



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРОЛІЯ»

та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська Набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
Думка із застереженням.....	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності.....	3
Ключові питання аудиту.....	3
Інші питання	5
Інша інформація	5
Відповідальність управлінського персоналу та аудиторського комітету за фінансову звітність.....	6
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	6
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВІ	7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРОЛІЯ»	10

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«УКРОЛІЯ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРОЛІЯ» (далі - Товариство), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що ми були призначенні аудитором Товариства у вересні 2022 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець звітного періоду та не змогли впевнитися за допомогою альтернативних процедур в кількості запасів, утримуваних станом на 01.01.2021 та 31.12.2021, які відображені в звіті про фінансовий стан у сумі 99 433 тис. грн та 211 221 тис. грн відповідно. Оскільки залишки запасів на початок та кінець періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів та суми нерозподіленого прибутку на початок та кінець періоду за 2021 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

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

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі» та Примітку 25 «Події після звітної дати балансу» в фінансовій звітності, у яких зазначено, що діяльність Товариства, відбувалась та відбувається в умовах фінансової нестабільності, безпрецедентного росту цін на енергоносії та розкривається інформація про військове вторгнення Російської Федерації в Україну. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні. Як зазначено в Примітках 2 і 25, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в цих Примітках, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності є

доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз достатності власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними. Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Наявність та оцінка необоротних активів

Ми звертаємо увагу на Примітки 9 та 10 до фінансової звітності де розкрито інформацію про склад та оцінку основних засобів, нематеріальних активів Товариства. Станом на 31.12.2021 балансова вартість основних засобів складає 89 501 тис. грн, що становить 11 % вартості всіх активів Товариства.

В звітності основні засоби відображаються за первісною (за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення). Дата останньої переоцінки 01.01.2016.

Як наш аудит розглядав ключове питання аудиту

В ході аудиту ми:

- вивчили та оцінили обґрунтованість застосованих керівним персоналом облікових політик та оцінок стосовно обліку основних засобів;
- вивчили організацію та надійність системи бухгалтерського обліку основних засобів, вивчили дієвість системи внутрішнього контролю;
- підтвердили фізичну наявність основних засобів шляхом вибіркової інвентаризації;
- проаналізували події після дати балансу, які можуть надати підтвердження оцінкам управлінського персоналу;
- перевірили достатність розкриттів щодо основних засобів Товариства в фінансовій звітності.

В ході аудиту ми:

- проаналізували ключові питання визначення виручки за МСФЗ 15, що були використані для обліку виручки та для правильного застосування МСФЗ 15.
- ми протестували механізми внутрішнього контролю, провели

Достовірність та коректність виручки

Відповідно до Примітки 6 - Загальна виручка Товариства становить 3 025 937 тис. грн. і на 99 % сформована за 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.

аналітичні процедури та процедури по суті, а саме (не виключно):

- 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.
- ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контрактів, та наявності відокремлених товарів або послуг.
- ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка б діяла користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.
- крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 6 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився станом на 31.12.2020 був проведений іншим аудитором, який 01.06.2021 висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю Звіту про управління, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань які описані в розділі «Основа для думки із застереженням».

Відповіальність управлінського персоналу та аудиторського комітету за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповіальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Аудиторський комітет несе відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

- аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- 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 аудиторському комітету 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 нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»
Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДALНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська Набережна 33
Інформація про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681
	Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
	Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Виконавчий орган
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	27.09.2022
Тривалість виконання аудиторського завдання	Перший рік

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА» його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства в період, охоплений перевіrenoю фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

В період, охоплений перевіrenoю фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності ми не надавали Товариству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень, результативності аудиту в частині виявлення порушень (зокрема пов'язаних із шахрайством) надані нами у параграфі «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності» у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркову перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться у фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Устік Валентина Володимирівна.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту/ Партнер з аудиту
№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності



Ольга САМУСЄВА

Партнер із завдання
(номер реєстрації у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100617)

Валентина УСТИК

2 листопада 2022 року



Контактна інформація

Київський офіс

04210 Київ, Україна
Оболонська Набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2А,
оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс

61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська Набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська Набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 833 офіси.

AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:

<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>

www.crowe.com.ua/croweacu

AC Crowe Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. AC Crowe Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in AC Crowe Ukraine.

© 2022 AC Crowe Ukraine

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
за підготовку і затвердження фінансової звітності
за рік, що закінчився 31.12.2021 р.

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленаому нижче Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВ "УКРОЛІЯ" (далі - Товариство).

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно, у всіх істотних аспектах відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2021 р., сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ.

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позивами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ.
- вжиття заходів, в межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31.12.2021 р., що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 2021 року.

Від імені керівництва Товариства:

Директор

Головний бухгалтер



Щачка В.М.

Омельяненко А.Г.

[Handwritten signatures of Shchachka V.M. and Omelianenko A.G.]

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УКРОЛІЯ»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність**

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	4
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	5
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	6
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ	7
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМЫМ МЕТОДОМ)	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»	9
1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	9
2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕВНІЙ ОСНОВІ	10
3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ	
11	
3.1 Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів	11
3.2. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності	12
4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА	14
4.1. Заява про відповідність	14
4.2. Основа підготовки фінансової звітності	14
4.3. Оцінка справедливої вартості	15
4.4. Нематеріальні активи	15
4.5. Малоцінні необоротні матеріальні активи та бібліотечні фонди	16
4.6. Основні засоби	16
4.7. Непоточні активи, призначені для продажу	18
4.8. Виробничі запаси	18
4.9. Резерв знецінення запасів	19
4.10. Грошові кошти та їх еквіваленти	19
4.11. Забезпечення	19
4.12. Перерахунок іноземної валюти	19
4.13. Визнання доходів	19
4.14. Податок на прибуток	20
4.15. Податок на додану вартість	21
4.16. Витрати на позики	21
4.17. Виплати працівникам	21
4.18. Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу	22
4.19. Кредити та позики	22
4.20. Фінансові інструменти	23
4.21. Оренда	23
5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	24
5.1. Строк корисного використання основних засобів	24

ТОВ «УКРОЛІЯ»

5.2. Резерв під кредитні збитки	25
5.3. Податкове та інше законодавство	25
5.4. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань	25
5.5. Знебінення нефінансових активів	25
5.6. Судові розгляди	26
6. ДОХОДИ	26
7. ВИТРАТИ	27
8. ПОДАТКИ	28
9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	29
10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	29
11. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ	31
12. ЗАПАСИ	32
13. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	32
14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	34
15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	34
16. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ	34
17. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ	35
18. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ 35	
19. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ	36
20. ЗАБЕЗПЧЕННЯ	36
21. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ	37
22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	37
23. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ	38
24. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	38
25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	43

ТОВ «УКРОЛІЯ»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРОЛІЯ» була підготовлена відповідно наступних дат: 31.12.2020 р. та 31.12.2021 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. Даня фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2021 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 31 жовтня 2022 року.

Компанія ТОВ АК «Кроу Україна», 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

31 жовтня 2022 року



Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Омельяненко Антоніна Григорівна

31 жовтня 2022 року



ТОВ «УКРОЛІЯ»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за період, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6	3 025 937	2 367 040
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7	(2 712 535)	(2 093 492)
Валовий:			
прибуток		313 402	273 548
збиток			
Інші операційні доходи	6	7 993	61 258
Адміністративні витрати	7	(44 779)	(41 602)
Витрати на збут	7	(179 893)	(125 122)
Інші операційні витрати	7	(14 384)	(70 496)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		82 339	97 586
збиток			
Інші фінансові доходи	6	183	472
Інші доходи	6	3 676	-
Фінансові витрати	7	(32 667)	(54 113)
Інші витрати	7	(111)	(29)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		53 420	43 916
збиток			
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(9 873)	(8 726)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		43 547	35 190
збиток			
Разом сукупний дохід		43 547	35 190
II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати	7	(2 520 470)	(2 015 153)
Витрати на оплату праці	7	(20 094)	(18 800)
Відрахування на соціальні заходи	7	(4 455)	(4 090)
Амортизація	7	(10 586)	(7 938)
Інші операційні витрати	7	(395 986)	(284 731)
Разом		2 951 591	2 330 712

Керівник

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Швачка Вадим Миколайович

31 жовтня 2022 року



Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Омельяненко Антоніна Григорівна

31 жовтня 2022 року

Примітки, що додаються на сторінках 9-43, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

21.11.2022 Укр /Чемерів

ТОВ «УКРОЛІЯ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2021 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
АКТИВИ			
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	9	820	545
Активи з права користування	11	358	303
Основні засоби	10	89 501	102 614
Довгострокова дебіторська заборгованість	21	-	65
Усього за розділом I		90 679	103 527
II. Оборотні активи			
Запаси	12	266 526	245 252
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	13	311 216	225 642
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	13	9 745	17 284
з бюджетом	8	49 150	91 033
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	34 713	68 673
Гроші та їх еквіваленти	15	9 527	20 626
Інші оборотні активи	14	11 126	3 581
Усього за розділом II		692 003	672 091
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та			
групи вибуття			
Баланс		782 682	775 618
ПАСИВИ			
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	16	30 000	30 000
Додатковий капітал	16	-	216
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16	221 181	177 634
Усього за розділом I		251 181	207 850
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	8	1 375	1 605
Довгострокові кредити банків	17	70 335	126 799
Зобов'язання з оренди	11	375	251
Усього за розділом II		72 085	128 655
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Коротострокові кредити банків	17	211 221	99 433
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	17	52 444	190 042
зобов'язаннями з оренди	11	7	76
товари, роботи, послуги	18	114 438	114 952
розрахунками з бюджетом	8	5 982	2 915
розрахунками зі страхування	19	362	393
розрахунками з оплати праці	19	1 076	1 176
одержаними авансами	18	53 004	5 082
Поточні забезпечення	20	2 241	2 248
Інші поточні зобов'язання	18	18 641	22 796
Усього за розділом III		459 416	439 113
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,			
утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс		782 682	775 618

Керівник

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Швачка Вадим Миколайович

31 жовтня 2022 року

Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Омельяненко Антоніна Григорівна

31 жовтня 2022 року

Примітки, що додаються на сторінках 9-13, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Kroу Україна»

22.11.2022 Улан /Чумік В.В.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за період, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах гривень)

Стаття	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 01.01.2020	30 000	216		142 444	172 660
Скоригований залишок 01.01.2020	30 000	216		142 444	172 660
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				35 190	35 190
Залишок на 31.12.2020	30 000	216		177 634	207 850
Скоригований залишок 01.01.2021	30 000	216			
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				43 547	43 547
Інші зміни			(216)		(216)
Разом змін у капіталі	-	(216)		43 547	43 331
Залишок на 31.12.2021	30 000	-		221 181	251 181

Керівникою з обмеженою відповідальністю
ТОВ «УКРОЛІЯ»
Швачка Вадим Миколайович
31 жовтня 2022 року



Головний бухгалтер
ТОВ «УКРОЛІЯ»
Омельяненко Антоніна Григорівна
31 жовтня 2022 року

Примітки, що додаються на сторінках 9-43, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Крос Україна»

О.А.Надал Ян / Омелянко В.В.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМІМ МЕТОДОМ)

за період, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах гривень)

Стаття	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 647 289	1 941 761
Повернення податків і зборів	258 985	261 551
у т.ч. податку на додану вартість	258 985	261 551
Цільового фінансування	2 374	342
Надходження авансів від покупців і замовників	552 848	526 007
Надходження від повернення авансів	9 398	3 823
Надходження відсотків за залишками коштів	2	-
Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)	1 824	3 212
Інші надходження	1 144	2 471
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(2 209 003)	(1 292 016)
Праці	(23 107)	(20 338)
Відрахувань на соціальні заходи	(6 419)	(5 598)
Зобов'язань з податків і зборів	(12 984)	(14 915)
Витрачання на оплату авансів	(1 146 327)	(1 250 732)
Витрачання на оплату повернення авансів	(1 166)	(105 205)
Інші витрачання	(9 137)	(17 418)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	65 721	32 945
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
необоротних активів	1 968	509
Надходження від погашення позик	184 054	253 168
Витрачання на придбання:		
необоротних активів	(1 473)	(6 452)
Витрачання на надання позик	(149 547)	(174 847)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	35 002	72 378
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	1 252 529	708 181
Витрачання на:		
Погашення позик	(1 331 908)	(751 971)
Витрачання на сплату відсотків	(32 491)	(52 266)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(111 870)	(96 056)
Чистий рух коштів за звітний період	(11 147)	9 267
Залишок коштів на початок року	20 626	8 179
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	48	3 180
Залишок коштів на кінець року	9 527	20 626

Керівник

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Швачка Вадим Миколайович

31 жовтня 2022 року



Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Омельяненко Антоніна Григорівна

31 жовтня 2022 року

Примітки, що додаються на сторінках 9-43, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Крос Україна»

01.11.2022 Укр. Членік ВВ

ТОВ «УКРОЛІЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»

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

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 пріоритетним 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 міделями 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;
- високоолеїнову соняшниковоу 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 2021 року чисельність працівників Компанії становила - 185 працівники (31 грудня 2020 року - 203 працівників).

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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 2021 році Компанія отримала 43 547 тис. грн прибутку (2020 рік: 35 190 тис. грн). Станом на 31 грудня 2021 року поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 232 588 тис. грн (31 грудня 2020 року: 197 596 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 стримування 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 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31 грудня 2021 року та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Розповсюдження коронавірусної інфекції COVID-19, яка може привести до загальних негативних економічних наслідків і можливої світової економічної кризи не вплинула на процес роботи Компанії, а саме:

- умови контрактів не змінювались;
- умови договірних умов не порушувались;
- умови праці працівників не змінювалися, скорочення робочого часу не здійснювалося;
- знецінення активів, включаючи запаси не відбувалося.

Не можна виключати, що економічне уповільнення може виникнути з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, також і на прибутковість Компанії, головним чином з урахуванням операційного доходу та вартості ризику.

Після спалаху COVID-19 Компанія продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

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.

В зв'язку із вторгненням Російської Федерації на територію України Компанія продовжує працювати, виплачувати заробітну плату працівникам та намагаються своєчасно виконувати свої обов'язки зі сплати податків та виконувати інші зобов'язання. Також Компанія продовжує постачати свою продукцію покупцям, при цьому спостерігаються деякі негативні тенденції, які можуть мати негативні наслідки на фінансове становище Компанії:

- знецінення гривні призводить до зростання собівартості продукції;
- погіршились показники сплати дебіторської заборгованості по окремим

ТОВ «УКРОЛІЯ»

покупцям, що може призвести в майбутньому до збільшення резерву сумнівних боргів;

- значно ускладнено та обмежено експорт продукції;
- також в зв'язку з активними воєнними діями на сході та півдні України, тимчасово не здійснюються поставки дистрибуторам, які працюють в небезпечних регіонах, що звужує ринок збути і може вплинути на обсяг доходів Компанії.

Враховуючи всі негативні обставини, пов'язані з воєнними діями в Україні, неможливо точно спрогнозувати очікувані обсяги від реалізації в майбутньому і неможливо врахувати всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв'язку з воєнними діями в Україні.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

3.1 Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року:

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості.

Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховання її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі даної фінансової звітності. Прийняття даної поправки не вплинуло на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

В поправках пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі внески і процеси, необхідні для створення віддачі. Поправки також вводять необов'язковий «тест на концентрацію», який дозволяє спростити оцінку того, чи є приданий комплекс діяльності та активів бізнесом. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, але можуть бути застосовані в майбутньому, якщо Компанія проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - Реформа базових процентних ставок

Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються до відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і/або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, за об'єктом хеджування або за інструментом хеджування. Поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені

ТОВ «УКРОЛІЯ»

визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Данна поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікації договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Данна поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Застосування цієї поправки не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

3.2. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності:

Компанія не застосовувало наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно. Компанія достроково не застосовує цю поправку.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989

ТОВ «УКРОЛІЯ»

році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Реформа процентної ставки - Етап 2

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного:

- зміни передбачених договором грошових потоків - Компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;
- облік хеджування - Компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - Компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображені у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Данна поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Данна поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Данна поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачує або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Данна поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

На разі керівництвом оцінено вплив на звітність нових прийнятих МСФЗ. Менеджмент передбачає, що їх застосування не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

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, щоб 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 вищезазначеним 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

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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 б 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.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Собівартість окремо 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.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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:

<u>Групи основних засобів</u>	<u>Термін корисного використання</u>
Будівлі	20 років
Споруди	35 років
Передавальні пристрой	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. Аналогічно, 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 ціні 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.

Придбані (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 активу. 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 негайног 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):

перевищення 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 минулої 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 валуютою і валуютою 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

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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:

- a) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- b) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- c) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- d) продажу або обміну активу;
- e) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- f) 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.

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, обчисленій 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 осяжному 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 оподатковуваного прибутку, відносно

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 випадків:

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 етапі, 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

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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 б 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

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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 купівлю (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 перевідні 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,

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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 стимулюючих 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.

Компанія скористалась дозволеними виключеннями та не визнала на балансі активи з права користування щодо договорів оренди за якими строк оренди закінчується протягом поточного 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 інший 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 несуть 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

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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 проводилася 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.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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 ймовірним, 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 юристських консультацій 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:

6.1. Дохід від продажу	Rік, що закінчився	Rік, що закінчився
	31.12.2021	31.12.2020
Дохід від реалізації готової продукції	3 015 035	2 358 987
Дохід від реалізації робіт і послуг	10 902	8 053
Разом:	3 025 937	2 367 040

6.2. Інші операційні доходи, інші фінансові доходи та інші доходи	Rік, що закінчився	Rік, що закінчився
	31.12.2021	31.12.2020
перераховано		
Дохід від операційної курсової різниці	-	52 694
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	3 124	3 375
Одержані штрафи, пені, неустойки	1 832	2 924
Дохід від реалізації інших оборотних активів	375	424
Дохід від списання кредиторської заборгованості	111	77
Дохід зміни ОЧКЗ	2 551	1 728
Фінансові доходи від дисконтування довгострокових позик	183	472
Інші доходи	3 676	36
Разом:	11 852	61 730

Суму інших операційних доходів в 2020 році збільшено за рахунок нової оцінки очікуваних кредитних збитків у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» розмірі 1 728 тис. грн..

ТОВ «УКРОЛІЯ»

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії:

7.1. Собівартість продажу товарів, робіт та послуг	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2021	31.12.2020
		перераховано
Матеріали	(2 516 948)	(2 009 311)
Послуги	(186 814)	(77 027)
Заробітна плата	(2 698)	(2 814)
Амортизація	(5 243)	(3 430)
Соціальне страхування	(596)	(612)
Резерв відпусток	(237)	(293)
Податки	-	(5)
Разом:	(2 712 535)	(2 093 492)

Суму собівартості в 2020 році збільшено за рахунок визнання переоцінки основних засобів при першому застосуванню МСФЗ та відповідно збільшення амортизації розмірі 696 тис. грн..

7.2. Адміністративні витрати	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2021	31.12.2020
		перераховано
Послуги	(14 074)	(15 243)
Заробітна плата	(13 428)	(11 726)
Послуги банків	(5 979)	(3 938)
Амортизація	(4 985)	(3 973)
Матеріали	(1 664)	(2 855)
Соціальне страхування	(2 975)	(2 551)
Резерв відпусток	(1 429)	(1 070)
Податки	(230)	(216)
Оренда	(15)	(30)
Разом:	(44 779)	(41 602)

Суму адміністративних витрат в 2020 році збільшено за рахунок визнання переоцінки основних засобів при першому застосуванню МСФЗ та відповідно збільшення амортизації розмірі 806 тис. грн..

7.3. Витрати на збут	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2021	31.12.2020
		перераховано
Експортні послуги	(157 822)	(105 451)
Транспортні послуги	(12 214)	(8 480)
Заробітна плата	(3 968)	(4 260)
Матеріали	(1 858)	(2 392)
Послуги	(362)	(1 554)
Маркетингові послуги	(2 011)	(1 136)
Соціальне страхування	(883)	(927)
Амортизація	(358)	(536)
Резерв відпусток	(417)	(386)
Разом:	(179 893)	(125 122)

Суму витрат на збут в 2020 році збільшено за рахунок визнання переоцінки основних засобів при першому застосуванню МСФЗ та відповідно збільшення амортизації розмірі 109 тис. грн..

7.4. Інші операційні та інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020 перераховано
Витрати від операційної курсової різниці	(4 954)	(49 898)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	-	(2 415)
Нестачі і витрати від псування цінностей	-	(595)
Очікувані кредитні збитки	(2 182)	(5 167)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	(45)
Інші витрати	(7 248)	(12 377)
Разом:	(14 384)	(70 497)

Суму інших операційних витрат в 2020 році збільшено за рахунок нової оцінки очікуваних кредитних збитків у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» розмірі 5 120 тис. грн..

7.5. Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Відсотки за банківськими кредитами	(31 221)	(51 633)
Відсотки за позиками отриманими	(1 209)	(1 975)
Фінансові витрати від дисконтування довгострокових позик	(162)	(442)
Нараховані відсотки за зобов'язаннями з оренди	(75)	(63)
Разом:	(32 667)	(54 113)

8. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає

8.1. Поточні податкові активи	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Податок на додану вартість	49 150	91 033
Разом:	49 150	91 033

8.2. Поточні податкові зобов'язання	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Розрахунки за податком на прибуток	5 829	2 687
Податок на доходи фізичних осіб	102	162
Інші податки	51	66
Разом:	5 982	2 915

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2020 рік - 18%, за 2021 рік - 18%. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2020 році та у 2021 році - 20%.

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі для 2017 - 2020 років - 18%.

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує/ (збільшує) суму оподаткування:

8.3 Відстрочені податкові активи/ зобов'язання	01.01.2020	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2020
Очікувані кредитні збитки	365		611	976
Переоцінка основних засобів	(2 871)		290	(2 581)
Визнані відстрочені податкові активи / зобов'язання	(2 506)		(901)	(1 605)
8.4 Відстрочені податкові активи/ зобов'язання	01.01.2021	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2021
Очікувані кредитні збитки	976		(221)	755
Переоцінка основних засобів	(2 581)		451	(2 130)
Визнані відстрочені податкові активи / зобов'язання	(1 605)		230	(1 375)

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Суму відстрочених податкових зобов'язань в 2020 році збільшено за рахунок визнання доходів та витрат вказаних в Примітках 6 та 7 цієї звітності.

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Прибдані 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.

9.1 Рух нематеріальних активів по групах	Об'єкти капіталізуваних інвестицій	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 01.01.2020					
Первісна вартість	83	57	18	1 592	1 750
Накопичена амортизація	0	(20)	(11)	(969)	(1 000)
Чиста балансова вартість	83	37	7	623	750
Надходження первісної вартості	133	0	-	104	237
Вибуття первісної вартості	(104)	-	-	-	(104)
Вибуття накопиченого зносу	-	-	-	-	0
Амортизаційні відрахування	-	(6)	(2)	(330)	(338)
Станом на 31.12.2020					
Первісна вартість	112	57	18	1 696	1 883
Накопичена амортизація	0	(26)	(13)	(1 299)	(1 338)
Чиста балансова вартість	112	31	5	397	545
Надходження первісної вартості	636	-	-	469	1 105
Вибуття первісної вартості	(479)	-	-	-	(479)
Вибуття накопиченого зносу	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	(6)	(2)	(343)	(351)
Станом на 31.12.2021					
Первісна вартість	269	57	18	2 165	2 509
Накопичена амортизація	-	(32)	(15)	(1 642)	(1 689)
Чиста балансова вартість	269	25	3	523	820

Станом на 31 грудня 2021 року не було нематеріальних активів у заставі. Протягом 2020 року нематеріальні активи не підлягали знеціненню.

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 31.12.2021 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів. Протягом 2021 року ознаки зменшення корисності основних засобів були відсутніми.



UKROLIYA

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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.

		31.12.2020 перераховано
10.1 Основні засоби		31.12.2021
Первісна вартість		139 258
Накопичена амортизація		(49 757)
Чиста балансова вартість		89 501
Об'єкти незавершеного виробництва		495
Земельні ділянки, будинки та споруди		71 941
Машини та обладнання		10 369
Транспортні засоби		839
Офісне обладнання та інвентар		292
Інші основні засоби		5 565
Чиста балансова вартість		89 501
		102 614

10.2 Рух основних засобів за групами перераховано

Об'єкти незавершеного виробництва	Земельні ділянки, будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання та інвентар	Інші основні засоби		Разом
							Разом
							Станом на 01.01.2020
Первісна вартість	30 717	53 724	33 822	13 726	1 689	1 863	135 541
Накопичена амортизація	0	(9 593)	(17 254)	(10 033)	(1 293)	(1 328)	(39 501)
Чиста балансова вартість	30 717	44 131	16 568	3 693	396	535	96 040
Надходження первісної вартості	21 393	1 893	3 613	805	378	1 156	29 239
Вибуття первісної вартості	-11 016	96	(208)	(743)	(55)	(31)	(11 957)
Вибуття накопиченого зносу	-	-	154	640	38	26	858
Амортизаційні відрахування	-	(3 593)	(4 963)	(1 706)	(194)	(1 109)	(11 565)
							Станом на 31.12.2020
Первісна вартість	41 094	55 713	37 227	13 788	2 012	2 989	152 823
Накопичена амортизація	0	(13 186)	(22 063)	(11 099)	(1 449)	(2 412)	(50 209)
Чиста балансова вартість	41 094	42 527	15 164	2 689	563	577	102 614
Надходження первісної вартості	1 398	34 349	843	-	-	6 543	43 133
Вибуття первісної вартості	(41 997)	(105)	(4 062)	(6 626)	(330)	(3 578)	(56 698)
Вибуття накопиченого зносу	-	707	3 393	5 334	270	3 372	13 076
Амортизаційні відрахування	-	(5 537)	(4 969)	(558)	(211)	(1 349)	(12 624)
							Станом на 31.12.2021
Первісна вартість	495	89 957	34 008	7 162	1 682	5 954	139 258
Накопичена амортизація	-	(18 016)	(23 639)	(6 323)	(1 390)	(389)	(49 757)
Чиста балансова вартість	495	71 941	10 369	839	292	5 565	89 501

Чисту балансову вартість в 2020 році збільшено за рахунок визнання переоцінки основних

ТОВ «УКРОЛІЯ»

засобів при першому застосуванню МСФЗ та відповідно збільшення амортизації розмірі 14 338 тис. грн..

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

Станом на 31 грудня 2021 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 01.01.2020		
Первісна вартість	436	436
Накопичена амортизація	-67	-67
Чиста балансова вартість	369	369
Надходження первісної вартості	0	0
.Вибуття первісної вартості	0	0
Вибуття накопиченого зносу	0	0
Амортизаційні відрахування	-66	-66
Станом на 31.12.2020		
Первісна вартість	436	436
Накопичена амортизація	-133	-133
Чиста балансова вартість	303	303
Надходження первісної вартості	125	125
Вибуття первісної вартості		
Вибуття накопиченого зносу		
Амортизаційні відрахування	(70)	(70)
Станом на 31.12.2021		
Первісна вартість	561	561
Накопичена амортизація	(203)	(203)
Чиста балансова вартість	358	358

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, становили 74 тис. грн. (в 2020 році: 63 тис. грн.) і включалися до фінансових витрат у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний доход.

Теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2021 року була представлена таким чином:

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

31.12.2021 31.12.2020

Довгострокова частина	375	251
Поточна частина	7	76
Разом	382	327

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



UKROLIYA

ТОВ «УКРОЛІЯ»

для визначення ставки дисkontування 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

	31.12.2021	31.12.2020
Сировина й матеріали	26 799	145 298
Готова продукція	214 281	81 429
Матеріали передані в переробку	24 149	17 074
Інші матеріали	490	597
Запасні частини	477	572
Товари в торгівлі	154	161
Малоцінні та швидкозношувані предмети	76	72
Матеріали сільськогосподарського призначення	81	34
Паливо	19	15
Незавершене виробництво	0	0
Разом:	266 526	245 252

За 2021 рік на витрати було віднесено запасів на загальну суму 3 523 тис. грн (за 2020 рік - 5 842 тис. грн). Станом на 31.12.2021 р. у Компанії наявні запаси у заставі (Примітка 17.3).

13. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2020	
	31.12.2021	перераховано
13.1 Торговельна дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість покупців	313 164	228 108
Сума очікуваних кредитних збитків	(1 948)	(2 466)
Разом:	311 216	225 642

Суму торговельної дебіторської заборгованості в 2020 році зменшено за рахунок нової оцінки очікуваних кредитних збитків у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» розмірі 2 466 тис. грн..

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS 9), до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків, торговельна та інша дебіторська заборгованість було застосований коефіцієнт, який отримано на основі співвідношення не погашеної дебіторської заборгованості протягом 365 днів до всієї дебіторської заборгованості.

В таблиці нижче пояснюються зміни в оціночному резерві для торговельної дебіторської заборгованості відповідно до спрощеної моделі очікуваних кредитних збитків, що відбулися між початком та кінцем річного періоду:

	31.12.2021	31.12.2020
13.2 Очікувані кредитні збитки		
На початок року	(2 466)	(460)
Використання протягом року	1 817	284
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(1 299)	(2 290)
Разом:	(1 948)	(2 466)

ТОВ «УКРОЛІЯ»
13.3 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами

	31.12.2021	31.12.2020
Yihai Kerry (Shanghai) International Trading Co., LTD	10 776	31 278
Нивелон ТОВ	3	29 969
УКРОЛІЯПРОДУКТ ТДВ	26 749	27 981
GEMSA ENTERPRISES LLC	21 754	18 989
САНДОРА, ТОВ	33 120	18 485
FlavOil Ltd	9 408	10 452
SPECTRUM FOODS INC	-	8 042
Eko Farm, UAB	2 346	7 308
NESTRADE	10 265	6 811
CHO AMERICA-Inc	6 179	6 520
Інша	192 564	62 273
Разом:	313 164	228 108

13.4 Витрати, що сплачені авансом

	31.12.2021	31.12.2020
Витрати, що сплачені авансом	9 745	17 284
Разом:	9 745	17 284

13.5 Витрати, що сплачені авансом за контрагентами

	31.12.2021	31.12.2020
СІЙЧЕС УКРАЇНА, ТОВ	0	6 131
ЕКОСЕМ, ТОВ	0	3 479
СОЄВИЙ ВІК, НСНФ, ПП	0	1 917
БІОФЕРМА ОРГАНІК ПЛЮС, ТОВ	1 757	1 757
Новомосковськ Агро, ТОВ	0	621
Київська Русь, ФГ	0	493
АгроФірма ім. Т.Г. Шевченка, ПП	0	260
Informa media, Inc.	222	222
ПОЛТАВАОБЛЕНЕРГО Диканська філія, ПАТ(філія0601)	238	200
КОНТУР БУД ЛТД, ТОВ	0	200
Інші	7 528	2 004
Разом:	9 745	17 284

13.6 Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2021	перераховано
Позики видані	36 789	71 466
Розрахунки за притензіями	43	35
Розрахунки зі страхування майна	41	67
Розрахунки з державними цільовими фондами	84	59
Сума очікуваних кредитних збитків	(2 244)	(2 954)
Разом:	34 713	68 673

Суму іншої поточної дебіторської заборгованості в 2020 році зменшено за рахунок нової оцінки очікуваних кредитних збитків у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» розмірі 2 954 тис. грн..

В таблиці нижче пояснюються зміни в оціночному резерві для іншої дебіторської заборгованості відповідно до спрощеної моделі очікуваних кредитних збитків, що відбулися між початком та кінцем річного періоду:

13.7 Очікувані кредитні збитки

	31.12.2021	31.12.2020
На початок року	(2 954)	(1 568)
Використання протягом року	734	1 444
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(24)	(2 830)
Разом:	(2 244)	(2 954)

ТОВ «УКРОЛІЯ»

14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

	31.12.2021	31.12.2020
14.1 Інші оборотні активи		
Податкові зобов'язання з ПДВ	11 126	3 581

Разом:

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	31.12.2021	31.12.2020
15.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан		
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	2 571	919
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті	7 053	19 706
Каса	1	1
Грошові кошти в дорозі	-	-
Сума очікуваних кредитних збитків	(98)	-
Разом:	9 527	20 626

Станом на 31.12.2021 р. грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, в розмірі 90 тис. грн. (2020 рік відсутні).

В таблиці нижче пояснюються зміни в оціночному резерві для іншої дебіторської заборгованості відповідно до спрощеної моделі очікуваних кредитних збитків, що відбулися між початком та кінцем річного періоду:

	31.12.2021	31.12.2020
15.2 Очікувані кредитні збитки		
На початок року	-	-
Використання протягом року	-	-
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(98)	-
Разом:	(98)	-

16. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

Статутний капітал Компанії представлений наступним чином в гривнях:

	Частка в статутному капіталі	31.12.2021	31.12.2020
16.1 Найменування вкладника			
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:

	31.12.2020
	перераховано
16.2 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	
Зареєстрований капітал	30 000
Додатковий капітал	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	221 181
Разом:	251 181
	216
	177 634
	207 850

Суму нерозподіленого прибутку в 2020 році збільшено за рахунок визнання витрат вказаних в Примітках 6 та 7 цієї звітності.

У складі додаткового капіталу станом на 31 грудня 2020 відображено вартість безоплатно отриманих основних засобів.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

17. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

17.1 Кредити (позики) за термінами	Тип ДОГОВОРУ	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокові кредити (позики):			
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитна лінія	10 605	40 523
Укрексімбанк, АТ	Кредитний договір	59 730	50 894
Короткострокові кредити (позики):			
Мегліанді Ентерпрайзиз ЛТД	Кредитний договір	34 135	35 382
Укрексімбанк, АТ	Кредитний договір	211 221	283 413
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитний договір	18 309	6 062
Разом:		334 000	416 274

17.2 Кредити (позики) за валютами	Тип ДОГОВОРУ	валюта	31.12.2021	31.12.2020
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитна лінія	UAH	10 605	40 523
Укрексімбанк, АТ	Кредитний договір	UAH	201 664	240 836
Укрексімбанк, АТ	Кредитний договір	USD	69 287	93 471
Мегліанді Ентерпрайзиз ЛТД	Кредитний договір Поворотна фінансова	USD	34 135	35 382
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитний договір	UAH	18 309	6 062
Разом:			334 000	416 274

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

17.3 Вартість активів у заставі	Предмет застави (іпотеки)	31.12.2021	31.12.2020
Укрексімбанк, АТ	Земля, будівлі та споруди, обладнання	41 726	37 886
Укрексімбанк, АТ	Товари на складі	64 269	87 500
ПРОКРЕДИТ, АТ	Будівлі та споруди, обладнання	-	114 787
Разом:		105 995	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		31.12.2021	31.12.2020
Торговельна кредиторська заборгованість		114 438	114 952
Аванси отримані		53 004	5 082
Інші поточні зобов'язання		18 641	22 796
Разом:		186 083	142 830

18.2 Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами		31.12.2021	31.12.2020
ЛЮКС МЕТАЛ, ТОВ		-	33 729
АЛЬФАКОСТА ЮКРЕЙН, ТОВ		2 746	-
ЗТ-ТРАНС, ТОВ		2 774	-
Нивелон ТОВ		116	31 559
Полтава-2007, ТОВ		19 097	12 521
УКРОЛІЯПРОДУКТ ТДВ		34 100	11 970
Лан-Агро, ТОВ		6 342	-
Схід-Авіа-Агро, ПСП		2 993	-
Україна, АгроФірма ТОВ		2 688	-
УЛЬЯНОВСЬКЕ, ПРАТ		5 971	-
ЧОРНОЗЕМІ ЗІНЬКІВЩИНИ, ФГ		8 545	-
ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА, ТОВ		-	3 257

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Укр - Грейн, ТОВ	-	3 008
АРНІКА ОРГАНІК, ТОВ	-	2 923
ЖИВА НИВА, ТОВ	-	2 015
Ітеріс ТОВ	6 385	1 826
ТГЛ УКРАТНА, ТОВ	-	1120
Інша	22 681	11 024
Разом:	114 438	114 952

18.3 Аванси отримані

	31.12.2021	31.12.2020
NGOC LONG INTERNATIONAL TRADING INVESTMENT JOINT STOCK COMPANY	-	1 215
Ciuti International	2 019	-
Shijiazhuang Keheng International Trading Co.,Ltd	1 131	-
Vilavi Union Enterprises Limited	45 108	-
УКРОЛІЯПРОДУКТ ТДВ	-	885
Голобокий М. В., ФОП	600	600
TERRA ALTA DWC-LLC	2	591
MALLCROP INTERNATIONAL LTD	-	322
Украгрозабезпечення, ТОВ	-	250
Шериф	-	124
Санолта ТОВ	-	117
Інші	4 144	978
Разом:	53 004	5 082

18.4 Інші поточні зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020
Поточні зобов'язання (позики)	0	0
Розрахунки за нарахованими відсотками	18 609	20 098
Поточні податкові зобов'язання з ПДВ	0	2 674
Інші	32	24
Разом:	18 641	22 796

19. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

	31.12.2021	31.12.2020
19.1 Заборгованість за виплатами персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість перед персоналом	1 076	1 176
Заборгованість перед фондами соціального страхування	362	393
Разом:	1 438	1 569

19.2 Витрати на персонал

	31.12.2021	31.12.2020
Заробітна плата	(20 094)	(18 800)
Соціальні витрати	(4 455)	(4 090)
Разом:	(24 549)	(22 890)

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:

	31.12.2021	31.12.2020
20.1 Поточні забезпечення у Звіті про фінансовий стан.		
На початок року	2 248	2 526
Нараховано	2 733	2 240
Використано	-2 740	-2 518
Разом:	2 241	2 248

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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 фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю відсутні, за попередній період:

21.1 Довгострокова дебіторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020
Ковальова Оксана Олегівна	-	65
Разом:		65

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 Вадим Миколайович, Шевченко Юрій Геогрійович, 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'язаних сторін	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Реалізація товарів та послуг	100 127	148 460	-	-
Реалізація необоротних активів	-	24	-	-
Придбання ТМЦ	-	-	235 123	112 272
Інші послуги	-	-	2 171	52
Разом:	100 127	148 484	237 294	112 324

22.2 Заборгованість щодо пов'язаних сторін	31.12.2021	31.12.2020
Торгівельна дебіторська заборгованість	26 747	57 951
Торгівельна кредиторська заборгованість	34 216	43 529
Аванси отримані		885
Безвідсоткові позики отримані	36 608	70 590
Разом:	97 571	172 955

22.3 Виплати ключовому менеджменту	31.12.2021	31.12.2020
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	3 665	1 015
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	806	216
Разом:	4 471	1 231

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.

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 geopolітично її 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 продовженим за певних обставин.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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 торгівельною 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 31.12.2021 та 31.12.2020 рр. наступний:

24.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	32.12.2022	32.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	23	311 216	225 642
Інша дебіторська заборгованість	13	34 713	68 673
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	9 527	20 626
Разом:		355 456	314 941

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торгівельної 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.

Відповіальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю нає управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє 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	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш ліквідні активи (A1)	9 527	20 626
Швидко реалізовані активи (A2)	415 950	406 213
Повільно реалізовані активи (A3)	266 526	245 252
Важко реалізовані активи (A4)	90 679	103 527
Разом:	782 681	775 618

ТОВ «УКРОЛІЯ»

24.3 Пасиви у порядку зростання термінів ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	195 750	149 638
Короткострокові пасиви (П2)	263 665	289 475
Довгострокові пасиви (П3)	72 085	128 655
Постійні пасиви (П4)	251 181	207 850
Разом:	782 681	775 618

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

24.4 Групи статей звіту про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Група 1 (A1 - П1)	-186 223	-129 012
Група 2 (A2 - П2)	152 285	116 738
Група 3 (A3 - П3)	194 441	116 597
Група 4 (A4 - П4)	-160 502	-104 323

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 31.12.2021 та на 31.12.2020 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 31.12.2021 року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

24.5 Показники ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,021	0,047
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,926	0,900
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,506	1,416

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2021 Компанія може негайно погасити 2,0 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2020 – 4,3%).

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 31.12.2021 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 92,6 % (на 31.12.2020 – 90,0%).

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 31.12.2021 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 2020 року:

24.6. Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020	До 1 року	Від 1 року до 5 років		Разом
		до 1 року	до 5 років	
Довгострокові кредити банків		126 799	126 799	
Короткострокові кредити банків	99 433		99 433	
Поточна частина довгострокових зобов'язань	190 042		190 042	

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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 зобов'язання	22 796		22 796
Разом:	427 299	127 050	554 349

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

24.7. Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові кредити банків		70 335	70 335
Короткострокові кредити банків	211 221		211 221
Поточна частина довгострокових зобов'язань	52 444		52 444
Довгострокові зобов'язання з оренди		375	375
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	7		7
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	114 438		114 438
Інші поточні забезпечення	18 641		18 641
Разом:	396 751	70 710	467 461

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 гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

24.8 Курси валют встановлені НБУ	31.12.2021	31.12.2020
Долар США	27,2782	28,2746
Євро	30,9226	34,7396

h. Управління капіталом

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

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований капітал	16	30 000	30 000
Додатковий капітал	16	0	216
Нерозподілений прибуток (збиток)	16	221 181	177 634
Разом власного капіталу		251 181	207 850
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	8, 11, 17	72 085	128 655
Поточні зобов'язання і забезпечення	8, 11, 17, 18, 19, 20	459 416	439 113
Загальна сума позичених коштів		531 501	567 768
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	9 527	20 626
Чистий борг		521 974	547 142
Разом власний капітал та чистий борг		773 155	754 992
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		0,68	0,72

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 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Прибуток (збиток) до оподаткування	53 420	43 916
Фінансові доходи	-183	-472
Фінансові витрати	32 667	54 113
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки)	85 904	97 557
Амортизація	10 586	7 938
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	96 490	105 495
Чистий борг на кінець року	521 974	547 142
Чистий борг на кінець року /EBITDA	6,08	5,61

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. За 2021 рік показник EBITDA склав 96 490 тис. грн (за 2020 рік – 105 495 тис. грн).

i. Операційний ризик

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а такого 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 2021 року чистий прибуток склав 53 420 тис. грн (на 31.12.2020 року – 43 916 тис. грн). Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно- виробничою діяльністю Компанії має позитивну динаміку.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» Керівництво повідомляє, що після 31 грудня 2021 р. Компанія здійснювала свої операції в ході своєї звичайної діяльності та керівництво вважає, що воно вжило всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності Компанії в цих умовах.

Керівництво вважає, що в 2021 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Компанії, але виникли негативні події після звітного періоду, а саме військове вторгнення 24 лютого 2022 року Російської Федерації в Україну.

Ці події можуть вплинути на ризик суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності Компанії в Україні.

Активи Компанії схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України. Наразі вплив даного питання на фінансову звітність не можна достовірно оцінити.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Компанії в теперішніх умовах, непередбачувані подальші події, пов'язані з військовими діями Росії на території України та погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Компанії та її фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Всі необхідні коригування будуть внесені до фінансової звітності, як тільки про них буде відомо.

Компанія затвердила окрему фінансову звітність станом на 31 грудня 2021 року і за рік, що закінчився, датою 31 жовтня 2022 року.

Керівник

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Швачка Вадим Миколайович

31 жовтня 2022 року



Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Омельяненко Антоніна Григорівна

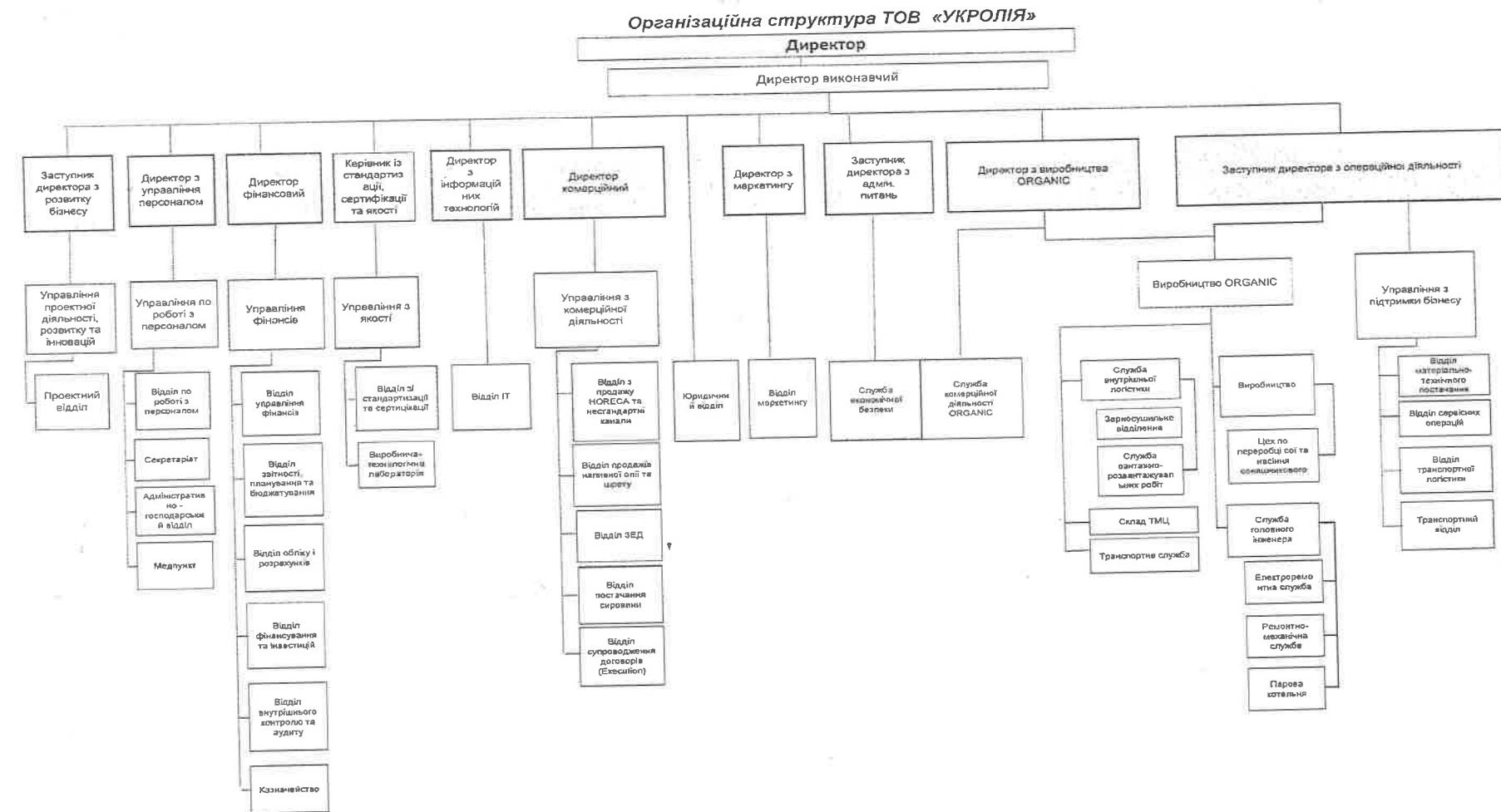
31 жовтня 2022 року

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

Звіт про управління за 2021 рік ТОВ «УКРОЛІЯ».

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Схематичний вигляд організаційної структури має наступний вигляд



Товариство утворено та діє згідно із Конституцією України, Цивільним Кодексом України, Господарським Кодексом України, Законом України «Про господарські товариства» (надалі – «Закон»), іншими актами Президента України, Кабінету Міністрів України, іншими актами законодавства України, а також положеннями цього Статуту та внутрішніми правилами, процедурами, регламентами та іншими локальними правовими актами Товариства, прийнятими відповідно до Статуту.

Товариство створене з метою найбільш повного насичення споживчого ринку товарами народного споживання, задоволення потреб суспільства у товарах та послугах, реалізації соціально - економічних інтересів учасників Товариства, отримання прибутку від виробництва і реалізації товарів (продукції), виконання робіт, надання послуг.

Серед переліку діяльності передбачених статутом підприємстві можна виділити такі загальновідомі:

- виробництво олії та тваринних жирів;
- виробництво, закупівля сільськогосподарської продукції та продуктів її переробки у населення та підприємств, в тому числі за готівку;
- зберігання, переробка та реалізація сільськогосподарської продукції;
- інші види оптової торгівлі
- оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- складське зберігання;
- інші види оптової торгівлі.

Інші види діяльності не заборонені чинним законодавством.

Основними видами продукції, від реалізації яких Товариство отримало в 2021 році значний дохід, є:

- Виробництво соняшникової олії;
- Виробництво соняшникового шроту, макухи;
- Виробництво олії фасованої.

Кількість та вартість виробленої продукції в 2021 році, за рахунок реалізації яких отримано більше 10% доходу в наступному переліку:

- Олія розливна соняшникова – 50 247,4 т. на суму 2 055 746,0 тис. грн.
 - Олія фасована – 7 834,7 т. на суму 380 401,3 тис. грн.
 - Шрот соняшниковий – 57 408,9 т. на суму 459 990,2 тис. грн.
- Реалізація інше (макуха, зворотних відходів, лушпиння, надані послуги) – на суму 129 799,5 тис. грн.

2. Результати діяльності.

Чистий дохід від реалізації продукції, за 2021 рік, склав 3 025 937 тис. грн., що на 27,83% більше показника за 2020 рік. Показник Прибуток склав 43 547 тис. грн. Основними причинами, що вплинули на фінансовий результат є: поступове зростання вартості сировини; зростання витрат пов'язаних зі збитком; зростання амортизаційних відрахувань на засоби виробництва; підвищення витрат на оплату праці.

3. Ліквідність та зобов'язання

Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності), що показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити, якщо воно реалізує усі свої оборотні активи, в тому числі і матеріальні запаси. Цей коефіцієнт показує також, скільки гривень оборотних коштів приходиться на кожну гривню поточних зобов'язань. Такий показник, за балансом на 31 грудня 2021 року, має величину 1,506 (>1), що за зальними правилами є оптимальним.

Коефіцієнт швидкої (критичної) ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та кредиторської заборгованості. Цей показник показує платіжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами. Такий показник, за балансом на 31 грудня 2021 року, має достатню величину 0,926.

Коефіцієнт абсолютної (грошової) ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство може погасити своїми коштами негайно. Такий показник, за балансом на 31 грудня 2021 року, має показник 0,021 і є недостатньою величиною.

4. Екологічні аспекти

ТОВ «УКРОЛІЯ» — це сучасний високотехнологічний виробничий комплекс, що спеціалізується на переробці органічної сировини. Завод оснащений сучасним обладнанням українського та іноземного виробництва, що дозволяє мінімізувати негативний вплив на оточуюче середовище.

Підприємство бережно використовує природні ресурси. Вода, що використовується для виробництва пару, має замкнений цикл, та у вигляді конденсату повертається у виробничий процес. Це надає одразу декілька переваг – економічне використання води та відсутність промислових стічних вод. Для очищення побутових стічних вод споруджено установку глибокої біологічної очистки стічних вод « BIOTAL -2-TD (BR-E-R).

Основним джерелом викидів в атмосферне повітря є котельня, що працює на твердому паливі – лушпинні соняшника. Її функціонування забезпечує потребу виробництва у тепловій енергії. А також дозволило повністю відмовитися від споживання природного газу. Викиди від спалювання насіння соняшника та процесу виробництва проходять необхідну очистку. Всі стаціонарні та пересувні джерела викидів щорічно проходять інструментальний контроль на недопущення перевищення допустимих концентрацій забруднюючих речовин.

Тверді побутові відходи, що утворюються, вивозяться згідно з договором з Диканським комбінатом комунальних підприємств. Небезпечні відходи передаються на утилізацію спеціалізованому підприємству, що має Ліцензії видані Міністерством екології та природних ресурсів України для утилізації, видалення, знешкодження та захоронення небезпечних відходів.

Підприємство є потенційно небезпечним об'єктом, у зв'язку з чим розроблений та погоджений згідно чинного законодавства. План локалізації та ліквідації аварійних ситуацій та аварій.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика.

За 2021 рік, середньооблікова чисельність працівників Підприємства становить 185 чоловік.

Основними завданнями кадрової політики на Підприємстві, є:

- своєчасне забезпечення персоналом необхідної якості й у достатній кількості;
- забезпечення умов реалізації передбачених трудовим законодавством прав і обов'язків громадян;
- раціональне використання трудового потенціалу;
- формування і підтримання ефективної роботи трудового колективу.

Вдалий досвід роботи ТОВ «УКРОЛІЯ» свідчить про те, що його головною конкурентною перевагою, серед підприємств в регіоні, є унікальний кадровий потенціал. Досить високий рівень корпоративної культури робить підприємство привабливим для працівників, утримує їх в організації, а

результати їх праці, своєю чергою, створюють відповідну репутацію для підприємства. Головним завданням підприємства є сприяння зростанню професійної компетенції робітників та розвитку їх навичок і вмінь.

Підприємство проводить активну кадрову політику. Так, адміністрація має прогноз і засоби впливу на ситуацію – проводиться постійний моніторинг ситуації, розроблення та коригування програм відповідно до внутрішніх та зовнішніх впливів. Кадрова служба підприємства володіє не тільки засобами діагностики персоналу, але і прогнозування кадрової ситуації на середньостроковий і довгостроковий періоди. У програмах розвитку підприємства містяться короткостроковий, середньостроковий і довгостроковий прогнози потреби в кадрах (якісної і кількісної).

6. Ризики.

Адміністрацією Підприємства проводяться заходи з визначенням імовірності шкоди та розмірів ушкоджень, що можуть бути наслідком такої його діяльності, через ідентифікацію характеристик і ймовірних умов використання, які мають відношення до безпеки, та засобів їх кількісного оцінювання. Ознаками ризику є:

- можливість відхилення від передбачуваної мети, заради якої здійснюється вибрана альтернатива;
- імовірність досягнення бажаного результату;
- відсутність упевненості у досягненні поставленої мети;
- можливість моральних, матеріальних та інших втрат, пов'язаних із обраною в умовах невизначеності альтернативою.

Також виділяють детермінанти ризику — чинники, які породжують невизначеність, — брак часу, інформації, контролю над ситуацією або засобами, які впливають на неї.

Завданнями Адміністрації є не те, щоб уникати будь-якого виду ризику, а в тому, щоб уміло управляти ризиком, тобто обирати оптимальне співвідношення між прибутковістю дій (безпечністю продукції, рівнем безпеки), які плануються, і рівнем ризику. Адміністрацією вибраний такий рівень управління ризиком, за якого забезпечується максимально широкий діапазон охоплення їх можливих виникнень, їх розумне (обґрунтоване) прийняття і зведення ступеня їхнього впливу на нього до мінімально можливих меж.

31 грудня 2019 року Всесвітній організації охорони здоров'я було повідомлено, що у Вухані, Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії невідомого походження. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила новий тип коронавірусу (COVID-19) як причину. Починаючи з 31 грудня 2019 року, розвиток та розповсюдження COVID-19 призвело до безлічі пов'язаних з цим подій. 2021 рік характеризувався продовженням поширення пандемії, що породжується коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня 2020р, але в 2021 році захворюваність у зв'язку з поширеністю такого вірусу не зменшується.

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, з березня 2020 року уряд України та місцеві органи влади запровадили різноманітні тимчасові обмеження на державному кордоні, в роботі транспорту, підприємств та організацій окремих галузей, такі обмеження продовжилися і в 2021 році.

Залежно від динаміки розвитку ситуації, обмежувальні заходи можуть бути скасовані, змінені або продовжені.

Розповсюдження коронавірусної інфекції COVID-19, що призвело до загальних негативних економічних наслідків не мало суттєвого впливу на процес та результати роботи Товариства, а саме:

- умови контрактів не змінювались;
- умови договорів не порушувались;
- умови праці працівників в основному не змінювалися, за винятком переведення незначної кількості працівників в режим «дистанційна робота», скорочення робочого часу не здійснювалося;
- знецінення активів, включаючи запаси, не відбувалося;

Товариство продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я, загальнодержавних та місцевих органів влади.

В умовах вторгнення Російської Федерації на територію України Товариство продовжує працювати, виплачувати заробітну плату працівникам та своєчасно виконує свої обов'язки зі сплати податків та інші зобов'язання.

В той же час наявні обставини, які можуть мати негативний вплив на фінансове становище Товариства, а саме:
- активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України.

7. Дослідження та інновації

Підприємством проводиться сукупність науково-технічних, технологічних і організаційних змін. Важливо, що впроваджений об'єкт змін має приносити прибуток, а також те, що нові науково-технічні, технологічні і організаційні зміни необхідні для ліквідації технологічного відставання, успішного просування продукції на ринках, підтримки конкурентоздатності.

Підприємство продовжує мати стабільний асортимент та проводить його доповнення.

Так, одним із необхідних в сучасних умовах способом розширення свого бізнесу є реклама.

В умовах сьогодення можливості реклами є обмеженими, тому здивувати споживача стає все важче. Це означає, що підприємствам просто необхідно виділятись та запам'ятуватись, що вимагає використання інноваційних технологій у сфері просування продукції. ТОВ «УКРОЛІЯ» несе витрати на просування власної продукції – на донесення інформації до споживача про якість продукції, про її корисність засобами Інтернет. Слід відзначити, що сучасна, якісна реклама є рекламою високого рівня ефективності.

8. Фінансові інвестиції

За 2021 рік фінансових інвестицій у цінні папери інших підприємств, фінансових інвестицій в асоційовані та дочірні підприємства не було.

9. Перспектива розвитку

Олійно-жирова промисловість – це складна галузь харчової індустрії, що складається з взаємопов'язаних виробництв олії, жирів, харчового масла, маргарину тощо та реалізації продукції. Олійна промисловість у якості входної сировини використовує насіння соняшнику. У їх насінні міститься в середньому 38-45 % олії. Макуха і шрот більшості з них має 30-35 % білкових речовин і до 10 % олії (жирів), що робить їх високоцінним концентрованим кормом.

Розвиток олійного виробництва суттєво впливає на розширення посівів олійних культур у сільському господарстві, підвищення їх врожайності, збільшення жирності насіння. Готова продукція галузі – олія – надходить до торговельної мережі для задоволення попиту населення, а також є важливим напівфабрикатом – обов'язковим компонентом при виготовлені широкого асортименту предметів споживання – маргарину, майонезу, мила, стеаринових свіч, оліфи, парфумів.

Олійний ринок України є одним із перспективних секторів аграрного виробництва. Олійна продукція користується зростаючим попитом на світовому ринку, що зумовлено двома основними факторами:

- всебільшою переорієнтацією у структурі харчування людей на олії і жири рослинного походження через їх фізіологічні переваги і більш доступні ціни порівняно із тваринними жирами;

- динамічним зростанням у всьому світі виробництва біодизельного пального на основі рослинних олій на фоні прогресуючого зростання цін на мінеральні енергоресурси та зменшення їх природних запасів.

Працюючи на ринку з 2001 року, ТОВ "УКРОЛІЯ" здобула значний досвід у виробництві традиційної соняшникової олії та експортує свою продукцію в більш ніж 50 країн світу. Сьогодні ТОВ "УКРОЛІЯ" обрала пріоритетним напрямком бізнесу – створення продуктів з доданою цінністю в сегменті професійних кулінарних та високоолейнових органічних олій. Підприємство входить до складу Асоціації "УКРОЛІЯПРОМ", яка захищає інтереси

підприємств олійно-жирової галузі з економічних питань, питань зовнішньоекономічної діяльності, митно-тарифного та технічного регулювання в законодавчих органах та органах державного управління, інших організаціях та відомствах.

Продукція ТОВ «УКРОЛІЯ» має ряд особливостей серед подібних, що випускається іншими підприємствами. Насамперед – висока якість сировини, сучасне обладнання та висока кваліфікація спеціалістів, діюча система менеджменту якості - ISO 9001:2015, система менеджменту безпечності харчових продуктів - ISO 22000:2018, система менеджменту безпечності кормів - GMP+B1. Продукція підприємства сертифікована за кількома органічними стандартами: стандарти Євросоюзу, швейцарському BioSuisse, Національної Органічної Програми США - USDA-NOP та канадського органічного регламенту COR. Okрім органічних стандартів продукція підприємства відповідає дієтарним законам Кашруту та Шаріату, що підтверджено сертифікатами Kosher та Halal.

Перспективні напрями розвитку підприємства націлені на підвищення конкурентоспроможності підприємств харчової промисловості, покращення інвестиційного клімату, розроблення стратегічних документів, оптимізацію управлінських процесів, захисту інтересів споживачів та працівників.

Враховуючи фактор ведення Росією повномасштабної війни в Україні, неможливо точно спрогнозувати перспективи розвитку діяльності Товариства в майбутньому і неможливо врахувати всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв'язку з воєнними діями в Україні.

ДИРЕКТОР ТОВ «УКРОЛІЯ»

Вадим ШВАЧКА



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

А.Н.Демчук / Чомик ВВ