



ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2022 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

Smart decisions. Lasting value.



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
Думка.....	3
Основа для думки	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	3
Ключові питання аудиту	4
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за окрему фінансову звітність	4
Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності.....	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ.....	6
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРОЛІЯ»	9

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«УКРОЛІЯ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРОЛІЯ» (далі - Товариство), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 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» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ» до фінансової звітності, у якій зазначено що повномасштабна військова агресія Росії проти України привела до глибокої кризи, що очікувано матиме далекосяжні негативні наслідки як для України, так і, зокрема, для діяльності Товариства. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні. Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в цій Примітці, 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 окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті, крім питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства несе відповідальність за подання разом з окремої фінансовою звітністю іншої інформації. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Окремий звіт про управління, складений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо окремої 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 окремої 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.

Стосовно Окремого звіту про управління ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та 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 окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповіальність аудитора за аudit окремої фінансової звітності

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 аudit, 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 окремої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої 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 аuditу, 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 в окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наши 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 окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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 аuditу окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аuditу. 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 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження Інформація про реєстрацію в реєстрі аудиторських фірм та аудиторів	04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33 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 Виконавчий орган
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	17.02.2023
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	Другий рік

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у Звіті щодо аудиту окремої фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Товариству не аудиторські послуги, визначені ст. 6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА», незалежні від Товариства під час проведення аудиту.

Ми не надавали Товариству контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, та послуг, що розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності, в період, охоплений фінансовою звітністю та під час аудиту окремої фінансової звітності.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності в окремій 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 окремої фінансової звітності. Аудит включає перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться в окремій фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на окрему 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.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

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

Партнер із завдання
№ 100617 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності



Ольга САМУСЕВА

Валентина УСТІК

28 червня 2023 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, 8-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 798 офісів.

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>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УКРОЛІЯ»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ТОВ «УКРОЛІЯ»

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ 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 ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ».....	9
1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ.....	9
2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕВНІЙ ОСНОВІ ...	10
3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	11
3.1. Заява про відповідність	11
3.2. Основа підготовки фінансової звітності	11
4. Суттєві положення облікової політики	12
4.1. Оцінка справедливої вартості	12
4.2. Нематеріальні активи	13
4.3. Малоцінні необоротні матеріальні активи та бібліотечні фонди	13
4.4. Основні засоби	14
4.5. Непоточні активи, призначені для продажу	15
4.6. Виробничі запаси	16
4.7. Резерв знецінення запасів	16
4.8. Грошові кошти та їх еквіваленти	16
4.9. Забезпечення	16
4.10. Перерахунок іноземної валюти	17
4.11. Визнання доходів	17
4.12. Податок на прибуток	17
4.13. Податок на додану вартість	18
4.14. Витрати на позики	18
4.15. Виплати працівникам	19
4.16. Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу.....	19
4.17. Кредити та позики	20
4.18. Фінансові інструменти	20
4.19. Оренда	20
5. СУТТЕВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	21
5.1. Строк корисного використання основних засобів	22
5.2. Резерв під кредитні збитки	22
5.3. Податкове та інше законодавство	22
5.4. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань.....	22

ТОВ «УКРОЛІЯ»

5.5. Знецінення нефінансових активів	22
5.6. Судові розгляди.....	23
6. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ	
23	
6.1. Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів	23
6.2. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності	25
7. ДОХОДИ	27
8. ВИТРАТИ.....	28
9. ПОДАТКИ.....	29
10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	30
11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	30
12. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ.....	32
13. ЗАПАСИ	33
14. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	33
15. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	34
16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	34
17. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ.....	35
18. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ	35
19. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
36	
20. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ.....	37
21. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	37
22. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ.....	37
23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	37
24. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ	38
25. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	38
26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	43

ТОВ «УКРОЛІЯ»

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРОЛІЯ» була підготовлена відповідно наступних дат: 31.12.2021 р. та 31.12.2022 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. Даная фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2022 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 27 червня 2023 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»

Вадим ШВАЧКА

м. Київ, Україна

27 червня 2023 року



Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО

м. Київ, Україна

27 червня 2023 року

ТОВ «УКРОЛІЯ»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.1	3 987 972	3 025 937
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8.1	(2 304 507)	(2 712 535)
Валовий:			
прибуток		1 683 465	313 402
збиток			
Інші операційні доходи	7.2	167 263	7 993
Адміністративні витрати	8.2	(97 234)	(44 779)
Витрати на збут	8.3	(549 187)	(179 893)
Інші операційні витрати	8.4	(58 971)	(14 384)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		1 145 336	82 339
збиток			
Інші фінансові доходи	7.2	18	183
Інші доходи	7.2	595	3 676
Фінансові витрати	8.5	(137 244)	(32 667)
Інші витрати	8.6	(1)	(111)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		1 008 704	53 420
збиток			
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(181 553)	(9 873)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		827 151	43 547
збиток			
Разом сукупний дохід		827 151	43 547
II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати		(2 096 797)	(2 520 470)
Витрати на оплату праці		105 593)	(20 094)
Відрахування на соціальні заходи		(11 408)	(4 455)
Амортизація		(11 546)	(10 586)
Інші операційні витрати		(784 555)	(395 986)
Разом		3 009 899	2 951 591

Керівник

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Вадим ШВАЧКА

м. Київ, Україна

27 червня 2023 року



Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО

м. Київ, Україна

27 червня 2023 року

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

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

ТОВ «УКРОЛІЯ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ			
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	10	654	820
Активи з права користування	12	579	358
Основні засоби	11	81 683	89 501
Довгострокові фінансові інвестиції	22	541	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	22	94	-
Відстрочені податкові активи	9	6 817	-
Усього за розділом I		90 368	90 679
II. Оборотні активи			
Запаси	13	446 769	266 526
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	14	278 780	311 216
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	14	20 396	9 745
з бюджетом	9	50 544	49 150
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	124 328	34 713
Гроші та їх еквіваленти	16	423 629	9 527
Інші оборотні активи	15	6 633	11 126
Усього за розділом II		1 351 079	692 003
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та			
групи вибуття			
Баланс		1 441 447	782 682
ПАСИВИ			
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	17	30 000	30 000
Додатковий капітал	17	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	17	1 048 488	221 181
Усього за розділом I		1 078 488	251 181
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	9	-	1 375
Довгострокові кредити банків	18	6 237	70 335
Зобов'язання з оренди	12	587	375
Усього за розділом II		6 824	72 085
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	18	-	211 221
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	18	53 311	52 444
зобов'язаннями з оренди	12	39	7
товари, роботи, послуги	19	129 692	114 438
розрахунками з бюджетом	9	52 112	5 982
розрахунками зі страхування	20	598	362
розрахунками з оплати праці	20	6 822	1 076
одержаними авансами	19	84 463	53 004
Поточні забезпечення	21	5 099	2 241
Інші поточні зобов'язання	19	23 999	18 641
Усього за розділом III		356 135	459 416
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,			
утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс		1 441 447	782 682

Керівник

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Вадим ШВАЧКА

м. Київ, Україна

27 червня 2023 року

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

Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО

м. Київ, Україна

27 червня 2023 року



ПЕРЕВІРено аудитором
 ТОВ АК «Кроу Україна»

ІВАНІСЬКІЙ Олеся

ТОВ «УКРОЛІЯ»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Стаття	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 01.01.2021	30 000	216		177 634	207 850
Скоригований залишок 01.01.2021	30 000	216		177 634	207 850
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				43 547	43 547
Інші зміни			(216)		(216)
Залишок на 31.12.2021	30 000			221 181	251 181
Скоригований залишок 01.01.2022	30 000			221 181	251 181
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				827 151	827 151
Інші зміни				156	156
Разом змін у капіталі				827 307	827 307
Залишок на 31.12.2022	30 000			1 048 488	1 078 488

Керівник

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Вадим ІВАЧКА

м. Київ, Україна

27 червня 2023 року



Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО

м. Київ, Україна

27 червня 2023 року

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

18.06.2023 / Чемік ВВ

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

ТОВ «УКРОЛІЯ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМІМ МЕТОДОМ)

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Стаття	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 610 130	2 647 289
Повернення податків і зборів	178 077	258 985
у т.ч. податку на додану вартість	178 077	258 985
Цільового фінансування	228	2 374
Надходження авансів від покупців і замовників	750 110	552 848
Надходження від повернення авансів	13 664	9 398
Надходження відсотків за залишками коштів	-	2
Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)	57	1 824
Інші надходження	7 207	1 144
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(2 360 616)	(2 209 003)
Праці	(79 672)	(23 107)
Відрахувань на соціальні заходи	(11 702)	(6 419)
Зобов'язань з податків і зборів	(165 369)	(12 984)
Витрачання на оплату авансів	(1 036 803)	(1 146 327)
Витрачання на оплату повернення авансів	(1 766)	(1 166)
Інші витрачання	(17 393)	(9 137)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	886 152	65 721
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	3 805	
необоротних активів	24	1 968
Надходження від погашення позик	97 423	184 054
Витрачання на придбання:		
Фінансових інвестицій	(3 710)	
необоротних активів	(3 903)	(1 473)
Витрачання на надання позик	(60 854)	(149 547)
Інші витрачання	(129 030)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(96 245)	35 002
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	307 386	1 252 529
Витрачання на:		
Погашення позик	(684 570)	(1 331 908)
Витрачання на сплату відсотків	(28 557)	(32 491)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(405 741)	(111 870)
Чистий рух коштів за звітний період	384 166	(11 147)
Залишок коштів на початок року	9 527	20 626
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	29 936	48
Залишок коштів на кінець року	423 629	9 527

Керівник

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Вадим ШВАЧКА

м. Київ, Україна

27 червня 2023 року

Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО

м. Київ, Україна

27 червня 2023 року



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

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

д.06.2023 Уч/Чемік Вв

ТОВ «УКРОЛІЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»

за період, що закінчився 31 грудня 2022 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 20 років, компанія здобула значний досвід у виробництві традиційної соняшникової олії та експортує свою продукцію в більш ніж 50 країн світу. Сьогодні Компанія обрала пріоритетнім напрямком бізнесу - створення продуктів з доданою цінністю в сегменті професійних кулінарних та високоолеїнових органічних олій.

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

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

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

Компанія виробляє наступні продукти:

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

Продукція представлена ТМ: GARNA, «Диканька», «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 2022 року:

- Директор – Швачка Вадим Миколайович
- Головний бухгалтер – Омельяненко Антоніна Григорівна

Компанія розташована за адресою: вул. Шовковична, буд. 42-44, оф. 304 м. Київ, 01024

Станом на 31 грудня 2022 року чисельність працівників Компанії становила - 176 працівники (31 грудня 2021 року - 185 працівників).

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ 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 2022 році Компанія отримала 827 151 тис. грн прибутку (2021 рік: 43 547 тис. грн). Станом на 31 грудня 2022 року поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 994 944 тис. грн (31 грудня 2021 року: 232 587 тис. грн).

Компанія складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2022 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

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 2022 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31 грудня 2022 року та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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;
- скорочення робочого часу працівників 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.

Компанія продовжує стежити за ситуацією розповсюдження COVID та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала збройну агресію проти України, у зв'язку з цим, на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24.02.2022 №2102-IX.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", на всій території держави введено воєнний стан.

У зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, термін дії воєнного стану подовжено на 90 діб з 23.08.2022 (Указ Президента України від 12.08.2022 № 573/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 15.08.2022 №2500-IX).

Згідно із Законом України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 16.11.2022 р. №2738-IX строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 р. строком на 90 діб.

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

В той же час наявні обставини, які можуть мати негативний вплив на фінансове становище Компанії, а саме:

- активи Компанії схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України.

Враховуючи фактор військових дій в Україні, є неможливим врахувати всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв'язку з цим.

Керівництво вважає, що в 2022 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.

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 його 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.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність ТОВ «Укролія» складена станом на 31 грудня 2022 року, звітним періодом є 2022 рік. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2020 року.

3.2. Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних ТОВ «Укролія», відповідним чином скоригованих і перекласифікованих для представлення згідно з МСФЗ.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті відображені у фінансової звітності у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на 31.12.2022 року.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Оприлюднення фінансової звітності проводиться у відповідності з вимогами законодавства України.

Дата затвердження фінансової звітності – 27.06.2023 р.

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 вищезазначенним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФО (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

4. Суттєві положення облікової політики

4.1. 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

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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.

4.2. Нематеріальні активи

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

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

Собівартість 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 рекламирування 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.

4.3. 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).

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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.

4.4. Основні засоби

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

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

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

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

<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 ціни продажу активу або вартості використання активу.

Компанія може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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. Одиницею 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 придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведення 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 пропорційно 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 сукупні очікувані 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.

4.5. 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

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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.

4.6. 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 залишки 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).

4.7. 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;

4.8. 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.

4.9. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулого події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться викуп ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сукупна вартість 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, сукупна вартість 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.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

4.10. Перерахунок іноземної валюти

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

4.11. Визнання доходів

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

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

- 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.

4.12. 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

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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 гудвлу 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 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.

4.13. 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.

4.14. Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням кваліфікованих активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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.

4.15. Виплати працівникам

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

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

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

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

4.16. 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 (генеруючій 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.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

4.17. Кредити та позики

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

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

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

4.18. 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.

4.19. 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

ТОВ «УКРОЛІЯ»

«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 перехідні 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, дисконтуваних 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 іншій систематичній основі, якщо остання більшою мірою відображає модель отримання.

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

Компанія як орендодавець

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

Позики і дебіторська заборгованість

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

5. СУТТЕВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Складання фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, 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:

ТОВ «УКРОЛІЯ»

5.1. Строк корисного використання основних засобів

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

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

5.2. Резерв під кредитні збитки

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

5.3. Податкове та інше законодавство

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

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

5.4. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань 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:

ТОВ «УКРОЛІЯ»

справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу.

5.6. Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики,) яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є 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, 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. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

6.1. 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 2022 року або після цієї дати.

В цій фінансовій звітності не відображається досрочове застосування стандартів, поправок до них або роз'яснень до дати їх вступу в силу.

Компанія вперше застосувала деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати (якщо не вказано інше).

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 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.

Основні засоби: надходження до запланованого використання – Поправки до МСБО 16 «Оренда»

Поправка забороняє суб'єктам господарювання вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його до стану, який потрібний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість суб'єкт господарювання визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Відповідно до перехідних положень, Компанія застосовує поправки ретроспективно лише до виробів основних засобів, які ввели в експлуатацію на або після початку самого раннього представленого періоду, коли суб'єкт господарювання вперше застосовує поправку (дата початкового застосування).

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки не було продажів таких виробів, вироблених основними засобами, введеними в експлуатацію на або після початку самого раннього представленого періоду.

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.

Наслідки застосування поправок до МСБО 37 є такими:

Посилання на Концептуальну основу – Поправки до МСФЗ 3

Поправки замінюють посилання на попередню версію Концептуальної основи МСФЗ посиланням на поточну версію, видану в березні 2018 року, без суттєвих змін до її вимог.

Поправки додають виняток до принципу визнання МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», щоб уникнути проблеми потенційних прибутків або збитків «2-го дня», що виникають за зобов'язаннями та умовними зобов'язаннями, які підпадають під сферу застосування МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» або Тлумачення КТМФЗ 21 «Обов'язкові платежі», якщо вони стягуються окремо. Виняток вимагає від суб'єктів господарювання застосовувати критерії МСБО 37 або КТМФЗ 21, відповідно, замість Концептуальної основи, щоб визначити, чи існує поточне зобов'язання на дату придбання.

Поправки також додають новий абзац до МСФЗ 3, який пояснює, що умовні активи не відповідають вимогам для визнання на дату придбання.

Прийняття поправок не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності Компанії.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки не було умовних активів, зобов'язань або непередбачених зобов'язань у межах цих поправок, які виникли протягом звітного періоду.

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

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосовувати 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. Дані поправки також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дані поправки набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки 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. Дані поправки 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.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки станом на звітну дату вона не мала активів, які підпадають під дію МСБО 41. Прийняття поправок не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності Компанії.

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

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосовувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовано, з дати набуття ними чинності.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 набуде

ТОВ «УКРОЛІЯ»

чинності, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який був випущений у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає у наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною та послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування за умовами прямої участі (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, при цьому потрібно подати порівняльну інформацію. Дозволяється дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

Цей стандарт не застосовується до Компанії.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 – Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових

У січні 2020 року Рада МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється таке:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань має існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає можливість, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо похідний інструмент, вбудований у зобов'язання, що конвертується, сам по собі є пайовим інструментом.

Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно.

В даний час Компанія аналізує можливий вплив даних поправок на поточну класифікацію зобов'язань та необхідність перегляду умов існуючих договорів позики.

Поправки до МСФЗ (IAS) 8 - Визначення бухгалтерських оцінок

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на Компанію.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати міркування щодо суттєвості при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ містять необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, не потрібно вказувати дату набуття чинності цими поправками.

В даний час Компанія проводить оцінку впливу цих поправок, які можуть надати на розкриття інформації про облікову політику Компанії.

Поправки до МСБО 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції

У травні 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 12, які звужують сферу застосування винятку під час первісного визнання відповідно до МСБО 12, щоб він більше не застосовувався до операцій, які призводять до однакових оподатковуваних і вирахуваних тимчасових різниць.

Поправки слід застосовувати до операцій, які відбуваються на або після початку самого раннього представленого порівняльного періоду. Крім того, на початку самого раннього представленого порівняльного періоду відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також слід визнавати для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних із зобов'язаннями щодо оренди та виведення з експлуатації.

В даний час Компанія проводить оцінку впливу цих поправок.

7. ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Компанії:

7.1. Дохід від продажу	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Дохід від реалізації готової продукції	3 979 418	3 015 035
Дохід від реалізації робіт і послуг	8 554	10 902
Разом:	3 987 972	3 025 937

ТОВ «УКРОЛІЯ»

7.2. Інші операційні доходи, інші фінансові доходи та інші доходи	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2022	31.12.2021
Від операційної курсової різниці (нетто)	150 510	-
Від купівлі-продажу іноземної валюти (нетто)	14 152	3 124
Одержані штрафи, пені, неустойки	49	1 832
Дохід від реалізації інших оборотних активів	19	375
Дохід від списання кредиторської заборгованості	168	111
Дохід зміни ОЧКЗ	-	2 551
Фінансові доходи від дисконтування довгострокових позик	18	183
Дохід від реалізації фінансових інвестицій (нетто)	95	-
Інші доходи	2 865	3 676
Разом:	167 876	11 852

8. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії:

8.1. Собівартість продажу товарів, робіт та послуг	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2022	31.12.2021
Матеріали	(2 085 756)	(2 516 948)
Послуги	(191 835)	(186 814)
Заробітна плата	(16 190)	(2 698)
Амортизація	(6 848)	(5 243)
Соціальне страхування	(2 773)	(596)
Резерв відпусток	(1 105)	(237)
Податки	-	-
Разом:	(2 304 507)	(2 712 535)

8.2. Адміністративні витрати	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2022	31.12.2021
Послуги	(13 176)	(14 074)
Заробітна плата	(63 527)	(13 428)
Послуги банків	(6 663)	(5 979)
Амортизація	(4 576)	(4 985)
Матеріали	(1 937)	(1 664)
Соціальне страхування	(4 988)	(2 975)
Резерв відпусток	(2 088)	(1 429)
Податки	(178)	(230)
Оренда	(101)	(15)
Разом:	(97 234)	(44 779)

8.3. Витрати на збут	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2022	31.12.2021
Експортні послуги	(482 243)	(157 822)
Транспортні послуги	(32 023)	(12 214)
Заробітна плата	(25 498)	(3 968)
Матеріали	(1 742)	(1 858)
Послуги	(517)	(362)
Маркетингові послуги	(1 624)	(2 011)
Соціальне страхування	(3 566)	(883)
Амортизація	(122)	(358)
Резерв відпусток	(1 852)	(417)
Разом:	(549 187)	(179 893)

ТОВ «УКРОЛІЯ»

8.4. Інші операційні	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2022	31.12.2021
Від операційної курсової різниці (нетто)	-	(4 954)
На купівлю-продаж іноземної валюти (нетто)	-	-
Нестачі і витрати від псування цінностей	-	-
Очікувані кредитні збитки	(44 485)	(2 182)
Матеріали	(7 362)	(4 784)
Заробітна плата	(378)	(256)
Соціальне страхування	(81)	(54)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	-
Інші витрати	(6 665)	(2 154)
Разом:	(58 971)	(14 384)
8.5. Фінансові витрати	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2022	31.12.2021
Відсотки за банківськими кредитами	(27 427)	(31 221)
Відсотки за позиками отриманими	(1 139)	(1 209)
Фінансові витрати від дисконтування довгострокових позик	(48)	(162)
Неопераційні курсові різниці (нетто)	(108 520)	-
Нараховані відсотки за зобов'язаннями з оренди	(110)	(75)
Разом:	(137 244)	(32 667)
8.6. Інші витрати	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2022	31.12.2021
Списання необоротних активів	(1)	(111)
Разом:	(1)	(111)

9. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає

9.1. Поточні податкові активи	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2022	31.12.2021
Податок на додану вартість	50 544	49 150
Разом:	50 544	49 150
9.2. Поточні податкові зобов'язання	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки за податком на прибуток	50 344	5 829
Податок на доходи фізичних осіб	1 570	102
Інші податки	198	51
Разом:	52 112	5 982

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2021 рік - 18%, за 2022 рік - 18%. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2021 році та у 2022 році - 20%.

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі для 2017 - 2022 років - 18%.

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує/ (збільшує) суму оподаткування:	01.01.2021	Визнано у	Визнано у	31.12.2021
		капіталі	прибутку чи збитку	
9.3 Відстрочені податкові активи/ зобов'язання				
перераховано				
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)
9.4 Відстрочені податкові активи/ зобов'язання	01.01.2022	Визнано у	Визнано у	31.12.2022
		капіталі	прибутку чи збитку	
Очікувані кредитні збитки	755		8 025	8 780

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Переоцінка основних засобів	(2 130)	167	(1 963)
Визнані відстрочені податкові активи / зобов'язання	(1 375)	8 192	6 817

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

10.1 Рух нематеріальних активів по групах	Об'єкти капітальних інвестицій	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 01.01.2021					
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	-	-	-	-	0
Амортизаційні відрахування	-	(6)	(2)	(343)	(351)
Станом на 31.12.2021					
Первісна вартість	269	57	18	2 165	2 509
Накопичена амортизація	0	(32)	(15)	(1 642)	(1 689)
Чиста балансова вартість	269	25	3	523	820
Надходження первісної вартості	745	18	-	655	1 418
Вибуття первісної вартості	(1 014)	-	-	(131)	(1 145)
Вибуття накопиченого зносу	-	-	-	131	131
Амортизаційні віdraхування	-	(6)	(1)	(563)	(570)
Станом на 31.12.2022					
Первісна вартість	76	18	2 688	2 782	
Накопичена амортизація	-	(38)	(17)	(2 073)	(2 128)
Чиста балансова вартість	-	38	1	615	654

Станом на 31 грудня 2022 року не було нематеріальних активів у заставі. Протягом 2022 року нематеріальні активи не підлягали знеціненню.

11. 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 31.12.2022 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів. Протягом 2022 року ознаки зменшення корисності основних засобів були відсутніми.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Основні засоби Компанії перебувають у заставі під забезпечення позик (Примітка 18.3). Передавати в заставу активи для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає практика кредитування.

11.1 Основні засоби	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	145 207	142 592
Накопичена амортизація	(63 524)	(53 091)
Чиста балансова вартість	81 683	89 501
Об'єкти незавершеного виробництва	-	495
Земельні ділянки, будинки та споруди	66 878	71 941
Машини та обладнання	7 249	10 437
Транспортні засоби	2 285	839
Офісне обладнання та інвентар	85	292
Інші основні засоби	5 186	5 497
Чиста балансова вартість	81 683	89 501

11.2 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
Станом на 01.01.2021							
Первісна вартість	41 094	55 713	37 227	13 788	2 012	6 323	156 157
Накопичена амортизація	0	(13 186)	(21 995)	(11 099)	(1 449)	(5 814)	(53 543)
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	9 288	142 592
Накопичена амортизація	-	(18 016)	(23 571)	(6 323)	(1 390)	(3 791)	(53 091)
Чиста балансова вартість	495	71 941	10 437	839	292	5 497	89 501
Надходження первісної вартості	3 575	486	1 095	1675	4	454	7 289
Вибуття первісної вартості	(4 070)	(0)	(556)	(0)	(35)	(13)	(4 674)
Вибуття накопиченого зносу	-	0	434	0	35	13	482
Амортизаційні віdraхування	-	(5 549)	(4 093)	(229)	(210)	(834)	(10 915)
Станом на 31.12.2022							
Первісна вартість	-	90 443	34 547	8 837	1 651	9 729	145 207
Накопичена амортизація	-	(23 565)	(27 230)	(6 552)	(1 565)	(4 612)	(63 524)
Чиста балансова вартість	-	66 878	7 317	2 285	86	5 117	81 683

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість активів Компанії з права користування, була представлена у фінансовій звітності Компанії наступним чином:

12.1 Активи з права користування по групах	Земля	Разом
Станом на 01.01.2021		
Первісна вартість	436	436
Накопичена амортизація	(133)	(133)
Чиста балансова вартість	303	303
Надходження первісної вартості	125	125
Вибуття первісної вартості	0	0
Вибуття накопиченого зносу	0	0
Амортизаційні відрахування	(70)	(70)
Станом на 31.12.2021		
Первісна вартість	561	561
Накопичена амортизація	(203)	(203)
Чиста балансова вартість	358	358
Надходження первісної вартості	282	282
Вибуття первісної вартості		
Вибуття накопиченого зносу		
Амортизаційні відрахування	(61)	(61)
Станом на 31.12.2022		
Первісна вартість	843	843
Накопичена амортизація	(264)	(264)
Чиста балансова вартість	579	579

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, становили 61 тис. грн. (в 2021 році: 70 тис. грн.) і включалися до фінансових витрат у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2022 року була представлена таким чином:

12.2 Приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокова частина	587	375
Поточна частина	39	7
Разом	626	382

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

ТОВ «УКРОЛІЯ»

позикових коштів тобто ставку, за якою вони зможуть отримати боргове фінансування для придбання того самого активу на аналогічних умовах.

13. ЗАПАСИ

13.1 Запаси	31.12.2022	31.12.2021
Сировина й матеріали	240 285	26 799
Готова продукція	172 077	214 281
Матеріали передані в переробку	26 283	24 149
Інші матеріали	679	490
Запасні частини	958	477
Товари в торгівлі	6 314	154
Малоцінні та швидкоозношувані предмети	100	76
Матеріали сільськогосподарського призначення	49	81
Паливо	24	19
Незавершене виробництво	0	0
Разом	446 769	266 526

За 2022 рік на витрати було віднесено запасів на загальну суму 3 679 тис. грн (за 2021 рік - 3 523 тис. грн). Станом на 31.12.2022 р. у Компанії не має запасів у заставі (Примітка 18.3).

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

14.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість покупців	319 375	313 164
Сума очікуваних кредитних збитків	(40 595)	(1 948)
Разом:	278 780	311 216

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:

14.2 Очікувані кредитні збитки	31.12.2022	31.12.2021
На початок року	(1 948)	(2 466)
Використання протягом року	136	1817
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(41 837)	(1 299)
Разом:	(43 649)	(1 948)

14.3 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2022	31.12.2021
Yihai Kerry (Shanghai) International Trading Co., LTD	-	10 776
Нивелон ТОВ	-	3
УКРОЛІЯПРОДУКТ ТДВ	17 449	26 749
GEMSA ENTERPRISES LLC	8 402	21 754
САНДОРА, ТОВ	-	33 120
FlavOil Ltd	12 611	9 408
Eko Farm, UAB	4 184	2 346
NESTRADE	-	10 265
CHO AMERICA-Inc	121 482	6 179
Інша	155 247	192 564
Разом:	319 375	313 164

ТОВ «УКРОЛІЯ»

14.4 Витрати, що сплачені авансом	31.12.2022	31.12.2021
Витрати, що сплачені авансом	23 450	9 745
Сума очікуваних кредитних збитків	(3 054)	-
Разом:	20 396	9 745

14.5 Витрати, що сплачені авансом за контрагентами	31.12.2022	31.12.2021
БІО ФЕРМА ОРГАНІК ПЛЮС, ТОВ	1 757	1 757
Informa media, Inc.	50	222
ПОЛТАВАОБЛЕНЕРГО Диканська філія, ПАТ(філія0601)	-	238
ПП Граніт-АгроН	20 234	-
Інші	1 409	7 528
Разом:	23 450	9 745

14.6 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Позики видані	129 161	36 789
Розрахунки за притензіями	35	43
Розрахунки зі страхування майна	48	41
Розрахунки з державними цільовими фондами	67	84
Сума очікуваних кредитних збитків	(4 983)	(2 244)
Разом:	124 328	34 713

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:

14.7 Очікувані кредитні збитки	31.12.2022	31.12.2021
На початок року	(2 244)	(2 954)
Використання протягом року	1 500	734
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(4 239)	(24)
Разом:	(4 983)	(2 244)

15. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

15.1 Інші оборотні активи	31.12.2022	31.12.2021
Податковий кредит з ПДВ (не підтверджений податковими накладними)	6 633	11 126
Разом:	6 633	11 126

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	6 577	2 571
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті	417 194	7 053
Каса	1	1
Грошові кошти в дорозі	-	-
Сума очікуваних кредитних збитків	(143)	(98)
Разом:	423 629	9 527

Станом на 31.12.2022 р. грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливо, відсутні (2021 рік 90 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:

ТОВ «УКРОЛІЯ»

16.2 Очікувані кредитні збитки	31.12.2022	31.12.2021
На початок року	(98)	
Використання протягом року	90	-
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(135)	(98)
Разом:	(143)	(98)

17. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

Статутний капітал Компанії представлений наступним чином в гривнях:

17.1 Найменування вкладника	Частка в статутному капіталі	31.12.2022	31.12.2021
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:

17.2 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2022	31.12.2021
Зареєстрований капітал	30 000	30 000
Додатковий капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 048 488	221 181
Разом:	1 078 488	251 181

18. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

18.1 Кредити (позики) за термінами	Тип ДОГОВОРУ	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові кредити (позики):			
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитна лінія	6 237	10 605
Укрексімбанк, АТ	Кредитний договір		59 730
Короткострокові кредити (позики):			
Мегліанді Ентерпрайзиз ЛТД	Кредитний договір	45 761	34 135
Укрексімбанк, АТ	Кредитний договір		211 221
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитний договір	7 550	18 309
Разом:		59 548	334 000

18.2 Кредити (позики) за валюта	Тип ДОГОВОРУ	валюта	31.12.2022	31.12.2021
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитна лінія	UAH	6 237	10 605
Укрексімбанк, АТ	Кредитний договір	UAH		201 664
Укрексімбанк, АТ	Кредитний договір	USD		69 287
Мегліанді Ентерпрайзиз ЛТД	Кредитний договір Поворотна фінансова	USD	45 761	34 135
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитний договір	UAH	7 550	18 309
Разом:			59 548	334 000

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

ТОВ «УКРОЛІЯ»

18.3 Вартість активів у заставі Предмет застави (іпотеки)	31.12.2022	31.12.2021
Укрексімбанк, АТ Земля, будівлі та споруди, обладнання	25 266	41 726
Укрексімбанк, АТ Товари на складі	-	64 269
ПРОКРЕДИТ, АТ Будівлі та споруди, обладнання	-	-
Разом:	25 266	105 995

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

19. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ
19.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна кредиторська заборгованість	129 692	114 438
Аванси отримані	84 463	53 004
Інші поточні зобов'язання	23 999	18 641
Разом:	238 154	186 083

19.2 Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами

	31.12.2022	31.12.2021
АЛЬФАКОСТА ЮКРЕЙН, ТОВ	13 822	2 746
ЗТ-ТРАНС, ТОВ	2 078	2 774
Нивелон ТОВ	-	116
Полтава-2007, ТОВ	6 151	19 097
УКРОЛІЯПРОДУКТ ТДВ	45 914	34 100
Лан-Агро, ТОВ	-	6 342
Схід-Авіа-Агро, ПСП	2 493	2 993
Україна, АгроФірма ТОВ	-	2 688
УЛЬЯНОВСЬКЕ, ПРАТ	-	5 971
ЧОРНОЗЕМІ ЗІНЬКІВЩИНИ, ФГ	599	8 545
Ітеріс ТОВ	-	6 385
ТГЛ УКРАТНА, ТОВ	5 017	-
Інша	53 618	22 681
Разом:	129 692	114 438

19.3 Аванси отримані

	31.12.2022	31.12.2021
Ciuti International	-	2 019
Shijiazhuang Keheng International Trading Co.,Ltd	1 693	1 131
Vilavi Union Enterprises Limited	45 108	45 108
Голобокий М. В., ФОП	600	600
TERRA ALTA DWC-LLC	2	2
Інші	37 060	4 144
Разом:	84 463	53 004

19.4 Інші поточні зобов'язання

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні зобов'язання (позики)	-	-
Розрахунки за нарахованими відсотками	23 752	18 609
Поточні податкові зобов'язання з ПДВ	-	-
Інші	247	32
Разом:	23 999	18 641

ТОВ «УКРОЛІЯ»

20. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

20.1 Заборгованість за виплатами персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість перед персоналом	6 822	1 076
Заборгованість перед фондами соціального страхування	598	362
Разом:	7 420	1 438
20.2 Витрати на персонал	31.12.2022	31.12.2021
Заробітна плата	(105 593)	(20 094)
Соціальні витрати	(11 408)	(4 455)
Разом:	(117 001)	(24 549)

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.

21. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Рух за поточними забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

21.1 Поточні забезпечення у Звіті про фінансовий стан.	31.12.2022	31.12.2021
На початок року	2 241	2 248
Нараховано	5069	2 733
Використано	(2 211)	(2 740)
Разом:	5 099	2 241

22. 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:

22.1 Довгострокова дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Петренко Микола Миколайович	94	-
Разом:		
22.2 Довгострокові Фінансові інвестиції	31.12.2022	31.12.2021
ТОВ «УКРОЛІЯ НОВА» UKROLIYA NOVA INTERNATIONAL Sp. z o. O	500 41	-
Разом :	541	-

23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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.

23.1 Доходи та витрати, пов'язаних сторін	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Реалізація товарів та послуг	80 629	100 127	-	-
Реалізація необоротних активів	-	-	-	-
Придбання ТМЦ	-	-	307 576	235 123
Інші послуги	-	-	2 671	2 171
Цінні папери	-	-	33	
Разом:	80 629	100 127	310 280	237 294
23.2 Заборгованість щодо пов'язаних сторін			31.12.2022	31.12.2021
Торгівельна дебіторська заборгованість			44 886	26 747
Торгівельна кредиторська заборгованість			45 914	34 216
Аванси отримані			-	-
Безвідсоткові позики отримані			129 030	36 608
Інша кредиторська заборгованість			33	
Разом:			219 863	97 571
23.3 Виплати ключовому менеджменту			31.12.2022	31.12.2021
Виплата заробітної плати управлінському персоналу			45 773	3 665
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом			1 419	806
Разом:			47 192	4 471

24. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

25. 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.

а. Ризик геополітичного 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

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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 геополітичної арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку Керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

b. Ризики податкової системи України

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

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

c. Кредитний ризик

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

d. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів - це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 рр. наступний:

25.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	14	278 780	311 216
Інша дебіторська заборгованість	14	124 328	34 713
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	423 629	9 527
Разом:		826 737	355 456

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

ТОВ «УКРОЛІЯ»

е. 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.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні та для контролю над ліквідністю. Компанія 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.

25.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш ліквідні активи (A1)	423 629	9 527
Швидко реалізовані активи (A2)	480 681	415 950
Повільно реалізовані активи (A3)	446 769	266 526
Важко реалізовані активи (A4)	90 368	90 679
Разом:	1 441 447	782 681

25.3 Пасиви у порядку зростання термінів ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	302 785	195 750
Короткострокові пасиви (П2)	53 350	263 665
Довгострокові пасиви (П3)	6 824	72 085
Постійні пасиви (П4)	1 078 488	251 181
Разом:	1 441 447	782 681

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

25.4 Групи статей звіту про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Група 1 (A1 - П1)	120 844	-186 223
Група 2 (A2 - П2)	427 331	152 285
Група 3 (A3 - П3)	493 945	194 441
Група 4 (A4 - П4)	-988 120	-160 502

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 31.12.2022 можна вважати абсолютно ліквідними, оскільки дотримані всі умови.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2022 року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

25.5 Показники ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,189	0,021
Коефіцієнт швидкої ліквідності	2.539	0,926
Коефіцієнт поточної ліквідності	3.794	1,506

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Станом на 31.12.2022 Компанія може негайно погасити всю кредиторську заборгованість.

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. Станом на 31.12.2022 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Станом на 31.12.2022 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 2021 року:

25.6. 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 зобов'язання	18 641		18 641
Разом:	396 751	70 710	467 461

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року:

25.7. Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові кредити банків		6 237	6 237
Короткострокові кредити банків			
Поточна частина довгострокових зобов'язань	53 311		53 311
Довгострокові зобов'язання з оренди		587	587
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	39		39
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	129 692		129 692
Інші поточні забезпечення	23 999		23 999
Разом:	207 041	6 824	213 865

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

ТОВ «УКРОЛІЯ»

привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, 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:

25.8 Курси валют встановлені НБУ	31.12.2022	31.12.2021
Долар США	36,5686	27,2782
Євро	38,9510	30,9226

h. Управління капіталом

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

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

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

25.9 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
Зареєстрований капітал	17	30 000	30 000
Додатковий капітал	17	-	-
Нерозподілений прибуток (збиток)	17	1 048 488	221 181
Разом власного капіталу		1 078 488	251 181
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	9, 12, 18	6 824	72 085
Поточні зобов'язання і забезпечення	9, 12, 18, 19, 20, 21	356 135	459 416
Загальна сума позичених коштів		362 959	531 501
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	423 629	9 527
Чистий борг		-60 670	521 974
Разом власний капітал та чистий борг		1 017 818	773 155
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		-0,06	0,68

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).

25.10 Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2022	31.12.2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	1 008 704	53 420
Фінансові доходи	-18	-183
Фінансові витрати	28 724	32 667
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки)	1 037 410	85 904
Амортизація	11 546	10 586
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	1 048 956	96 490



UKROLIA

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Чистий борг на кінець року	-60 670	521 974
Чистий борг на кінець року /EBITDA	-0,06	6,08

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. За 2022 рік показник EBITDA склав 1 048 956 тис. грн (за 2021 рік – 96 490 тис. грн).

i. Операційний ризик

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення короновірусу «COVID-19», які тривають в Україні та всьому світі, а також іхнє 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 2022 року чистий прибуток склав 1 008 704 тис. грн (на 31.12.2021 року – 53 420 тис. грн). Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Компанії має позитивну динаміку.

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» Керівництво повідомляє, що після 31 грудня 2022 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.

Після 31 грудня 2022 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.

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

Компанія затвердила окрему фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року і за рік, що закінчився, датою 27 червня 2023 року.

Керівник

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Вадим ШВАЧКА

м. Київ, Україна

27 червня 2023 року



Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО

м. Київ, Україна

27 червня 2023 року

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

28.06.2023 У. Чеміс АВ

Звіт про управління за 2022 рік ТОВ «УКРОЛІЯ».

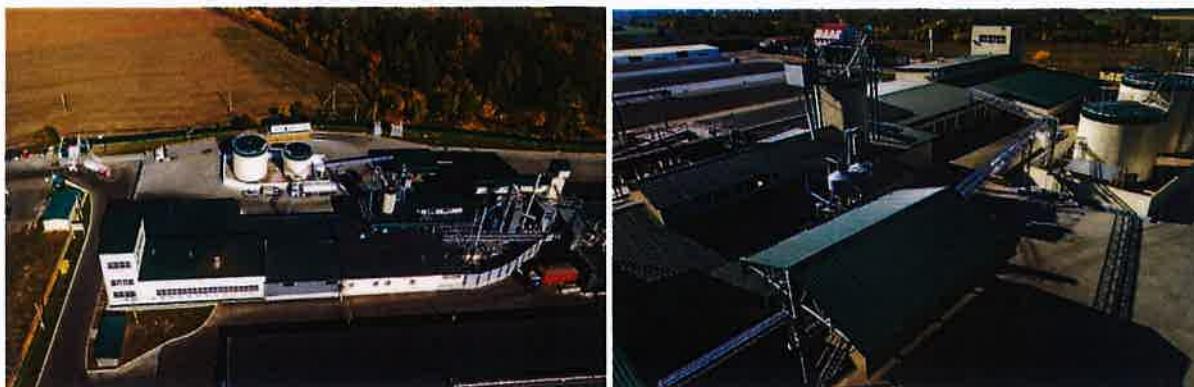
1. Загальні положення



Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРОЛІЯ"
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	УКРОЛІЯ
Найменування юридичної особи іноземною мовою	Повне найменування іноземною мовою: LIMITED LIABILITY COMPANY "UKROLIYA" Скорочене найменування іноземною мовою: "UKROLIYA" LTD
Ідентифікаційний код юридичної особи	31577685
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01024, м.Київ, вул. Шовковична, будинок 42-44, офіс 304
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	30 000 000 грн
Відомості про органи управління юридичної особи	збори учасників

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, процедурими, 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;

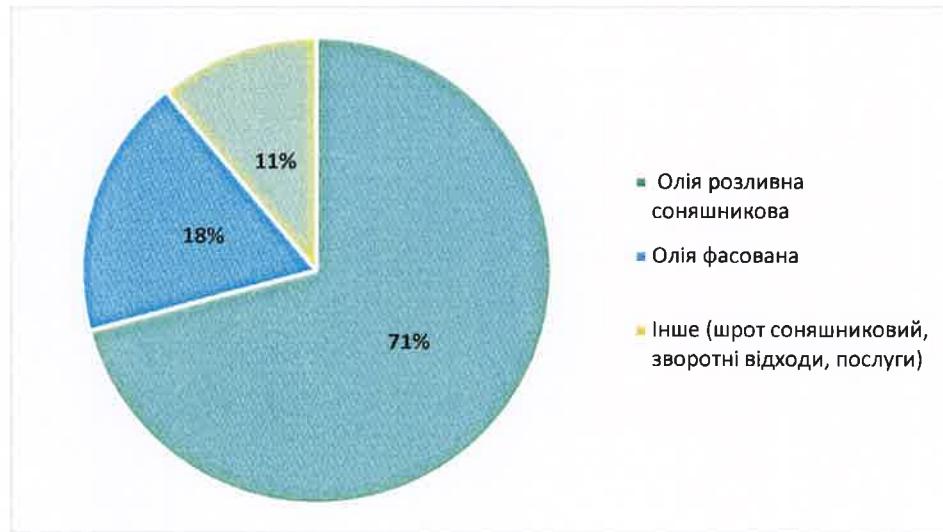
- інші види оптової торгівлі.

Інші види діяльності не заборонені чинним законодавством.

Основними видами продукції, від реалізації яких Товариство отримало в 2022 році значний дохід, є:

- Олія соняшникова розливна;
- Шрот та макуха;
- Олія фасована.

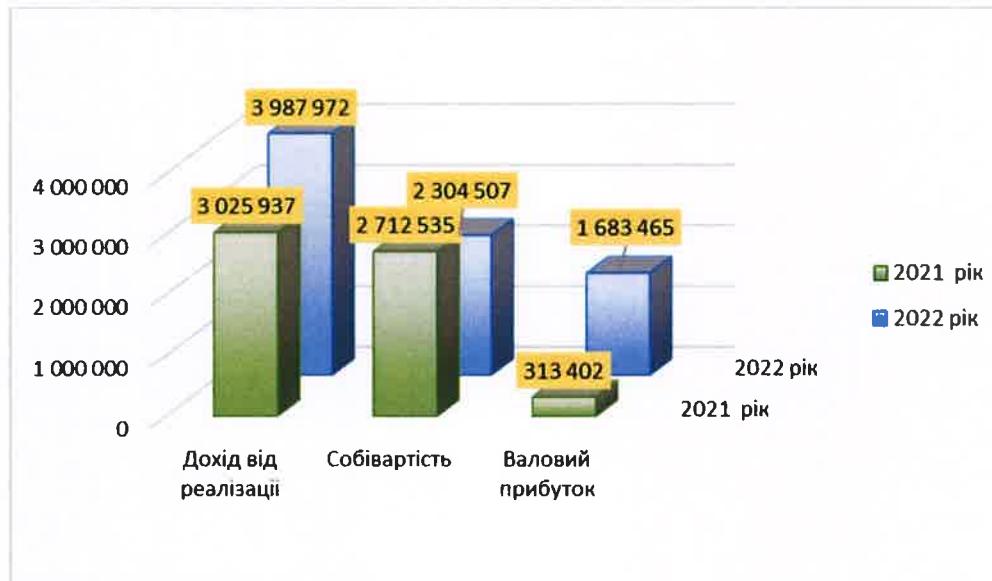
Структура отримання доходу в 2022 році виглядає так:



2. Результати діяльності.



Основні показники фінансової звітності (тис. грн)



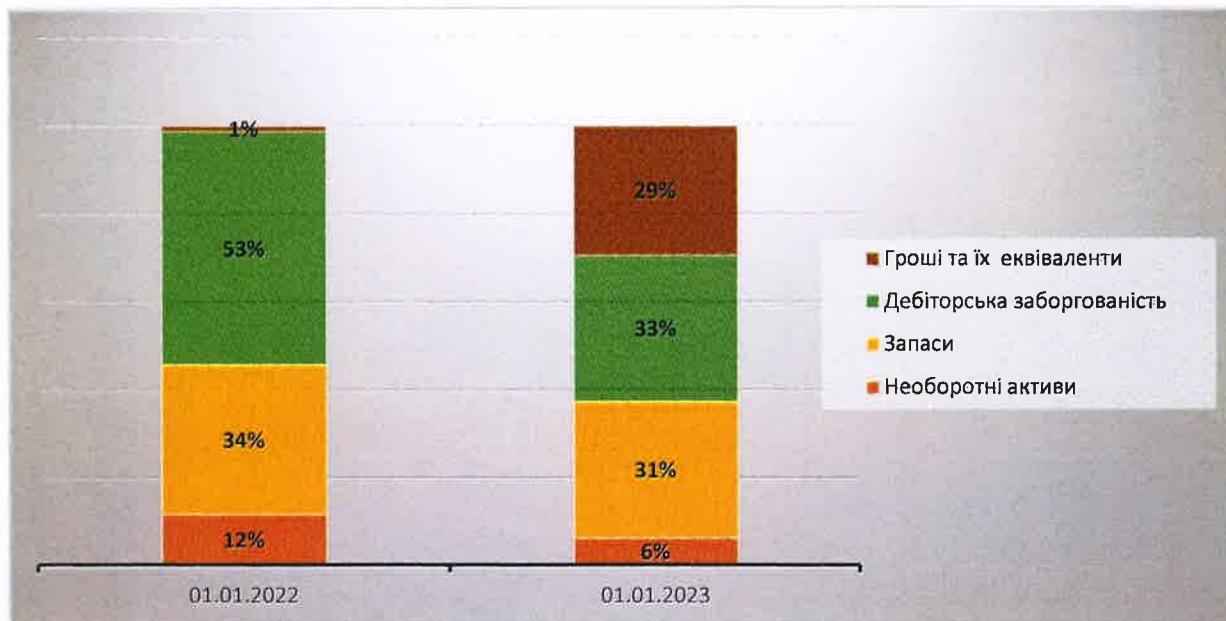
Чистий дохід від реалізації продукції, за 2022 рік збільшився на 24 %, у порівнянні з 2021 роком. Собівартість зменшилась на 17 %.

Ріст валового прибутку 81% пов'язаний зі збільшенням маржинальності реалізованої продукції у 2022 році

Структура елементів витрат

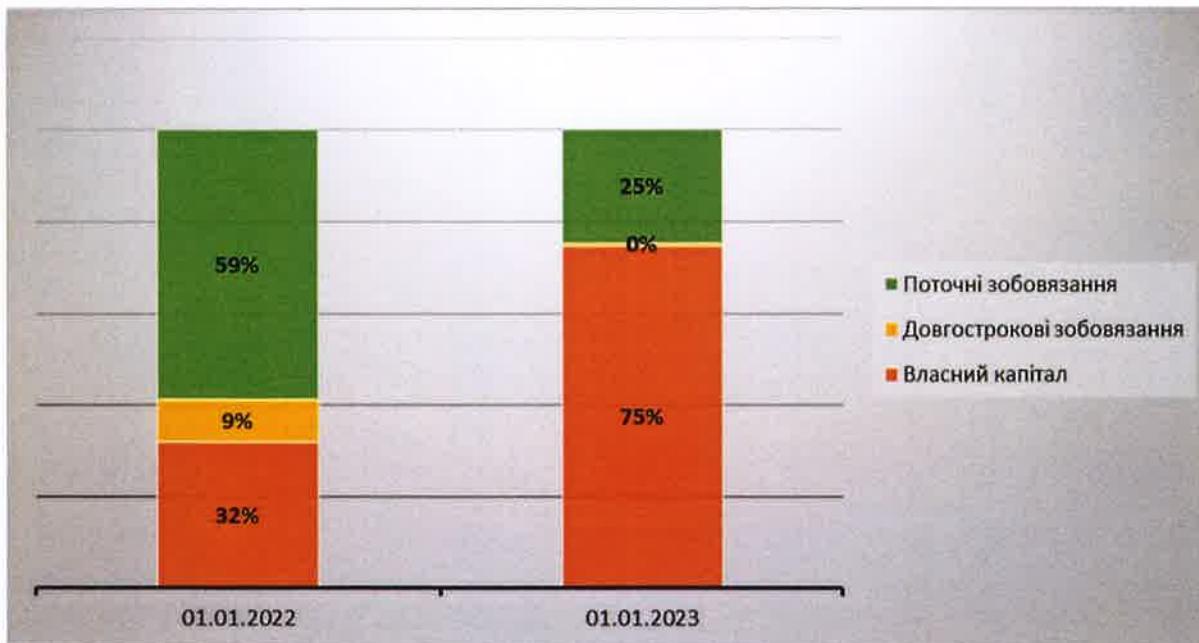


Структура активів компанії представлена наступним чином:



Активи компанії збільшилися 658 765 тис. грн. Збільшення відбулося за рахунок оборотних активів, що повністю змінило структуру.

Структура пасивів компанії представлена наступним чином:



Збільшення пасивів відбулося за рахунок власного капіталу.

3. Ліквідність та зобов'язання



Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у товариства ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Товариства.

	Нормативне значення	31.12.2021	31.12.2022
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	$\geq 1,0$	1,51	3,79
Коефіцієнт швидкої (критичної) ліквідності	$\geq 0,7$	0,93	2,54
Коефіцієнт абсолютної (грошової) ліквідності	$\geq 0,2$	0,02	1,19

Протягом звітного періоду всі показники покращилися і мають значення вище нормативного. Підприємство є платоспроможним і може нарощувати обороти. Основними стримуючими факторами освоєння оборотних активів стали воєнний стан та відключення електроенергії.

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.

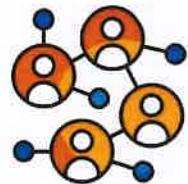
Підприємство бережно використовує природні ресурси. Вода, що використовується для виробництва пару, має замкнений цикл, та у вигляді конденсату повертається у виробничий процес. Це надає одразу декілька переваг – економічне використання води та відсутність промислових стічних вод. Для очищення побутових 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.



Середньооблікова чисельність працівників Підприємства за 2022 рік становить 176 чоловік.

Загальна чисельність жінок на кінець року- 80 чол., в т. ч. жінок, що займають керівні посади-32 чол.

Співробітники – основна цінність Компанії, метою якої є створення всіх умов для дотримання інтересів наших співробітників, тому для Підприємства є важливими:

- професійний та особистий розвиток працівників;
- справедлива оцінка внеску кожного працівника;
- ініціативність працівників;
- створення сприятливого морально-психологічного клімату і нормальних умов праці на робочих місцях;
- турбота про здоров'я і добробут працівників.

Загальною метою кадрової політики Підприємства є створення проактивної, компетентної, ініціативної та ефективної команди, яка досягає довгострокових та короткострокових цілей, дотримуючись цінностям Компанії та основних процесів управління персоналом, їх взаємодії, а саме:

- пошук і підбір персоналу на вакантні посади;
- процес адаптації нових співробітників;
- оцінка і атестація персоналу;
- формування кадрового резерву і робота з ним;
- навчання і розвиток персоналу;
- мотивація персоналу;
- кадрове діловодство та документообіг;
- формування та підтримка єдиної корпоративної культури в Компанії.

Основними завданнями кадрової політики на Підприємстві, є:

- Забезпечення робочою силою високої якості, включаючи планування, відбір і наймання. На підприємстві проводиться аналіз плинності кадрів. анкетування працівників щодо визначення рівня їх задоволеності.

- Розвиток працівників, профорієнтація і перепідготовка, організація просування по службі шляхом зарахування до кадрового резерву та направлення на навчання. В структурних підрозділах щорічно планується та проводиться внутрішнє та зовнішнє професійне навчання співробітників за рахунок підприємства.
- Вдосконалення організації та стимулювання праці,
- Забезпечення вимог охорони праці та соціальні виплати забезпечується розробленими положеннями, інструкціями, наказами з питань ОП, проведенням навчання працівників з питань ОП, пожежної та техногенної безпеки, в т. ч. проведенням спеціального навчання при виконанні робіт з підвищеної небезпеки. Систематично, не рідше 1 разу на 5 років, проводиться лабораторний контроль умов праці працівників на робочому місці. За результатами атестації робочих місць працівникам надаються пільги та компенсації (доплати, додаткова відпустка, видача молока).

Своєчасно згідно чинного законодавства працівникам оплачуються щорічні основні та додаткові відпустки, а також в разі втрати тимчасової непрацездатності.

На підприємстві діє Колективний договір, систематично, за необхідності, розглядаються скарги, претензії, здійснюється контроль за трудовою дисципліною.

На підприємстві забороняється дискримінації при найманні, винагороди, доступу до навчання, просуванню по службі, звільненні або виходу на пенсію на підставі раси, касті, національної приналежності, релігії, віку, інвалідності, статі, сімейного стану, сексуальної орієнтації, членства у профспілках або політичної приналежності.

Питання гендерної рівності на робочому місці включають просування гендерної рівності в управлінні, найманні та звільненні жінок-працівниць, чесну й рівну оплату праці для співробітників обох статей, політику батьківських відпусток, безпеку на робочому місці, рівний доступ до можливостей навчання і розвитку, можливість догляду за дитиною та забезпечення відповідного обладнання та засобів як для чоловіків, так і для жінок.

З метою недопущення шахрайства та корупції на підприємстві проводиться постійна охорона об'єкта службою економічної безпеки, яка відповідає за:

- контрольно – пропускний режим,
- переміщення майна,
- контроль за працівниками та відвідувачами,
- підтримання дисциплінарного порядку,
- підтримання громадського порядку, тощо.

Співробітники будують свої взаємини з ТОВ «УКРОЛІЯ» на принципах лояльності до підприємства, сумлінного дотримання та виконання політик, положень, регламентів, інструкцій та інших внутрішніх нормативних документів підприємства.

Взаємовідносини між співробітниками, незалежно від займаної посади або сфери діяльності, будуться на принципах взаємної поваги та взаємодопомоги, відкритості та доброзичливості, командної роботи та орієнтації на співпрацю. Будь-які форми зневажливого або образливого ставлення один до одного недопустимі.

Взаємовідносини керівників з підлеглими будуються на принципах відкритості керівництва по відношенню до співробітників, надання керівниками рівних можливостей усім своїм підлеглим для виконання своїх обов'язків, підтримки ініціативності підлеглих, розуміння специфіки роботи підлеглих і відповідальності за результати їх роботи, неупередженості та справедливої оцінки результатів роботи підлеглих.

Взаємовідносини підлеглих з керівниками будуються на принципах поваги, дисципліни та дотримання субординації, сумлінного виконання як своїх прямих посадових обов'язків, так і інших завдань керівництва, що не описані в посадових інструкціях, але безпосередньо відносяться до сфери та специфіки діяльності підрозділу Компанії.

Підприємство проводить активну кадрову політику. Адміністрація Компанії має прогноз і засоби впливу на ситуацію – проводиться постійний моніторинг ситуації, розроблення та коригування програм відповідно до внутрішніх та зовнішніх впливів. Управління персоналом підприємства володіє не тільки засобами діагностики персоналу, але і прогнозування кадрової ситуації на середньостроковий і довгостроковий періоди).

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.

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

- умови контрактів не змінювались;
- умови договірних умов не порушувались;
- скорочення робочого часу працівників 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.

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

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала збройну агресію проти України, у зв'язку з цим, на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24.02.2022 №2102-IX. відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", на всій території держави введено воєнний стан.

У зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, термін дії воєнного стану подовжено на 90 діб з 23.08.2022 (Указ Президента України від 12.08.2022 № 573/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 15.08.2022 №2500-IX).

Згідно із Законом України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 16.11.2022 р. №2738-IX строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 р. строком на 90 діб.

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. Тимчасово працівники виконували свої функціональні обов'язки віддалено.

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. Наразі вплив даного питання на фінансову звітність не можна достовірно оцінити.

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'ятовуватись, 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 рекламию високого рівня ефективності.

8. Фінансові інвестиції



У 2022 рік фінансових інвестицій у підприємства було здійснено:

- ТОВ «УКРОЛІЯ НОВА» 500 тис. грн ;
- «УКРОЛІЯ НОВА ІНТЕРНЕШНЛ» 41 тис. грн..

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 вхідної 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:

- все більшою 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 Кащруту 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»



ПЕРЕВІРЕНО аудитором
ТОВ АК «Крос Україна»

18.06.2023 Чеснік ВВ