. Чернечий Яр, Україна

01 червня 2021 року

Головний бухгалтер
 ТОВ «УКОЛІЯ»
 Омельяненко Антоніна Григорівна
 с. Чернечий Яр, Україна

01 червня 2021 року



1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРОЛІЯ» (далі – «Компанія»), код ЄДРПОУ 31577685, є провідним виробником та експортером олії. Компанія увійшла до ТОП-3 виробників та експортерів органічної соняшникової олії в Україні. Дата державної реєстрації Компанії – 25.06.2001 року.

Працюючи на ринку понад 19 років, компанія здобула значний досвід у виробництві традиційної соняшникової олії та експортує свою продукцію в більш ніж 50 країн світу. Сьогодні Компанія обрала приоритетним напрямком бізнесу – створення продуктів з доданою цінністю в сегменті професійних кулінарних та високоолеїнових органічних олій.

ТОВ «УКРОЛІЯ» представлена виробничим комплексом органічної олії в Полтавській області. Компанія представлена торговими марками традиційної соняшникової олії «ДИКАНЬКА», а також професійною високоолеїновою олією EFFO і органічною соняшниковою під брендом GARNA organica.

Компанія об'єднує кращий у світі український соняшник і вікові традиції виробництва української соняшникової олії з передовими європейськими стандартами контролю якості й ефективними світовими моделями в логістиці та дистрибуції.

Запорукою успішного розвитку компанії є формування на базі виробничих підприємств Компанії агропромислових кластерів — локальне об'єднання з метою взаємовигідного співробітництва фермерів — постачальників сировини, переробників і споживачів вторинної продукції переробки.

Підприємство виробляє наступні продукти:

- соняшникова олія в харчових каністрах;
- соняшникова олія наливом нерафінована і рафінована дезодорована;
- високоолеїнова соняшникову олію;
- органічна високоолеїнова олія;
- органічна соняшникова олія;
- соняшниковий шрот;
- макуха і лушпиння соняшнику.

Продукція представлена ТМ: GARNA, «Диканька», «Диканський хутірець», «Маслинка», Olinalli, EFFO.

Компанія переробляє 215 тис. т соняшнику за рік, рафінація — 170 т на добу (61 тис.т на рік). Можливості всіх фасувальних ліній складають 100 тис. т на рік.

Виробничі потужності Компанії переробляють 18000 т органічного соняшнику, виробляють 7000 т органічної олії та 7000 т органічної макухи соняшнику на рік.

Посадові особи Компанії, що здійснювали оперативне управління станом на 31 грудня 2020 року:

Директор – Швачка Вадим Миколайович.

Головний бухгалтер – Омельяненко Антоніна Григорівна.

Компанія розташована за адресою: с. Чернечий Яр, Диканський р-н, Полтавська обл. 38521, Україна.

Станом на 31 грудня 2020 року чисельність працівників Компанії становила – 203 працівники (31 грудня 2019 року — 196 працівників).

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕВНІЙ ОСНОВІ

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу подальшого функціонування Компанії в якості безперервно діючого підприємства, який передбачає реалізацію активів і виконання фінансових та інших зобов'язань в ході нормального ведення бізнесу. В 2020 році Компанія отримала 39 902 тис. грн прибутку (2019 рік: 31 978 тис. грн). Станом на 31 грудня 2020 року поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 203 016 тис. грн (31 грудня 2019 року: 284 154 тис. грн).

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і Компанії. Значна кількість компаній в країні вимушенні припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стимулювання поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і Компанії. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Компанія визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31 грудня 2020 року та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах.

Ліквідність Компанії інколи залежить від рефінансування засновниками та іншими пов'язаними сторонами. Разом з тим, Компанія не потребує додаткового фінансування, щоб продовжувати діяльність в найближчому майбутньому.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2020 року:

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод при придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).

Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів

договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображені збиток.

Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше).

Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушені на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушені тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання в формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестиється, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «передвіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесена зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідований фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображені в материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосуватиметься до асоційованих компаній і спільніх підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимогі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та переходних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- **Дата набуття чинності:** Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- **Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:** Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- **Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги:** Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежками та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.
- **Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків:** Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

- Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних

договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; виключення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни одної базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті В5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру
- застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9,
- також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було
- внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.
- Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.
- Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Якщо інше не зазначено вище, Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності цих стандартів та тлумачень не матиме істотного впливу на його фінансову звітність. На сьогоднішній день Компанія не планує завчасного прийняття зазначених стандартів та тлумачень.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

4.1 Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

4.2 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих видів необоротних активів, які оцінюються за переоціненою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначенним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФО (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

4.3 Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

4.4 Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються та зараховуються на баланс підприємства за собівартістю.

Собівартістю нематеріального активу вважається сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення.

Собівартість окрім придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни придбання, включаючи ввізне мито та податки на придбання, що не відшкодовуються, після вирахування торгівельних та інших знижок;
- будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням, включаючи: витрати на виплати працівникам, які виникають безпосередньо від приведення активу до робочого стану; гонорари спеціалістам, виплачені безпосередньо в результаті приведення активу до робочого стану; витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу.

Не включаються до складу собівартості придбаного нематеріального активу, а визнаються витратами періоду, наступні витрати:

- витрати на введення нового продукту чи послуги (включаючи витрати на діяльність з рекламиування та стимулювання продажу);
- витрати на ведення бізнесу в новому місці розташування або з новою категорією клієнтів (включаючи витрати на підготовку персоналу);
- адміністративні та інші загальновиробничі витрати.

На підприємстві застосовується прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Амортизація нематеріального активу починається в місяці, коли актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або;
- на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

4.5 Малоцінні необоротні матеріальні активи та бібліотечні фонди

Матеріальні активи, які Компанія утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік).

Відповідно до § 31 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» підприємству не потрібно надавати конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація є несуттєвою, також, враховуючи те, що в податковому розумінні МНМА не є основними засобами, підприємство обліковує малоцінні необоротні матеріальні активи як запаси.

Компанія використовує для обліку малоцінних основних засобів рахунок обліку 1121, критеріями малоцінних основних засобів є такі - термін використання складає більше 1 року, вартість становить:

- до 23.05.2020 року дорівнювала 6 000 грн;
- з 23.05.2020 року дорівнює 20 000 грн.

4.6 Основні засоби

Об'єкт основних засобів, обліковується відповідно до вимог МСБО (IAS) 16, визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.

Ліквідаційна вартість основних засобів Компанії оцінена як нульова, тому що Компанія використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі	20 років
Споруди	35 років
Передавальні пристрої	10 років
Машини та офісне обладнання	2-5 років
Транспортні засоби (крім орендованих)	5 років
Інструменти, прилади та інвентар	4 роки
Офісне обладнання	6 років
Багаторічні насадження	10 років
Інші основні засоби	12 років.

Незавершене будівництво не амортизується до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію.

Компанія капіталізує витрати на позики, якщо має безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Собівартість основних засобів включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, які визнані за фактом понесення, якщо вони відповідають критеріям визнання. Analogічно, при проведенні основних

технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії. Всі інші витрати на ремонти та технічне обслуговування відображаються у складі прибутку або збитку по мірі їх понесення.

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу, перевищення його балансової вартості над оціночною відшкодованою вартістю вартість такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

Компанія може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів проводиться на підставі наказу керівника.

Земля, що знаходиться у власності, не амортизується. Компанія також має право користування землею, на якій розташовані її виробничі потужності, і платить орендну плату (податок) за землю, який оцінюється щорічно на основі загальної площин землі і її використання відповідно до зони, до якої вона віднесена.

Капітальні інвестиції

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Прибани (створені) основні засоби зараховуються на баланс Компанії і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиноцею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке веде до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані, включаються до складу витрат звітного періоду.

Суми дооцінок включаються до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках у сумі пропорційній нарахуванню амортизації

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

На кожну дату балансу Компанія переглядає балансові вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів з метою визначення, чи існують які-небудь ознаки того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення суми збитків від знецінення, якщо такі мали місце, визначається сума очікуваного відшкодування актива. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування для конкретного активу, Компанія розраховує вартість відшкодування для групи активів, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

4.7 Непоточні активи, призначені для продажу

Компанія класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайногого продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп). Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

4.8 Виробничі запаси

Виробничі запаси оцінюються за меншою з двох сум: фактичною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних із доведенням продукції до готовності та її реалізацією. Фактична вартість переважно визначається на індивідуальній основі з використанням спеціальних методів оцінки.

Оцінка запасів при їх реалізації, відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості сформованої на момент їх вибуття.

Оцінка за таким методом проводиться по кожній одиниці запасів шляхом ділення сумарної вартості залишку таких запасів і вартості (собівартості) отриманих у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і отриманих у звітному місяці запасів.

Вартість МБП, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу).

4.9 Резерв знецінення запасів

Відповідно до МСБО 2 Компанії необхідно формувати резерв знецінення запасів у випадках (не виключно):

- перевищенння обсягу поставок або закупівель (за договорами, що не є виконаними, але вже укладеними з фіксованими цінами) над обсягами наявних запасів, необхідних для задоволення планового виробництва готової продукції;
- наявності достовірної інформації про ймовірні майбутні втрати запасів або їх псування;

4.10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках, та не знецінений короткостроковий депозит. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів.

4.11 Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулого події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

4.12 Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність згідно з МСФЗ складена у гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою подання звітності Компанії. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

4.13 Визнання доходів

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцянний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;

- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- ґ) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

4.14 Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображені в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчислені до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, окрім випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в сяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподатковованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподатковованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподатковованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань,

якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

4.15 Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків¹:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

4.16 Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням кваліфікованих активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідний значний час, включаються у вартість таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається від витрат на залучення позикових коштів.

Всі інші витрати по позиках відображаються у складі прибутків і збитків по мірі їх виникнення.

4.17 Виплати працівникам

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

Компанія визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо інших довгострокових виплат працівникам, визнаються за приведеною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані працівниками станом на звітну дату.

4.18 Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

Компанія здійснює перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. У разі виявлення таких індикаторів розраховується вартість відшкодування відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення. У випадках, коли неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування генеруючої одиниці, до якої належить такий актив. Вартість корпоративних активів Компанії також розподіляється на окремі генеруючі одиниці або найменші групи генеруючих одиниць, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з двох величин: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на реалізацію або експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до поточної вартості з використанням коефіцієнта дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалася.

Якщо вартість відшкодування активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення відразу відображаються у складі прибутків і збитків, окрім випадків, коли актив підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від знецінення обліковується як зменшення резерву з переоцінки.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була визначена, якщо б за даним активом (генеруючої одиниці) не був відображеній збиток від знецінення у попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається у складі прибутків і збитків, окрім випадків, коли актив підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від знецінення обліковується як збільшення резерву з переоцінки.

4.19 Кредити та позики

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик.
- довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року та підлягають дисконтуванню.

Дисконтування вартості довгострокової кредиторської заборгованості не проводиться у разі, якщо рівень діючої ставки відсотка на дату виникнення зобов'язання відповідає ринковому рівню ставки відсотка порівнювальних зобов'язань. В такому випадку довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

4.20 Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються, коли Компанія стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів або фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відображаються в прибутку або збитку.

4.21 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

Компанія застосувала МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» з 1 січня 2019 року, використовуючи модифікований ретроспективний підхід. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту від його первісного застосування на дату первісного застосування. При переході на стандарт Компанія вирішила використовувати спрощення практичного характеру, яке дозволяє на дату первісного застосування застосовувати стандарт лише до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСБО 17 та Тлумачень КРМФЗ 4. Компанія також вирішила використати звільнення від визнання для договорів оренди, термін оренди за якими на дату початку оренди складає не більше 12 місяців та які не включають опціон на купівллю (короткострокова оренда), а також для договорів оренди, в яких базовий актив є малоцінним (оренда активів з низькою вартістю).

До застосування МСФЗ 16 Компанія класифікувала кожен договір оренди (в якому він виступав орендарем) на дату початку орендних відносин як операційну оренду. У випадку операційної оренди вартість орендного майна не капіталізувалась, а орендні платежі визнавалися витратами в складі прибутку або збитку прямолінійним методом впродовж строку оренди.

Всі авансові платежі та нараховані орендні платежі визнавалися в складі «Інші активи» та «Інші зобов'язання» відповідно. В результаті застосування МСФЗ 16 Компанія використала єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди та оренди активів з низькою вартістю.

Компанія застосувала особливі переходні вимоги та спрощення практичного характеру, передбачені стандартом МСФЗ 16. Оренда попередньо класифікована як операційна оренда згідно з МСБО 17, за якою Компанія є орендарем. За договорами оренди, які були попередньо визнані як договори операційної оренди згідно з вимогами МСБО 17, Компанія станом на 1 січня 2019 року: - визнала орендні зобов'язання в сумі теперішньої вартості орендних платежів, належних до сплати до кінця строку оренди відповідних договорів, дисконтованих за ставкою додаткових запозичень орендаря, визначеними за станом на дату першого застосування МСФЗ 16:

- визнала активи з права користування в сумі орендних зобов'язань, збільшених на суму попередніх оплат орендних платежів та витрат по оренді, та зменшених на суму отриманих стимулуючих платежів по оренді;

- використавши оцінку того чи є орендні договори обтяжливими згідно з вимогами МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи», проведену безпосередньо перед датою першого застосування МСФЗ 16 в якості альтернативи проведення тесту на зменшення корисності активів з права користування.

Компаніяскористалась дозволеними виключеннями та не визнала на балансі активи з права користування щодо договорів оренди за якими строк оренди закінчується протягом 2019 року (12 місяців з дати першого застосування стандарту) та договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість. Компанія відносить орендні платежі за такими договорами на витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі, якщо остання більшою мірою відображає модель отримання.

Станом на дату першого застосування МСФЗ 16 у Компанії відсутні договори оренди, належні до класифікації та подальшого обліку згідно з вимогами МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість — це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, що не котируються на активному ринку. Доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, для якої визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

5. СУТТЕВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Складання фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущення, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несе у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року:

5.1 Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приноситиме прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

5.2 Резерв під кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

5.3 Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильними, і що Компанія

дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

5.4 Оцінка відстрочених податкових активів та зобов`язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов`язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

5.5 Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов`язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв`язку з вибуттям активу.

5.6 Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов`язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов`язання, є імовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов`язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов`язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов`язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанії переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юристів, досвід, набутий у зв`язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

6. ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
6.1 Дохід від продажу		
Дохід від реалізації готової продукції	2 358 987	2 027 804
Дохід від реалізації робіт і послуг	8 053	15 114
Разом:	2 367 040	2 042 918
6.2 Інші операційні доходи, інші фінансові доходи та інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Дохід від операційної курсової різниці	52 694	34 702
Дохід від купівлі-продажі іноземної валюти	3 375	2 050
Одержані штрафи, пени, неустойки	2 924	100
Дохід від реалізації інших оборотних активів	424	549
Дохід від списання кредиторської заборгованості	77	227
Фінансові доходи від дисконтування довгострокових позик	472	-
Інші доходи	36	193
Разом:	60 002	37 821

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



7. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
7.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг		
Матеріали	(2 009 311)	(1 729 360)
Послуги	(77 027)	(56 422)
Зарплата	(2 814)	(2 548)
Амортизація	(2 734)	(2 147)
Соціальне страхування	(612)	(558)
Резерв відпусток	(293)	(378)
Податки	(5)	(5)
Разом:	(2 092 796)	(1 791 418)
7.2 Адміністративні витрати		
Послуги	(15 243)	(11 350)
Заробіна плата	(11 726)	(11 751)
Послуги банків	(3 938)	(3 875)
Амортизація	(3 167)	(2 581)
Матеріали	(2 855)	(2 101)
Соціальне страхування	(2 551)	(2 472)
Резерв відпусток	(1 070)	(1 398)
Податки	(216)	(229)
Оренда	(30)	(36)
Разом:	(40 796)	(35 793)
7.3 Витрати на збут		
Експортні послуги	(105 451)	(84 629)
Транспортні послуги	(8 480)	(14 951)
Зарплата	(4 260)	(4 322)
матеріали	(2 392)	(1 655)
Послуги	(1 554)	(1 111)
Маркетингові послуги	(1 136)	(6 280)
Соціальне страхування	(927)	(936)
Амортизація	(427)	(243)
Резерв відпусток	(386)	(545)
Разом:	(125 013)	(114 672)
7.4 Інші операційні та інші витрати		
Втрати від операційної курсової різниці	(49 898)	(30 725)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(2 415)	(3 413)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(595)	-
Сумнівні та безнадійні борги	(47)	(10)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(45)	(520)
Інші витрати	(12 406)	(9 020)
Разом:	(65 406)	(43 688)
7.5 Фінансові витрати		
Відсотки за банківськими кредитами	(51 633)	(52 735)
Відсотки за позиками отриманими	(1 975)	(3 301)
Фінансові витрати від дисконтування довгострокових позик	(442)	(54)
Нараховані відсотки за зобов'язаннями з оренди	(63)	(73)
Разом:	(54 113)	(56 163)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



8. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

8.1 Поточні податкові активи	31.12.2020	31.12.2019
Податок на додану вартість	91 033	86 067
Разом:	91 033	86 067
8.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки за податком на прибуток	2 687	3 274
Податок на доходи фізичних осіб	162	149
Інші податки	66	53
Разом:	2 915	3 476

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2019 рік - 18%, за 2020 рік – 18%. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2019 році та у 2020 році - 20%.

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу. Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії.

10.1 Рух нематеріальних активів по групах	Об'єкти капітальних інвестицій	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 01.01.2019					
Первісна вартість	68	24	18	1 327	1 437
Накопичена амортизація	-	(16)	(9)	(686)	(711)
Чиста балансова вартість	68	8	9	641	726
Надходження первісної вартості	319	33	-	265	617
Вибуття первісної вартості	(304)	-	-	-	(304)
Вибуття амортизації	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	(4)	(2)	(283)	(289)
Станом на 31.12.2019					
Первісна вартість	83	57	18	1 592	1 750
Накопичена амортизація	-	(20)	(11)	(969)	(1 000)
Чиста балансова вартість	83	37	7	623	750
Надходження первісної вартості	133	-	-	104	237
Вибуття первісної вартості	(104)	-	-	-	(104)
Вибуття амортизації	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	(6)	(2)	(330)	(338)
Станом на 31.12.2020					
Первісна вартість	112	57	18	1 696	1 883
Накопичена амортизація	-	(26)	(13)	(1 299)	(1 338)
Чиста балансова вартість	112	31	5	397	545

Станом на 31 грудня 2020 року не було нематеріальних активів у заставі. Протягом 2020 року нематеріальні активи не підлягали знеціненню.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Надходження основних засобів протягом звітного періоду являло собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та створення (будівництво, дообладнання, реконструкція, модернізація) нових та існуючих основних засобів.

Станом на 31.12.2020 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів. Протягом 2020 року ознаки зменшення корисності основних засобів були відсутніми.

Основні засоби Компанії перебувають у заставі під забезпечення позик (Примітка 17.3). Передавати в заставу активи для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає практика кредитування.

11.1 Основні засоби	31.12.2020	31.12.2019
Первісна вартість	128 628	111 177
Накопичена амортизація	(40 352)	(31 085)
Чиста балансова вартість	88 276	80 092
Об'єкти незавершеного виробництва	41 094	30 717
Земельні ділянки, будинки та споруди	32 063	32 917
Машини та обладнання	11 637	12 467
Транспортні засоби	2 585	3 436
Офісне обладнання та інвентар	429	146
Інші основні засоби	468	409
Чиста балансова вартість	88 276	80 092

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



10.2 Рух основних засобів за групами

	Однорічні засоби	Довгострокові засоби	Офіційні засоби	Інші засоби	П330М
Станом на 01.01.2019					
Первісна вартість	17 673	36 891	26 515	11 856	959
Накопичена амортизація	-	(4 373)	(11 137)	(6 163)	(797)
Чиста балансова вартість	17 673	32 518	15 378	5 693	162
Надходження первісної вартості	18 843	2 593	653	-	59
Вибуття первісної вартості	(5 799)	-	(19)	(688)	(32)
Вибуття накопиченого зносу	-	-	19	103	32
Амортизаційні відрахування	-	(2 194)	(3 564)	(1 672)	(75)
Станом на 31.12.2019					
Первісна вартість	30 717	39 484	27 149	11 168	986
Накопичена амортизація	-	(6 567)	(14 682)	(7 732)	(840)
Чиста балансова вартість	30 717	32 917	12 467	3 436	146
Надходження первісної вартості	21 393	1 893	3 605	805	378
Вибуття первісної вартості	(11 016)	-	(168)	(516)	(50)
Вибуття накопиченого зносу	-	-	129	486	36
Амортизаційні віdraхування	-	(2 747)	(4 396)	(1 626)	(81)
Станом на 31.12.2020					
Первісна вартість	41 094	41 377	30 586	11 457	1 314
Накопичена амортизація	-	(9 314)	(18 949)	(8 872)	(885)
Чиста балансова вартість	41 094	32 063	11 637	2 585	429
					468
					88 276

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)**



11. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість активів Компанії з права користування, була представлена у фінансовій звітності Компанії наступним чином:

11.1 Активи з права користування по групах		Земля	Разом
Станом на 01.01.2019			
Первісна вартість		-	-
Накопичена амортизація		-	-
Чиста балансова вартість		-	-
Надходження первісної вартості	436	436	
Амортизаційні відрахування	(67)	(67)	
Станом на 31.12.2019			
Первісна вартість	436	436	
Накопичена амортизація	(67)	(67)	
Чиста балансова вартість	369	369	
Надходження первісної вартості	-	-	
Амортизаційні відрахування	(66)	(66)	
Станом на 31.12.2020			
Первісна вартість	436	436	
Накопичена амортизація	(133)	(133)	
Чиста балансова вартість	303	303	

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, становили 63 тис. грн. (в 2019 році: 73 тис. грн.) і включалися до фінансових витрат у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2020 року була представлена таким чином:

11.2 Приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:

	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокова частина	251	327
Поточна частина	76	59
Разом	327	386

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевою ділової практики, такі як відповідальність Компанії за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, тощо. Згідно МСФЗ (IFRS) 16, додаток Б п.30, дані обмеження можна розцінювати як захисні права орендодавця, які самі по собі не позбавляють клієнта права керувати використанням активу. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками. Компанія для визначення ставки дисконтування використовує ставку залучення додаткових позикових коштів тобто ставку, за якою вони зможуть отримати боргове фінансування для придбання того самого активу на аналогічних умовах.

12. ЗАПАСИ

12.1 Запаси	31.12.2020	31.12.2019
Сировина й матеріали	145 298	165 921
Готова продукція	81 429	144 574
Матеріали передані в переробку	17 074	25 409
Інші матеріали	597	573
Запасні частини	572	537
Товари в торгівлі	161	231
Малоцінні та швидкозношувані предмети	72	489
Матеріали сільськогосподарського призначення	34	-
Паливо	15	25
Незавершене виробництво	-	381
Разом	245 252	338 140

За 2020 рік на витрати було віднесено запасів на загальну суму 5 842 тис. грн (за 2019 рік – 3 756 тис. грн). Станом на 31.12.2020 р. у Компанії наявні запаси у заставі (Примітка 17.3)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



13. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість відображенна у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є поточною.

13.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість покупців	228 108	161 254
Разом:	228 108	161 254

13.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2020	31.12.2019
---	-------------------	-------------------

Не прострочена дебіторська заборгованість		
0-60 днів	134 511	160 883
Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість		
60-90 днів	-	209
90-120 днів	2	-
більше 120 днів	93 595	162
Разом:	228 108	161 254

13.3 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2020	31.12.2019
Yihai Kerry (Shanghai) International Trading	31 278	-
Нивелон ТОВ	29 969	3 545
УКРОЛІЯПРОДУКТ ТДВ	27 981	16 075
GEMSA ENTERPRISES LLC	18 989	16 606
САНДОРА, ТОВ	18 485	15 155
FlavOil Ltd	10 452	19 821
SPECTRUM FOODS INC	8 042	5 660
Eko Farm, UAB	7 308	3 941
NESTRADE	6 811	-
CHO AMERICA-Inc	6 520	-
Інша	62 273	80 451
Разом:	228 108	161 254

13.4 Витрати, що сплачені авансом	31.12.2020	31.12.2019
Витрати, що сплачені авансом	17 284	65 609
Разом:	17 284	65 609

13.5 Витрати, що сплачені авансом за контрагентами	31.12.2020	31.12.2019
СІЕЙЧЕС УКРАЇНА, ТОВ	6 131	11 565
ЕКОСЕМ, ТОВ	3 479	-
СОЄВИЙ ВІК, НСНФ, ПП	1 917	-
БІО ФЕРМА ОРГАНІК ПЛЮС, ТОВ	1 757	1 757
Новомосковськ Агро, ТОВ	621	9 953
Київська Русь, ФГ	493	201
Агрофірма ім. Т.Г. Шевченка, ПП	260	3 119
Informa media, Inc.	222	222
ПОЛТАВАОБЛЕНЕРГО Диканська філія, ПАТ	200	142
КОНТУР БУД ЛТД, ТОВ	200	-
Інші	2 004	38 650
Разом:	17 284	65 609

13.6 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019
Позики видані	71 466	173 837
Розрахунки за притензіями	35	323
Розрахунки зі страхування майна	67	22
Розрахунки з державними цільовими фондами	59	97
Разом:	71 627	174 279

14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

14.1 Інші оборотні активи	31.12.2020	31.12.2019
Податкові зобов'язання з ПДВ	3 581	17 152
Разом:	3 581	17 152

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	919	6 195
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті	19 706	1 479
Каса	1	5
Грошові кошти в дорозі	-	500
Разом:	20 626	8 179

Станом на 31.12.2020 р. грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

16. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

Статутний капітал Компанії представлений наступним чином в гривнях:

16.1 Найменування вкладника	Частка в статутному капіталі	31.12.2020	31.12.2019
Швачка Вадим Миколайович	25%	7 500	7 500
Шевченко Юрій Георгійович	25%	7 500	7 500
ТОВ «НИВЕЛОН»	25%	7 500	7 500
Єсіпов Богдан Євгенійович	25%	7 500	7 500
Разом:	100%	30 000	30 000

Зміни у частках володіння власників в звітному періоді не відбувались. Структура власного капіталу відображенна у наступній таблиці:

16.2 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2020	31.12.2019
Зареєстрований капітал	30 000	30 000
Додатковий капітал	216	216
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	170 321	130 419
Разом:	200 537	160 635

У складі додаткового капіталу станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 років відповідно відображенено вартість безоплатно отриманих основних засобів.

17. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

17.1 Кредити (позики) за термінами	Тип договору	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові кредити (позики):			
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитна лінія	40 523	20 539
Укрексімбанк, АТ	Кредитний договір	50 894	183 980
Короткострокові кредити (позики):			
Мегліанді Ентерпрайзіз ЛТД	Кредитний договір	35 382	29 640
ЄДІНСТВО ФПК, ТОВ	Поворотна фінансова допомога	-	13 983
Швачка В.М.	Поворотна фінансова допомога	-	5 000
Шевченко Ю.Г.	Поворотна фінансова допомога	-	5 000
Укрексімбанк, АТ	Кредитний договір	283 413	147 165
Fidele Regnum Holding GmbH	Кредитний договір	-	23 686
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитний договір	6 062	31 530
Разом:		416 274	460 523

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



17.2 Кредити (позики) за валютами

	Договір	Валюта	31.12.2020	31.12.2019
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитна лінія	UAH	40 523	20 539
Укрексімбанк, АТ	Кредитний договір	UAH	240 836	243 980
Укрексімбанк, АТ	Кредитний договір	USD	93 471	87 165
Мегліанді Ентерпрайзиз ЛТД	Кредитний договір	USD	35 382	29 640
Поворотна фінансова допомога		UAH	-	13 983
ЄДИНСТВО ФПК, ТОВ	Поворотна фінансова допомога	UAH	-	5 000
Швачка В.М.	Поворотна фінансова допомога	UAH	-	5 000
Шевченко Ю.Г.	допомога	UAH	-	5 000
Fidele Regnum Holding GmbH	Кредитний договір	USD	-	23 686
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитний договір	UAH	6 062	31 530
Разом:			416 274	460 523

Заборгованість за кредитами і позиками відображається у бухгалтерському обліку і звітності відповідно до умов укладених договорів. Ринкова вартість активів у заставі наведена у наступній таблиці:

17.3 Вартість активів у заставі

	Предмет застави (іпотеки)	31.12.2020
Укрексімбанк, АТ	Земля, будівлі та споруди, обладнання	37 886
Укрексімбанк, АТ	Товари на складі	87 500
ПРОКРЕДИТ, АТ	Будівлі та споруди, обладнання	114 787
Разом:		240 173

Суми відсотків, належних до сплати за позиками і кредитами отриманими, нараховуються рівномірно, залежно від умов надання позики (кредиту).

18. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

18.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

	31.12.2020	31.12.2019
Торговельна кредиторська заборгованість	114 952	150 993
Аванси отримані	5 082	117 340
Інші поточні зобов'язання	58 178	88 347
Разом:	178 212	356 680

18.2 Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами

	31.12.2020	31.12.2019
ЛЮКС МЕТАЛ, ТОВ	33 729	71 334
Нивелон ТОВ	31 559	-
Полтава-2007, ТОВ	12 521	-
УКРОЛІЯ ПРОДУКТ ТДВ	11 970	3 763
ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА, ТОВ	3 257	-
Укр - Грейн, ТОВ	3 008	-
АРНІКА ОРГАНІК, ТОВ	2 923	-
ЖИВА НИВА, ТОВ	2 015	-
Ітеріс ТОВ	1 826	920
ТГЛ УКРАЇНА, ТОВ	1 120	1 675
Інша	11 024	73 301
Разом:	114 952	150 993

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)**



18.3 Аванси отримані за основними контрагентами	31.12.2020	31.12.2019
NGOC LONG INTERNATIONAL TRADING INVESTMENT JOINT STOCK COMPANY	1 215	-
УКРОЛІЯ ПРОДУКТ ТДВ	885	-
Голобокий М. В., ФОП	600	800
TERRA ALTA DWC-LLC	591	-
MALLCROP INTERNATIONAL LTD	322	-
Украгрозабезпечення, ТОВ	250	-
Шериф	124	-
Санолта ТОВ	117	-
Інші	978	116 540
Разом:	5 082	117 340

18.4 Інші поточні зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019
Поточні зобов'язання (позики)	35 382	53 623
Розрахунки за нарахованими відсотками	20 098	16 092
Поточні податкові зобов'язання з ПДВ	2 674	10 566
Інша	24	8 066
Разом:	58 178	88 347

19. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

19.1 Заборгованість за виплатами персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість перед персоналом	1 176	1 054
Заборгованість перед фондами соціального страхування	393	350
Разом:	1 569	1 404

20.2 Витрати на персонал	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Заробітна плата	(18 800)	(18 621)
Соціальні витрати	(4 090)	(3 966)
Разом:	(22 890)	(22 587)

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України

20. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Рух за поточними забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

20.1 Поточні забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 01.01.2019	1 772
Нараховано	3 030
Використано	(2 276)
Станом на 31.12.2019	2 526
Нараховано	2 240
Використано	(2 518)
Станом на 31.12.2020	2 248

21. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Основні фінансові інструменти включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Компанії. За звітний період у Компанії наявні фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



21.1 Довгострокова дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019
Ковальова Оксана Олегівна	65	84
Мірось Едуард Ігорович	-	19
Дмитренко Оксана Валеріївна	-	13
Разом:	65	116

22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу сторону або здійснює спільний контроль над іншою стороною, має суттєвий вплив на іншу сторону. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) є: Швачка Vadim Mиколайович, Шевченко Юрій Георгійович, Єсіпов Богдан Євгенійович.

Пов'язаними сторонами Компанії є такі, як ключовий управлінський персонал, власники та підприємства, які знаходяться під спільним контролем.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами, надання позик. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

22.1 Доходи та витрати, пов'язані пов'язаними сторін	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Реалізація товарів та послуг	148 460	27 484	-	-
Реалізація необоротних активів	24	517	-	-
Придбання ТМЦ	-	-	112 272	166 892
Інші послуги	-	-	52	597
Разом:	148 484	28 001	112 324	167 489

22.2 Заборгованість щодо пов'язаних сторін	31.12.2020	31.12.2019
Торгівельна дебіторська заборгованість	57 951	19 623
Торгівельна кредиторська заборгованість	43 529	3 763
Аванси отримані	885	15 120
Безвідсоткові позики видані	70 590	108 561
Безвідсоткові позики отримані	-	10 000
Разом:	172 955	157 067

22.3 Виплати ключовому менеджменту	31.12.2020	31.12.2019
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	1 015	1 145
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	216	216
Разом:	1 231	1 361

23. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

24. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)**



Керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

a. Ризик geopolітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на geopolітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку Керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

b. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, до податкового законодавства України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженім за певних обставин.

c. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

d. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2019 та 31.12.2020 рр. наступний:

24.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	228 108	161 254
Інша дебіторська заборгованість	71 501	174 160
Грошові кошти та їх еквіваленти	20 626	8 179
Разом:	320 235	343 593

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

e. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальніх умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)**



Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляет ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

24.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2020	31.12.2019
Найбільш ліквідні активи (A1)	20 626	8 179
Швидко реалізовані активи (A 2)	411 633	504 361
Повільно реалізовані активи (A3)	245 252	338 140
Важко реалізовані активи (A4)	89 189	81 327
Разом:	766 700	932 007

24.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2020	31.12.2019
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	184 944	364 086
Короткострокові пасиви (П2)	289 551	202 440
Довгострокові пасиви (П3)	91 668	204 846
Власний капітал (П4)	200 537	160 635
Разом:	766 700	932 007

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

24.4 Групи статей звіту про фінансовий стан	Надлишок (нестача)	
	31.12.2020	31.12.2019
Група 1 (A1-П1)	(164 318)	(355 907)
Група 2 (A2-П2)	122 082	301 921
Група 3 (A3-П3)	153 584	133 294
Група 4 (A4-П4)	(111 348)	(79 308)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:

A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4.

Звіти про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2020 та на 31.12.2019 не можна вважати абсолютно ліквідними, оскільки не дотримана умова A1 > П1

Це свідчить про ускладнення для Компанії сплачувати свої зобов'язання у короткостроковому періоді і про можливість Компанії сплачувати свої зобов'язання у довгостроковому періоді.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2020 року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

24.5 Показники ліквідності	31.12.2020	31.12.2019
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,043	0,014
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,911	0,905
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,428	1,502

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємства може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2020 Компанія може негайно погасити 4,3 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2019 – 1,4%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2020 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 91,1% (на 31.12.2019 – 90,5%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного

показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2020 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року:

24.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на

31.12.2019

	Від 1 року		
	До 1 року	до 5 років	Разом
Довгострокові кредити банків	-	204 519	204 519
Короткострокові кредити банків	170 851	-	170 851
Поточна частина довгострокових зобов'язань	31 530	-	31 530
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	327	327
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	59	-	59
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	150 993	-	150 993
Інші поточні забезпечення	77 781	-	77 781
Разом:	431 214	204 846	636 060

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

24.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на

31.12.2020

	Від 1 року		
	До 1 року	до 5 років	Разом
Довгострокові кредити банків	-	91 417	91 417
Короткострокові кредити банків	99 433	-	99 433
Поточна частина довгострокових зобов'язань	190 042	-	190 042
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	251	251
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	76	-	76
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	114 952	-	114 952
Інші поточні забезпечення	55 504	-	55 504
Разом:	460 007	91 668	551 675

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати та податків. Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

f. Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

g. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валютах, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США.

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

24.8 Курси валют встановлені НБУ

	31.12.2020	31.12.2019
Долар США	28,2746	23,6862
Євро	34,7396	26,4220

h. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приrostу прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку.

Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

24.9 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
Зареєстрований капітал	16	30 000	30 000
Додатковий капітал	16	216	216
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16	170 321	130 419
Разом власного капіталу		200 537	160 635
Довгострокові зобов'язання і забезпечення		91 668	204 846
Поточні зобов'язання і забезпечення		474 495	566 526
Загальна сума позичених коштів		566 163	771 372
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	20 626	8 179
Чистий борг		545 537	763 193
Разом власний капітал та чистий борг		746 074	923 828
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		0,73	0,83

Чистий борг розраховується як різниця між величиною зобов'язань та сумою грошових коштів та їх еквівалентів: Чистий борг (Net Debt) = Зобов'язання (TotalDebt) - Грошові кошти та їх еквіваленти (Cash & Cash Equivalents).

24.10 Розрахунок фінансових показників		Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
		31.12.2020	31.12.2019
Прибуток (збиток) до оподаткування		48 918	39 005
Фінансові доходи		(472)	-
Фінансові витрати		54 113	56 163
ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)		102 559	95 168
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів		6 328	4 971
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)		108 887	100 139
Чистий борг на кінець року		545 537	763 193
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА		5,01	7,62

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. За 2020 рік показник ЕБІТДА склав 108 887 тис. грн (за 2019 рік – 100 139 тис. грн).

i. Операційний ризик

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення короновірусу «COVID-19», які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії в цілому.

За період, що закінчився 31 грудня 2020 року чистий прибуток склав 48 918 тис. грн (на 31.12.2019 року – 39 005 тис. грн). Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Компанії має позитивну динаміку.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» Керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючи події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2020 року не відбувались.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



Керівник
ТОВ «УКРОЛІЯ»
Швачка Вадим Миколайович
с. Чернечий Яр, Україна

01 червня 2021 року



Головний бухгалтер
ТОВ «УКОЛІЯ»
Омельяненко Антоніна Григорівна
с. Чернечий Яр, Україна

01 червня 2021 року