



Smart decisions. Lasting value.

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА
ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО
ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРОЛІЯ»

та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

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

Audit / Tax / Advisory



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	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 консолідовану фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ.....	6
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРОЛІЯ»	9

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«УКРОЛІЯ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРОЛІЯ» (далі - Група), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2023 року, її 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 із застереженням

Станом на 31.12.2023 та станом на 31.12.2022 у складі довгострокових фінансових інвестицій в консолідованому звіті про фінансовий стан Групи відображена фінансова інвестиція в дочірнє підприємство - Приватне акціонерне товариство "Балаклійське хлібоприймальне підприємство» в сумі **5 650 тис. грн**, що становить 91,129 % володіння, які оцінені за первісною вартістю.

Група не відобразила у складі консолідованої фінансової звітності показники фінансово-майнового стану та результатів діяльності дочірнього підприємства внаслідок втрати облікових даних через повномасштабну військову агресію Росії проти України.

Зазначене питання може призвести до суттєвого викривлення даних щодо вартості активів, та зобов'язань, а також фінансового результату Групи в консолідованій фінансовій звітності станом на 31.12.2023 та станом на 31.12.2022. Ми не змогли визначити суму впливу на показники консолідованої фінансової звітності, проте вважаємо що даний вплив може бути суттєвим.

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

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

Суттєва невизначеність, 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 призвела до глибокої кризи, що очікувано матиме далекосяжні негативні наслідки як для України, так і, зокрема, для діяльності Групи. 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 Групи 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 Групи продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
 - аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Групи, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Групи;
 - аналіз достатності власного капіталу Групи 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 консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо консолідованої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті, крім питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

Інша інформація

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

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

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

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

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

звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо консолідованої фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край 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

02.11.2023

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 консолідованої фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Групі 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 Групи під час проведення аудиту.

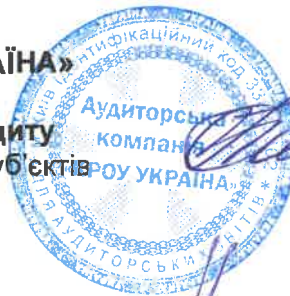
Ми не надавали Групі або контрольованим нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, та послуг, що розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності, в період, охоплений фінансовою звітністю та під час аудиту консолідованої фінансової звітності.

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



Ольга САМУСЄВА

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

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Valentyna USTIK.

Валентина УСТІК

31 травня 2024 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>

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ГРУПА КОМПАНІЙ «УКРОЛІЯ»
ПІДГОТОВЛЕНА ЗГІДНО З МСФЗ,
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ.....	4
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	5
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	6
КОНСОЛІДОВАНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ	7
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ..	8
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ КОМПАНІЙ «УКРОЛІЯ».....	9
1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ.....	9
2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ....	11
3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12
3.1. Заява про відповідність	12
3.2. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності	12
4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	13
4.1. Оцінка справедливої вартості	13
4.2. Нематеріальні активи	14
4.3. Малоцінні необоротні матеріальні активи та бібліотечні фонди	14
4.4. Основні засоби	15
4.5. Непоточні активи, призначені для продажу	16
4.6. Виробничі запаси	17
4.7. Резерв знецінення запасів	17
4.8. Грошові кошти та їх еквіваленти	17
4.9. Забезпечення	17
4.10. Перерахунок іноземної валюти	17
4.11. Визнання доходів	18
4.12. Податок на прибуток.....	18
4.13. Податок на додану вартість.....	19
4.14. Витрати на позики.....	19
4.15. Виплати працівникам.....	20
4.16. Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу.....	20
4.17. Кредити та позики	20
4.18. Фінансові інструменти	21
4.19. Оренда	21
5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ.....	22
5.1. Строк корисного використання основних засобів	22

ГРУПА КОМПАНІЙ «УКРОЛІЯ»

5.2. Резерв під кредитні збитки	23
5.3. Податкове та інше законодавство	23
5.4. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань.....	23
5.5. Знецінення нефінансових активів	23
5.6. Судові розгляди.....	23
6. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ.	
6.1. Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів	24
6.2. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності	26
7. ДОХОДИ	27
8. ВИТРАТИ	28
9. ПОДАТКИ.....	29
10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	29
11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	30
12. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ.....	31
13. ЗАПАСИ	33
14. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	33
15. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	34
16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	35
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.....	38
24. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ	39
25. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	39
26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	44

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Дана консолідована фінансова звітність Групи компаній «УКРОЛІЯ» була підготовлена відповідно наступних дат: 31.12.2022 р. та 31.12.2023 р. відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у консолідованій фінансовій звітності.

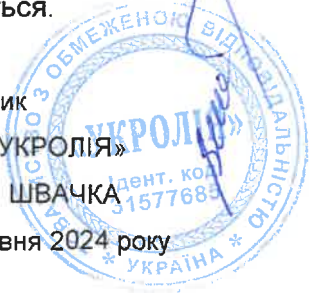
Підготовка консолідованої фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2023 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності консолідованої 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.

Консолідована фінансова звітність підписана і затверджена до випуску 28 травня 2024 року.

Компанія ТОВ АК «Кроу Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Групи компаній «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
28 травня 2024 року



Головний бухгалтер
ТОВ «УКРОЛІЯ»
Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО
28 травня 2024 року



КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.1	4 500 680	4 045 183
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8.1	(3 079 880)	(2 359 740)
Валовий:			
прибуток		1 420 800	1 685 443
збиток			
Інші операційні доходи	7.3	50 921	170 267
Адміністративні витрати	8.2	(142 492)	(100 122)
Витрати на збут	8.3	(563 508)	(553 782)
Інші операційні витрати	8.4	(138 785)	(48 048)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		626 936	1 153 758
збиток			
Інші фінансові доходи	7.4	249	18
Інші доходи	7.5	22 053	95
Фінансові витрати	8.5	(15 136)	(149 047)
Інші витрати	8.6	(88)	(1)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		634 014	1 004 823
збиток			
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(114 044)	(181 554)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		519 970	823 269
збиток			
Разом сукупний дохід		519 970	823 269
II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати		(2 767 178)	(2 139 373)
Витрати на персонал		(184 451)	(118 215)
Амортизація		(8 499)	(11 547)
Інші операційні витрати		(964 537)	(792 557)
Разом		(3 924 665)	(3 061 692)

Керівник
ТОВ «УКРОЛІЯ»

Вадим ШВАЧКА

28 травня 2024 року

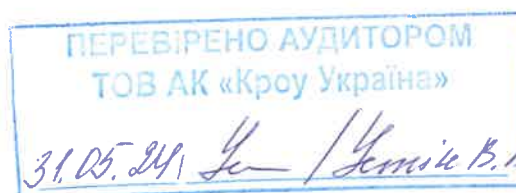


Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО

28 травня 2024 року



Примітки, що додаються на сторінках 9-44, є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
АКТИВИ			
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	10	42	654
Активи з права користування	12	1 384	579
Основні засоби	11	80 584	81 683
Довгострокові фінансові інвестиції	22	5 650	5 650
Довгострокова дебіторська заборгованість	22	-	94
Відстрочені податкові активи	9	31 901	7 161
Усього за розділом I		119 561	95 821
II. Оборотні активи			
Запаси	13	560 094	446 292
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	14	531 273	258 205
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	14	6 519	144 776
з бюджетом	9	53 603	55 066
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	-	-
Гроші та їх еквіваленти	16	95 312	459 800
Інші оборотні активи	15	18 820	7 445
Усього за розділом II		1 265 621	1 371 584
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс		1 385 182	1 467 405
ПАСИВИ			
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	17	30 000	30 000
Додатковий капітал	17	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	17	821 289	1 041 414
Усього за розділом I		851 289	1 071 414
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	9	-	-
Довгострокові кредити банків	18	-	6 317
Зобов'язання з оренди	12	1 302	587
Усього за розділом II		1 302	6 904
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	18	264 591	101 306
зобов'язаннями з оренди	12	167	39
товари, роботи, послуги	19	146 703	130 696
розрахунками з бюджетом	9	1 806	1 890
одержаними авансами	19	76 129	92 076
Зобов'язання по податку на прибуток	9	28 873	50 344
Нараховані витрати	20,21	14 322	12 736
Усього за розділом III		532 591	389 087
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс		1 385 182	1 467 405

Керівник

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Вадим ШВАЧКА

28 травня 2024 року

Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО

28 травня 2024 року

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

31.05.24 / *Генерал В.В.*

Примітки, що додаються на сторінках 9-44, є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності

КОНСОЛІДОВАНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Стаття	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 01.01.2022	30 000	-	-	217 953	247 953
Скоригований залишок 01.01.2022	30 000	-	-	217 953	247 953
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	823 269	823 269
Інші зміни	-	-	-	192	192
Залишок на 31.12.2022	30 000	-	-	1 041 414	1 071 414
Скоригований залишок 01.01.2023	30 000	-	-	1 041 414	1 071 414
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	519 970	519 970
Дивіденди	-	-	-	(740 000)	(740 000)
Інші зміни	-	-	-	(95)	(95)
Разом змін у капіталі	-	-	-	821 289	851 289
Залишок на 31.12.2023	30 000	-	-	821 289	851 289

Керівник

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Вадим ШВАЧКА

28 травня 2024 року

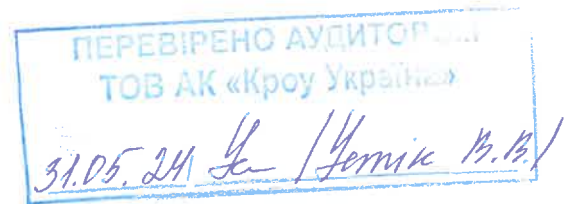


Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО

28 травня 2024 року

Примітки, що додаються на сторінках 9-44, є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

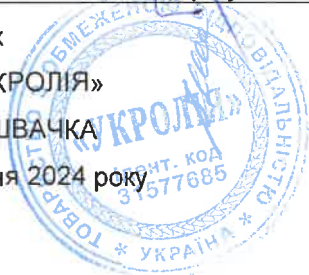
Стаття	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 775 283	3 680 203
Повернення податків і зборів	257 435	178 077
Цільового фінансування	976	228
Надходження авансів від покупців і замовників	539 023	768 966
Надходження від повернення авансів	2 693	13 820
Надходження відсотків за залишками коштів	3 921	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	1 342	57
Інші надходження	7 875	7 221
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(3 154 747)	(2 363 310)
Праці	(134 389)	(80 240)
Відрахувань на соціальні заходи	(16 925)	(11 857)
Зобов'язань з податків і зборів	(192 420)	(165 649)
Витрачання на оплату авансів	(857 889)	(1 075 856)
Витрачання на оплату повернення авансів	(9 260)	(2 052)
Витрачання на оплату цільових внесків	(300)	-
Інші витрачання	(10 840)	(15 894)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	211 778	933 714
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	1 183 824	3 805
необоротних активів	648	24
Надходження від отриманих відсотків	5	-
Надходження від погашення позик	51 776	97 561
Інші надходження	9	705
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	(1 176 267)	(3 710)
необоротних активів	(7 904)	(3 903)
Витрачання на надання позик	(52 222)	(60 854)
Інші витрачання	-	(157 381)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(131)	(123 753)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	156 626	337 775
Витрачання на:		
Погашення позик	(13 786)	(698 813)
Сплату дивідендів	(740 000)	-
Витрачання на сплату відсотків	(881)	(29 138)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(598 041)	(390 176)
Чистий рух коштів за звітний період	(386 394)	419 785
Залишок коштів на початок року	459 800	9 527
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	21 906	30 488
Залишок коштів на кінець року	95 312	459 800

Керівник

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Вадим ШВАЧКА

28 травня 2024 року



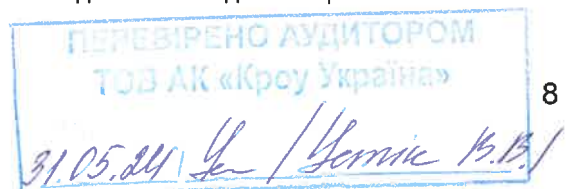
Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО

28 травня 2024 року

Примітки, що додаються на сторінках 9-44, є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності



ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ КОМПАНІЙ «УКРОЛІЯ»

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

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

Працюючи на ринку понад 20 років, Група здобула значний досвід у виробництві традиційної соняшникової олії та експортує свою продукцію в більш ніж 50 країн світу. Сьогодні Група обрала пріоритетним напрямком бізнесу - створення продуктів з доданою цінністю в сегменті професійних кулінарних та високоолеїнових органічних олій.

Виробничі потужності Групи представлені виробничим комплексом органічної олії в Полтавській області. Група представлена торговими марками традиційної соняшникової олії «ДИКАНЬКА», а також професійною високоолеїновою олією EFFO і органічною соняшниковою під брендом GARNA organica.

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

Група виробляє наступні продукти:

- Олія соняшникова високоолеїнова;
- Олія соняшникова;
- Олія соняшникова органічна;
- Шрот та макуха.

Фасована продукція представлена ТМ: GARNA, «Диканька», Olipalli, EFFO.

Група переробляє 215 тис. т соняшнику за рік, рафінація -200 т на добу (65 тис.т на рік). Можливості всіх фасувальних ліній складають 100 тис. т на рік.

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

Посадові особи Материнської Компанії, що здійснювали оперативне управління станом на 31 грудня 2023 року:

- Директор - Швачка Вадим Миколайович.
- Головний бухгалтер - Омеляненко Антоніна Григорівна.

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

Станом на 31 грудня 2023 року чисельність працівників Групи становила - 188 працівники (31 грудня 2022 року - 181 працівників).

Структура Групи і основна діяльність вхідних в неї підприємств були представлені таким чином:

Найменування компанії (застосована скорочена форма найменувань)	Основна Діяльність	Ефективна частка володіння Материнської компанії на 31 грудня 2022 року
ТОВ «Укролія» - МАТЕРИНСЬКА КОМПАНІЯ	Виробництво олії та тваринних жирів	н/п
ТОВ «УКРОЛІЯ НОВА»	Виробництво олії та тваринних жирів	100%
UKROLIYA NOVA INTERNATIONAL Sp. z o. (Польща)	Оптовий продаж маслами	100%
ПРАТ «БАЛАКЛІЙСЬКЕ ХПП» (Материнська Компанія - ТОВ «УКРОЛІЯ НОВА»)	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	91.129%

Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Група 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.

24 лютого 2022 р. російська федерація вторглася в Україну та розпочала бойові дії на значній частині її території. Ці події мали суттєвий негативний вплив на соціальне та економічне середовище в Україні, а також на спроможність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. Указом Президента України № 64/2022 введено режим воєнного стану, який наразі Указом Президента України № 734/2023 продовжено до 14 травня 2024 року.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП це приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

За оцінками, до половини довоєнного населення України, або щонайменше 20 млн людей, безпосередньо задіяні в активні міграційні процеси, спричинені російською агресією.

Від початку повномасштабного вторгнення Державна служба статистики не публікує даних щодо безробіття. Дослідницька агенція Info Sapiens робить власні оцінки його рівня. Протягом усього 2023 року відбувалось стале зниження безробіття. Водночас під кінець року безробіття все ще було у півтора-два рази вищим за рівень початку 2022 року, перед повномасштабним вторгненням. Вільних робочих рук в Україні дедалі менше: значна частина українців перебувають за кордоном, а близько мільйона чоловіків та жінок боронять країну у лавах Збройних Сил України.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на рік були різними: уряд заклав у бюджет на 2023 середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,9 грн/дол.

Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. З жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігналася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на

продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Військове вторгнення російської федерації в Україну створює суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України та її територіальної цілісності, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності

Керівництво упевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Групи.

Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського бізнес-середовища на операції та консолідований фінансовий стан Групи. Майбутній стан бізнес-середовища може відрізнятись від оцінки керівництва.

Ця консолідована фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Група складає консолідовану фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Групу чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2023 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Група 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 Групи продовжувати діяльність на безперервній основі.

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, який наразі Указом Президента України № 734/2023 продовжено до 14 травня 2024 року.

В умовах вторгнення Російської Федерації на територію України Група 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 Групи, а саме:

- активи Групи 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 2023 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Групи.

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

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

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Групи 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 Групи та його фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Всі необхідні коригування будуть внесені до консолідованої фінансової звітності, як тільки про них буде відомо.

Спалах COVID-19

11 березня 2020 р ВОЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 6 місяців 2023 року пандемія COVID-19 продовжувала мати вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

З 24 години 00 хвилин 30 червня 2023 р. на всій території України карантин, встановлений з метою запобігання поширенню COVID-19, відмінено. Це передбачає постанова КМУ від 27.06.2023 р. № 651.

Управлінським персоналом оцінено вплив COVID-19 на знецінення активів Товариства, його доходи, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був суттєвим.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Заява про відповідність

Консолідована фінансова звітність Групи складена станом на 31 грудня 2023 року, звітним періодом є 2023 рік. Консолідована 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 консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована 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.). Консолідована фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті відображені у консолідованій фінансової звітності у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на 31.12.2023 року.

Оприлюднення фінансової звітності проводиться у відповідності з вимогами законодавства України.

Дата затвердження фінансової звітності – 28.05.2024 р.

Консолідована фінансова звітність Групи була підготовлена на основі принципу історично-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 Група бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій консолідованій фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФО (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість 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 Групи має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Група 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. Група 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 консолідованій фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

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

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

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

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у консолідованій фінансовій звітності

ГРУПА КОМПАНІЙ «УКРОЛІЯ»

на періодичній основі, Група (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 Група 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 рекламування 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 Група утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам очікуваний строк корисного використання (експлуатації яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік).

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

Група використовує для обліку малоцінних основних засобів рахунок обліку 11, критеріями малоцінних основних засобів є такі - термін використання складає більше 1 року, вартість

ГРУПА КОМПАНІЙ «УКРОЛІЯ»

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 Група 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.

Ліквідаційною вартістю основних засобів Групи вважається попередньо оцінена сума, яку Група отримала б на поточний час від вибуття активу після вирукування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття.

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 пристрої	10 років
Машини та офісне обладнання	2-5 років
Транспортні засоби (крім орендованих)	5 років
Інструменти, прилади та інвентар	4 роки
Офісне обладнання	6 років
Багаторічні насадження	10 років
Інші основні засоби	12 років

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

Група 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 відшкодовуваною 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.

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

Земля, що знаходиться у власності, не амортизується. Група також має право користування землею, на якій розташовані її виробничі потужності, і платить орендну плату (податок) за

ГРУПА КОМПАНІЙ «УКРОЛІЯ»

землю, який оцінюється щорічно на основі загальної площі 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 Групи 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 доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

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

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

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

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

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

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

4.5. Непоточні активи, призначені для продажу

Група 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 негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп). Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

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

4.6. 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 залишку таких запасів і вартості (собівартості) отриманих у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і отриманих у звітному місяці запасів.

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

4.7. Резерв знецінення запасів

Відповідно до МСБО 2 Групи 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 Група має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

4.10. Перерахунок іноземної валюти

Консолідована фінансова звітність згідно з МСФЗ складена у гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою подання звітності Групи. 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 консолідованого звіту про фінансові результати.

ГРУПА КОМПАНІЙ «УКРОЛІЯ»

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

Група визнає дохід, 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, відображених 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, обчислений до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, окрім випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і відносно оподатковуваних

тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 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

Група 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 Група планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Група 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

Група 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, Група оцінює суму очікуваного відшкодування генеруючої одиниці, до якої належить такий актив. Вартість корпоративних активів Групи 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 вирахування 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 відображений збиток від знецінення у попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається у складі прибутків і збитків, окрім випадків, коли актив підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від знецінення обліковується як збільшення резерву з переоцінки.

4.17. 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 Група 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 справедливую 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.

Група як орендар

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

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

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

дисконтованих за ставкою додаткових запозичень орендаря, визначеними за станом на дату першого застосування МСФЗ 16:

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

Група 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. Група 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 Групі відсутні договори оренди, належні до класифікації та подальшого обліку згідно з вимогами МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Група як орендодавець

Оренда, за якою у Групі 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. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

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

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

5.1. Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить 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 призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

5.2. Резерв під кредитні збитки

Група регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Група 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, Група 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 Групи, є правильними, і що Група дотрималась усіх нормативних положень а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

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

5.4. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

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

5.5. Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахування витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахування 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 Група визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання

(юридичного чи того, що впливає 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 консолідованої фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у консолідованій фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Групи. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Групи оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Групи переглядає невіршені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй консолідованій 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 консолідованої фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Групи 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 2023 року або після цієї дати.

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

Група компаній вперше застосувало деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 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 і застосовуються перспективно.

Група компаній вперше застосувало деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати (якщо не вказано інше). Група компаній не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» — це всеосяжний новий стандарт бухгалтерського обліку для страхових контрактів, який охоплює визнання та оцінку, представлення та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». МСФЗ 17 застосовується до всіх типів договорів страхування (тобто договорів страхування життя, страхування, не пов'язаного з життям, прямого страхування та перестраховування), незалежно від типу суб'єктів господарювання, які їх випускають, а також до певних гарантій та фінансових інструментів із функціями дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Загальна мета МСФЗ 17 полягає в тому, щоб забезпечити комплексну модель бухгалтерського обліку для страхових контрактів, яка є більш корисною та послідовною для страховиків, охоплюючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

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

Цей стандарт не застосовується до Групи компаній.

Поправки до МСБО (IAS) 8 - Визначення облікових оцінок

Поправки до МСБО 8 пояснюють різницю між змінами в облікових оцінках, змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Вони також пояснюють, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вхідні дані для розробки облікових оцінок.

Ці поправки не вплинули фінансову звітність Групи компаній.

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 «Формування суджень про суттєвість» містять вказівки та приклади, які допоможуть суб'єктам господарювання застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Поправки спрямовані на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання 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 суб'єкти господарювання повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Ці поправки вплинули на розкриття Групи компаній облікової політики, але не на оцінку, визнання або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Групи компаній.

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

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» звужують сферу застосування винятку для початкового визнання, тому воно більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, таких як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатацію.

Ці поправки не вплинули фінансову звітність Групи компаній.

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Міжнародна податкова реформа — Правило щодо недооподаткованих платежів

Поправки до МСБО 12 були внесені у відповідь на загальні правила протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування ОЕСР (Pillar Two) і включають:

- Обов'язковий тимчасовий виняток із визнання відстрочених податків та розкриття інформації про відстрочені податки, що виникають у результаті юрисдикційного впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування; та
- Вимоги щодо розкриття інформації для суб'єктів господарювання, яких це стосується, щоб допомогти користувачам фінансової звітності краще зрозуміти вплив на оподаткування суб'єкта господарювання в результаті впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування, особливо до дати його вступу в силу.

Обов'язковий тимчасовий виняток, використання якого має бути розкрито, застосовується негайно. Решта вимог щодо розкриття інформації застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, але не до проміжних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2023 року або раніше.

Ці поправки не вплинули фінансову звітність Групи компаній.

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 консолідованої фінансової звітності Групи. Група має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовно, з дати набуття ними чинності.

Поправки до МСФЗ 16 - Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді

У вересні 2022 року IASB випустив поправки до МСФЗ (IFRS) 16, щоб уточнити вимоги, які продавець-орендар використовує для оцінки зобов'язань з оренди, що виникають під час операції з продажу та зворотної оренди, щоб гарантувати, що продавець-орендар не визнає жодної суми прибутку чи збитку що стосується права використання, яке він зберігає.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до операцій з продажу та зворотної оренди, укладених після дати першого застосування МСФЗ 16. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

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

Поправки до МСБО 1 - Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних

У січні 2020 року та жовтні 2022 року IASB випустив поправки до параграфів 69–76 МСБО 1, щоб конкретизувати вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Поправки уточнюють:

- Що означає право на відстрочку врегулювання
- Право на відстрочку має існувати на кінець звітного періоду
- На цю класифікацію не впливає ймовірність того, скористається чи ні суб'єкт господарювання своїм правом на відстрочку
- Умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо вбудований похідний інструмент у конвертоване зобов'язання сам є інструментом власного капіталу

Крім того, було введено вимогу щодо необхідності розкриття інформації, коли зобов'язання, що впливають із кредитної угоди, класифікуються як непоточні, а право суб'єкта господарювання відстрочити погашення залежить від дотримання майбутніх умов протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.

Наразі Група компаній оцінює вплив цих поправок на поточну практику та оцінює, чи можуть існуючі кредитні угоди вимагати перегляду.

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників

У травні 2023 року IASB випустив поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», щоб уточнити характеристики угод фінансування постачальників і вимагати додаткових розкриттів щодо таких угод. Вимоги

щодо розкриття інформації, які містяться в поправках, спрямовані на те, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, грошові потоки та ризик ліквідності.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволено дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Очікується, що ці поправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Групи компаній.

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 оподаткованого 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.

7. ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Групи:

7.1. Дохід від продажу	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Дохід від реалізації готової продукції	4 266 243	3 979 048
Доходи від реалізації товарів	233 122	57 581
Дохід від реалізації робіт і послуг	1 315	8 554
Разом:	4 500 680	4 045 183

7.2. Дохід від продажу за місцезнаходженням	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Україна	1 330 250	1 055 848
ГОНКОНГ	139 372	-
ІЗРАЇЛЬ	81 696	149 105
КАНАДА	638 574	454 711
КИТАЙ	278 358	62 677
МАЛАЙЗІЯ	170 067	163 826
НІДЕРЛАНДИ	193 846	-
НІМЕЧЧИНА	48 427	137 134
ОАЕ	217 564	296 475
США	612 695	551 239
Інші держави	789 831	1 174 169
Разом:	4 500 680	4 045 183

7.3. Інші операційні доходи	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Від операційної курсової різниці (нетто)	24 666	153 391
Від купівлі-продажу іноземної валюти (нетто)	19 475	14 289
Одержані штрафи, пені, неустойки	1 342	49
Дохід від реалізації інших оборотних активів	383	19
Дохід від списання кредиторської заборгованості	55	168
Інші доходи	5 000	2 351
Разом:	50 921	170 267

7.4. Інші фінансові доходи	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Від неопераційної курсової різниці (нетто)	-	-
Фінансові доходи від дисконтування довгострокових позик	249	18
Разом:	249	18

7.5. Інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Результат від реалізації фінансових інвестицій (нетто)	21 234	95
Від неопераційної курсової різниці (нетто)	526	-
Інші доходи	293	-
Разом:	22 053	95

8. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Групи:

8.1. Собівартість продажу товарів, робіт та послуг	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Вартість запасів	(2 767 179)	(2 139 373)
Отримані послуги	(272 658)	(200 030)
Витрати на персонал	(31 031)	(13 489)
Витрати на паливо, газ та електроенергію	(5 589)	-
Витрати на амортизацію	(3 423)	(6 848)
Разом:	(3 079 880)	(2 359 740)

8.2. Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Витрати на персонал	(108 935)	(73 248)
Отримані послуги	(20 574)	(12 733)
Страховання	(735)	(180)
Комісійні банків	(3 813)	(6 776)
Витрати на амортизацію	(5 001)	(4 577)
Витрати на послуги зв'язку	(606)	(577)
Вартість запасів	(2 097)	(1 822)
Податки	(265)	(187)
Інші	(466)	(22)
Разом:	(142 492)	(100 122)

8.3. Витрати на збут	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Транспортні витрати та витрати на упаковку	(32 313)	(32 146)
Митні збори та доставка продукції для реалізації	(484 811)	(485 981)
Рекламні та маркетингові витрати	(1 824)	(3 880)
Витрати на персонал	(44 485)	(31 478)
Витрати на амортизацію	(75)	(122)
Інші	-	(175)
Разом:	(563 508)	(553 782)

8.4. Інші операційні	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Пені та штрафи	(15)	(9)
Зміна резерву під сумнівну заборгованість	(136 165)	(43 086)
Від операційної курсової різниці (нетто)	-	-
Інші операційні (доходи)/витрати, нетто	(2 605)	(4 953)
Разом:	(138 785)	(48 048)

8.5. Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Від неопераційної курсової різниці (нетто)	(10 421)	(114 762)
Відсотки за банківськими кредитами	(2 936)	(28 180)
Відсотки за позиками отриманими	(1 649)	(5 947)
Фінансові витрати від дисконтування довгострокових позик	-	(48)
Нараховані відсотки за зобов'язаннями з оренди	(130)	(110)
Разом:	(15 136)	(149 047)

8.6. Інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Списання необоротних активів	(88)	(1)
Разом:	(88)	(1)

9. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає

9.1. Поточні податкові активи	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Податок на додану вартість	53 553	55 066
Передоплати з податків	50	-
Разом:	53 603	55 066

9.2. Поточні податкові зобов'язання	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Розрахунки за податком на прибуток	28 873	50 344
Податок на доходи фізичних осіб	1 614	1 692
Інші податки	192	198
Разом:	30 679	52 234

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2022 рік - 18%, за 2023 рік - 18%. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2022 році та у 2023 році - 20%.

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі для 2017 - 2023 років - 18%.

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

9.3 Відстрочені податкові активи/ зобов'язання перераховано	01.01.2022	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2022
Очікувані кредитні збитки	1 072		7 773	8 845
Переоцінка основних засобів	(2 130)		167	(1 963)
Оцінка запасів	-		279	279
Визнані відстрочені податкові активи / зобов'язання	(1 058)		8 219	7 161

9.4 Відстрочені податкові активи/ зобов'язання	01.01.2023	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2023
Очікувані кредитні збитки	8 845		24 589	33 434
Переоцінка основних засобів	(1 963)		110	(1 853)
Оцінка запасів	279		41	320
Визнані відстрочені податкові активи / зобов'язання	7 161		24 739	31 901

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Група 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 01.01.2022					
Первісна вартість	269	57	18	2 165	2 509
Накопичена амортизація	-	(32)	(15)	(1 642)	(1 689)
Чиста балансова вартість	269	25	3	523	820
Надходження первісної вартості	757	18	-	655	1 430
Вибуття первісної вартості	(1 025)	-	-	(131)	(1 156)
Вибуття накопиченого зносу	-	-	-	131	131
Амортизаційні відрахування	-	(6)	(1)	(564)	(571)
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
Надходження первісної вартості	-	-	-	-	-
Вибуття первісної вартості	-	(76)	(18)	(426)	(520)
Вибуття накопиченого зносу	-	40	17	393	450
Амортизаційні відрахування	-	(2)	-	(540)	(542)
Станом на 31.12.2023					
Первісна вартість	-	-	-	2 262	2 262
Накопичена амортизація	-	-	-	(2 220)	(2 220)
Чиста балансова вартість	-	-	-	42	42

Станом на 31 грудня 2023 року не було нематеріальних активів у заставі. Протягом 2023 року нематеріальні активи не підлягали знеціненню.

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 687 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 259 тис. грн.).

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 31.12.2023 Група не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів. Протягом 2023 року ознаки зменшення корисності основних засобів були відсутніми.

Основні засоби Групи перебувають у заставі під забезпечення позик (Примітка 18.4). Передавати в заставу активи для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає практика кредитування.

11.1 Основні засоби	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	150 308	145 207
Накопичена амортизація	(69 724)	(63 524)
Чиста балансова вартість	80 584	81 683
Об'єкти незавершеного виробництва	-	-
Земельні ділянки, будинки та споруди	63 641	66 878
Машини та обладнання	6 130	7 317
Транспортні засоби	5 795	2 285
Офісне обладнання та інвентар	341	85
Інші основні засоби	4 677	5 118
Чиста балансова вартість	80 584	81 683

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 01.01.2022							
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	1 675	4	454	7 290
Вибуття первісної вартості	(4 070)	-	(556)	-	(35)	(13)	(4 674)
Вибуття накопиченого зносу	-	-	434	-	35	13	482
Амортизаційні відрахування	-	(5 549)	(4 093)	(230)	(210)	(833)	(10 915)
Станом на 31.12.2022							
Первісна вартість	-	90 444	34 547	8 837	1 651	9 729	145 207
Накопичена амортизація	-	(23 565)	(27 230)	(6 552)	(1 565)	(4 611)	(63 524)
Чиста балансова вартість	-	66 878	7 317	2 285	86	5 118	81 683
Надходження первісної вартості	6 952	1 538	680	4 134	360	281	13 945
Вибуття первісної вартості	(6 952)	-	(673)	(1 181)	(8)	(30)	(8 844)
Вибуття накопиченого зносу	-	-	613	1 024	8	30	1 675
Амортизаційні відрахування	-	(4 775)	(1 807)	(466)	(105)	(722)	(7 875)
Станом на 31.12.2023							
Первісна вартість	-	91 981	34 554	11 790	2 003	9 980	150 308
Накопичена амортизація	-	(28 340)	(28 424)	(5 994)	(1 662)	(5 304)	(69 724)
Чиста балансова вартість	-	63 641	6 130	5 796	341	4 676	80 584

Станом на 31 грудня 2023 року основних засобів у заставі не було (31 грудня 2022 року: 25 266 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 21 975 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 22 819 тис. грн.).

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

Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість активів Групи з права користування, була представлена у консолідованій фінансовій звітності Групи наступним чином:

12.1 Активи з права користування по групах	Земля	Будівлі і споруди	Машини та обладнання	Разом
Станом на 01.01.2022				
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
Надходження первісної вартості	186	79	621	886
Вибуття первісної вартості	-	-	-	-
Вибуття накопиченого зносу	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(81)	-	-	(81)
Станом на 31.12.2023				
Первісна вартість	1 029	79	621	1 729
Накопичена амортизація	(345)	-	-	(345)
Чиста балансова вартість	684	79	621	1 384

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, становили 81 тис. грн. (в 2021 році: 61 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 2023 року була представлена таким чином:

12.2 Приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокова частина	1 302	587
Поточна частина	167	39
Разом	1 469	626

Договори оренди Групи включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевою ділової практики, такі як відповідальність Групи 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. Група для визначення ставки дисконтування використовує ставку залучення додаткових позикових коштів тобто ставку, за якою вони зможуть отримати боргове фінансування для придбання того самого активу на аналогічних умовах.

13. ЗАПАСИ

13.1 Запаси	31.12.2023	31.12.2022
Сировина й матеріали	383 712	240 286
Готова продукція	159 095	173 149
Матеріали передані в переробку	8 941	26 283
Інші матеріали	1 409	679
Запасні частини	790	958
Товари в торгівлі	7 690	6 314
Малоцінні та швидкозношувані предмети	99	100
Матеріали рекламні	41	49
Паливо	97	24
Незавершене виробництво	-	-
Резерв під знецінення	(1 780)	(1 550)
Разом	560 094	446 292

Станом на 31.12.2023 р. у Групі не має запасів у заставі (Примітка 18.4).

14. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

14.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість покупців	584 789	299 072
Сума очікуваних кредитних збитків	(53 516)	(40 867)
Разом:	531 273	258 205

Група 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	31.12.2023	31.12.2022
На початок року	(40 867)	(1 961)
Використання протягом року	39 079	41
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(51 728)	(38 947)
Разом:	(53 516)	(40 867)

ГРУПА КОМПАНІЙ «УКРОЛІЯ»

14.3 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами

	31.12.2023	31.12.2022
ADM INTERNATIONAL SARL	12 186	-
Agrifeed Sp. z o.o,	14 117	-
Mandia Intl Trading Corp	18 198	-
GEMSA ENTERPRISES LLC	59 820	8 402
CARGILL PALM PRODUCTS SDN BHD	16 185	-
FlavOil Ltd	13 099	12 611
SINOCHEM HEBEI CORPORATION	21 590	-
CCFT HOLDINGS PTE. LTD.	44 064	-
CHO AMERICA-Inc	113 846	121 482
Delmon Products Saudi Limited Co.	20 441	-
UAB "Eko Farm"	8 629	4 184
ЛЕГКО, Миронівський МПЗ, ВП ПрАТ «МЗВКК»	9 941	5 588
Техноком, ТОВ	17 033	3 953
Prime Origin Pty Ltd.	19 915	6 335
Rich Strong Enterprise Hong Kong LTD	22 918	-
Інша	172 807	136 517
Разом:	584 789	299 072

14.4 Передоплати постачальникам і інша дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Передплати постачальникам	7 344	23 091
Інша дебіторська заборгованість	129 368	129 220
Передплачені витрати	1 213	437
Передоплати з інших податків (цільові фонди)	7	67
Сума очікуваних кредитних збитків	(131 413)	(8 039)
Разом:	6 519	144 776

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:

14.5 Очікувані кредитні збитки

	31.12.2023	31.12.2022
На початок року	(8 039)	(2 245)
Використання протягом року	19 582	1 595
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(142 956)	(7 389)
Разом:	(131 413)	(8 039)

14.6 Передоплати постачальникам і інша дебіторська заборгованість за контрагентами

	31.12.2023	31.12.2022
БІО ФЕРМА ОРГАНІК ПЛЮС, ТОВ	1 757	1 757
Informa media, Inc.	50	50
Граніт-Агро, ПП	-	20 235
Інші	136 125	130 773
Разом:	137 932	152 815

15. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ
15.1 Інші оборотні активи

	31.12.2023	31.12.2022
Податковий кредит з ПДВ (не підтверджений податковими накладними)	18 820	7 445
Разом:	18 820	7 445

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	21 115	9 566
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті	74 347	450 463
Каса	-	1
Грошові кошти в дорозі	-	-
Сума очікуваних кредитних збитків	(150)	(230)
Разом:	95 312	459 800

Станом на 31.12.2023 р. грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливо, відсутні (2022 рік 0 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:

16.2 Очікувані кредитні збитки	31.12.2023	31.12.2022
На початок року	(230)	(1 844)
Використання протягом року	112	1 823
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(32)	(209)
Разом:	(150)	(230)

17. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

Статутний капітал Групи представлений наступним чином в гривнях:

17.1 Найменування вкладника	Частка в статутному капіталі	31.12.2023	31.12.2022
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

Протягом 2023-2022 років змін в статутному капіталі товариства не відбувалося.

Протягом 2022 року дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

Протягом 2023 року нараховано та виплачено дивідендів в сумі 740 000 тис. грн. засновникам в рівних долях.

Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці:

17.2 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2023	31.12.2022
Зареєстрований капітал	30 000	30 000
Додатковий капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	821 289	1 041 414
Разом:	851 289	1 071 414

18. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

18.1 Кредити (позики) за термінами	Тип ДОГОВОРУ	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові кредити (позики):			
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитна лінія	-	6 276
Укресімбанк, АТ	Кредитний договір	-	-
Інші	Кредитний договір	-	41
Разом:		-	6 317

ГРУПА КОМПАНІЙ «УКРОЛІЯ»

18.1 Кредити (позики) за термінами

Короткострокові кредити (позики):	Тип ДОГОВОРУ	31.12.2023	31.12.2022
Мегліанді Ентерпрайзиз ЛТД	Кредитний договір	73 846	69 474
Укресімбанк, АТ	Кредитний договір	-	-
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитний договір	163 987	7 550
Мегабанк	Кредитний договір	26 704	24 283
Інші	Кредитний договір	54	-
Разом:		264 591	101 307

18.3 Кредити (позики) за валютами

	Тип ДОГОВОРУ	валюта	31.12.2023	31.12.2022
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитна лінія	UAH	163 987	13 826
Укресімбанк, АТ	Кредитний договір	UAH	-	-
Укресімбанк, АТ	Кредитний договір	USD	-	-
Мегліанді Ентерпрайзиз ЛТД	Кредитний договір	USD	73 846	69 474
Мегабанк	Кредитний договір	USD	26 704	24 283
Інші	Кредитний договір	USD	54	41
Разом:			264 591	107 624

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:

18.4 Вартість активів у заставі	Предмет застави (іпотеки)	31.12.2023	31.12.2022
Укресімбанк, АТ	Земля, будівлі та споруди, обладнання	-	25 266
Укресімбанк, АТ	Товари на складі	-	-
ПРОКРЕДИТ, АТ	Будівлі та споруди, обладнання	-	-
Разом:		-	25 266

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна кредиторська заборгованість	146 703	130 696
Аванси отримані	70 063	84 469
Інші поточні зобов'язання	6 066	7 607
Разом:	222 832	222 772

19.2 Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами

	31.12.2023	31.12.2022
АЛЬФАКОСТА ЮКРЕЙН, ТОВ	32 389	13 822
ЗТ-ТРАНС, ТОВ	3 505	2 078
Барбет, ПП	0	4 127
ДЕЛЬТА ВІЛМАР УКРАЇНА, ТОВ	0	6 924
МАШІВКА-АГРО-АЛ'ЯНС, ТОВ	0	6 423
ПОЛТАВАЗЕРНОПРОДУКТ, ТОВ ІПК	15 048	0
Полтава-2007, ТОВ	7 404	6 151
ФАЕТОН ФОРВАРДІНГ, ТОВ	1 868	0
Схід-Авіа-Агро, ПСП	2 493	2 493
АГРОФІРМА НИВА-2018, ТОВ	2 221	0
Астарта Прихоролля, ТОВ	2 215	0
ЧОРНОЗЕМИ ЗІНЬКІВЩИНИ, ФГ	327	599

ТРАНС ФАВОРИТ, ТОВ	0	5 678
ТГЛ УКРАЇНА, ТОВ	4 897	5 017
Інша	74 336	77 384
Разом:	146 703	130 696

19.3 Аванси отримані	31.12.2023	31.12.2022
CARGILL INTERNATIONAL S.A.	74	14 377
Shijiazhuang Keheng International Trading Co.,Ltd	-	1 693
TERRA ALTA DWC-LLC	2	2
Vilavi Union Enterprises Limited	45 108	45 108
Голобокий М. В., ФОП	600	600
ДОМ ТРЕЙД ПС, ТОВ	28	1 718
ЕЛЬФА, НВО, ФФ, ПП	-	901
Інверт, ТОВ	2 041	2 857
Маревен Фуд Європа, ТОВ	-	7 643
Інші	22 210	9 570
Разом:	70 063	84 469

20. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

20.1 Заборгованість за виплатами персоналу у Консолідованому Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість перед персоналом	6 413	6 849
Заборгованість перед фондами соціального страхування	692	605
Заборгованість перед персоналом відрядження	-	114
Разом:	7 105	7 568
20.2 Витрати на персонал	31.12.2023	31.12.2022
Заробітна плата	(163 690)	(104 925)
Соціальні витрати	(17 499)	(11 973)
Інші	(3 263)	(1 317)
Разом:	(184 452)	(118 215)

Єдиними виплатами працівникам Групи 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 Консолідованому Звіті про фінансовий стан.	31.12.2023	31.12.2022
На початок року	5 168	2 250
Нараховано	8 809	5 136
Використано	(6 760)	(2 218)
Разом:	7 217	5 168

22. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Основні фінансові інструменти включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль фінансових інструментів - забезпечити фінансування діяльності Групи.

За звітний період у Групи фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю відсутні, за попередній період:

22.1 Довгострокова дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Петренко Микола Миколайович	-	94
Разом :	-	94

Станом на 31.12.2023 та станом на 31.12.2022 у складі довгострокових фінансових інвестицій в консолідованому звіті про фінансовий стан Групи відображена фінансова інвестиція в дочірнє підприємство - Приватне акціонерне товариство "Балаклійське хлібоприймальне підприємство» в сумі 5 650 тис. грн, що становить 91,129 % володіння, які оцінені за первісною вартістю.

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 Вадим Миколайович, Шевченко Юрій Георгійович, Єсіпов Богдан Євгенійович.

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

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

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 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Реалізація товарів та послуг	36 761	67 913	-	-
Реалізація необоротних активів	6	-	-	-
Придбання ТМЦ	-	-	473 643	241 045
Інші послуги	-	-	52 302	-
Разом:	36 767	67 913	525 945	241 045

23.2 Заборгованість щодо пов'язаних сторін	31.12.2023	31.12.2022
Торгівельна дебіторська заборгованість	4 120	17 541
Торгівельна кредиторська заборгованість	33 121	45 948
Аванси отримані	-	-
Безвідсоткові позики отримані	-	129 030
Інша кредиторська заборгованість	620	-

23.3 Виплати ключовому менеджменту	31.12.2023	31.12.2022
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	69 056	46 048
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	1 806	1 482
Разом:	70 862	47 530

24. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Групи 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 Групі фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Групи, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Керівництво Групи 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 Групи в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітично ї 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 Групи. Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку Керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Групи та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

б. 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 Групи та її діяльності.

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

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Групи у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Групи, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської

заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

д. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів - це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 рр. наступний:

25.1 Активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	14	531 273	258 205
Інша дебіторська заборгованість	14	6 519	144 776
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	95 312	459 800
Разом:		633 104	862 781

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

е. Ризик ліквідності

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

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

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	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш ліквідні активи (A1)	95 312	459 800
Швидко реалізовані активи (A2)	610 215	465 492
Повільно реалізовані активи (A3)	560 094	446 292
Важко реалізовані активи (A4)	119 561	95 821
Разом:	1 385 182	1 467 405

25.3 Пасиви у порядку зростання термінів ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	268 000	287 781
Короткострокові пасиви (П2)	264 591	101 306
Довгострокові пасиви (П3)	1 302	6 904
Постійні пасиви (П4)	851 289	1 071 414
Разом:	1 385 182	1 467 405

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

25.4 Групи статей Консолідованого звіту про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Група 1 (A1 - П1)	-172 688	172 019
Група 2 (A2 - П2)	345 624	364 186
Група 3 (A3 - П3)	558 792	439 388
Група 4 (A4 - П4)	-731 728	-975 593

Консолідований звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$.

Звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2023 не можна вважати абсолютно ліквідними, оскільки не дотримана умова $A1 > П1$.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Групи станом на 31.12.2023 року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

25.5 Показники ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,179	1,182
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,324	2,378
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,376	3,525

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2023 коефіцієнт ліквідності на межі нормативного значення.

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 31.12.2023 ліквідні кошти Групи 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 31.12.2023 у Групи достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань, що свідчить про сприятливий стан ліквідності активів підприємства, тобто можливість погасити поточні зобов'язання за рахунок ліквідних активів в повному обсязі.

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:

25.6. Зобов'язання у Консолідованому Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові кредити банків		6 317	6 317
Короткострокові кредити банків	101 306		101 306
Довгострокові зобов'язання з оренди		587	587
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	39		39
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	130 696		130 696
Інші поточні зобов'язання	12 736		12 736
Разом:	244 777	6 904	251 681

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2023 року:

25.7. Зобов'язання у Консолідованому Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові кредити банків			-
Короткострокові кредити банків	264 591		264 591
Довгострокові зобов'язання з оренди		1 302	1 302
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	167		167
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	146 703		146 703
Інші поточні забезпечення	14 322		14 322
Разом:	425 783	1 302	427 085

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати та податків. Відповідно до планів Групи, 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

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

g. Валютний ризик

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

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

Головним чином, Група 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	31.12.2023	31.12.2022
Долар США	37,9824	36,5686
Євро	42,2079	38,9510

h. Управління капіталом

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

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

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

25.9 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Зареєстрований капітал	17	30 000	30 000
Додатковий капітал	17	-	-
Нерозподілений прибуток (збиток)	17	821 289	1 041 414
Разом власного капіталу		851 289	1 071 414
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	12,18	1 302	6 904
Поточні зобов'язання і забезпечення	9,12,18,19,20,21	532 591	389 088
Загальна сума позичених коштів		533 893	395 992
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	95 312	459 800
Чистий борг		438 581	(63 808)
Швидко реалізовані активи (A2)		610 215	465 492
Скоригований чистий борг		(171 634)	(529 300)
Разом власний капітал та чистий борг		1 289 870	1 007 606
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		0,34	-0,06

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 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	634 014	1 004 823
Фінансові доходи	(249)	(18)
Фінансові витрати	15 136	149 047
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки)	648 901	1 153 852
Амортизація	8 499	11 547
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	657 400	1 165 399
Чистий борг на кінець року	438 581	-63 808
Чистий борг на кінець року /ЕБІТДА	0,67	-0,05
Скоригований чистий борг	(171 634)	(529 300)
Скоригований чистий борг на кінець року/ЕБІТДА	-0,26	-0,45

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. За 2023 рік показник ЕБІТДА склав 657 400 тис. грн (за 2022 рік – 1 165 399 тис. грн).

і. Операційний ризик

Операційний ризик – ризик збитку в результаті неадекватних або помилкових внутрішніх процесів, дій співробітників і систем або зовнішніх подій. Операційні ризики включають юридичні ризики, але виключають стратегічні і репутаційні.

У своїй діяльності Група стикається з численними ризиками. Більшість з них є внутрішніми та типовими для всіх організацій (як то ризики, що надходять від співробітників і внутрішніх процесів), і методи управління ними є типовими для всіх організацій. Група не є виключенням, і має всі подібні інструменти. В тому числі, системи розподілу посадових обов'язків, систему мотивації персоналу, заходи у галузі охорони та безпеки праці, внутрішні інструкції, наявність систем внутрішнього контролю, служби безпеки, політик та інструментів боротьби з корупцією та шахрайством, системи моніторингу за дотриманням законодавства, включаючи внутрішні навчання та інструктажі, систему контролю за доступом до конфіденційної інформації та інформаційною безпекою, система управління безперервністю діяльності Групи на випадок надзвичайних подій тощо.

Зовнішні ризики Група також включають загальні операційні ризики поза зоною контролю

та впливу Групи. Зокрема, до них відносяться фактори нерозвиненості економічного та фінансового ринку, кліматичні та фактори та пов'язані з ними зміни на ринку, вплив на діяльність Групи частих змін у законодавстві України та регуляторних дій органів влади, зміни вимог у сфері оподаткування чи бухгалтерського обліку тощо. Політикою Групи є повне дотримання законодавства, норм та стандартів України, в тому числі в галузі охорони навколишнього середовища, охорони здоров'я та безпеки, що може призводити до додаткових витрат на дотримання норм і заходи з ліквідації невідповідностей, які впливають на її операційний та фінансовий стан, а також на конкурентне позиціонування на ринку.

Група здійснює ідентифікацію, моніторинг та застосовує заходи мінімізації щодо всіх інших ризиків, не зазначених вище.

За період, що закінчився 31 грудня 2023 року чистий прибуток до оподаткування склав 634 014 тис. грн (на 31.12.2022 року – 1 004 823 тис. грн).

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» Керівництво повідомляє, що після 31 грудня 2023 р. Група здійснювала свої операції в ході своєї звичайної діяльності та керівництво вважає, що воно вжило всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності Групи в цих умовах.

Після 31 грудня 2023 р. Група здійснювала свої операції в ході своєї звичайної діяльності та керівництво вважає, що воно вжило всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності Групи в цих умовах.

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

Група затвердила консолідовану фінансову звітність станом на 31 грудня 2023 року і за рік, що закінчився, датою 28 травня 2024 року.

Керівник

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Вадим ШВАЧКА

28 травня 2024 року



Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО

28 травня 2024 року




Звіт про управління за 2023 рік по Групі компаній «УКРОЛІЯ»

1. Загальні положення



«Материнська компанія»:

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



До складу Групи компаній входять:

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Укролія Нова"	UKROLIYA NOVA INTERNATIONAL Sp. z o.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО БАЛАКЛІЙСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Організаційно-правова форм	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	Акціонерне товариство
Назва юридичної особи	Укролія Нова	UKROLIYA NOVA INTERNATIONAL	БАЛАКЛІЙСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Найменування юридичної особи іноземною мовою	LIMITED LIABILITY COMPANY "UKROLIYA NOVA"	UKROLIYA NOVA INTERNATIONAL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	BALAKLIA BREAD. RECEIVING ENTERPRISE,. PJSC
Ідентифікаційний код юридичної особи	44239931	NIP: 7011045263	00956460
Місцезнаходження юридичної особи	04112, м.Київ, вул.Теліги Олени, Будинок № 6ЛІТЕРА "З"	ul. DOMANIEWSKA, nr 22A, lok. 18, miejsc. WARSZAWA, kod 02-672, poczta WARSZAWA, kraj POLSKA	64200, Харківська обл., м. Балаклія, вул. Вторчерметівська, буд.1
Ефективна частка володіння Материнської компанії на 31.12.2023	100%	100%	91.129%

Група компаній створена 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 статутами Групи компаній 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.

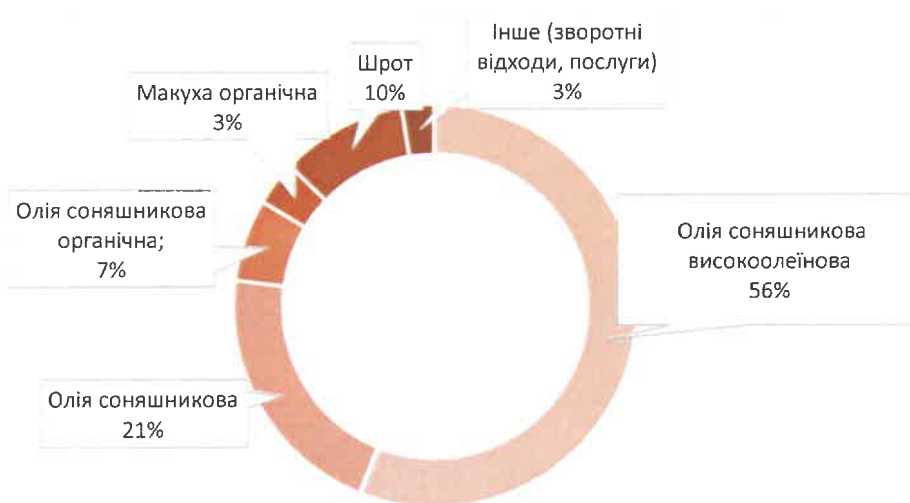
Інші види діяльності не заборонені чинним законодавством.



Основними видами продукції , від реалізації яких Група компаній отримала в 2023 році значний дохід, є:

- Олія соняшникова високоолеїнова;
- Олія соняшникова;
- Олія соняшникова органічна;
- Шрот та макуха;

Структура отримання доходу в 2023 році виглядає так:



2. Результати діяльності.

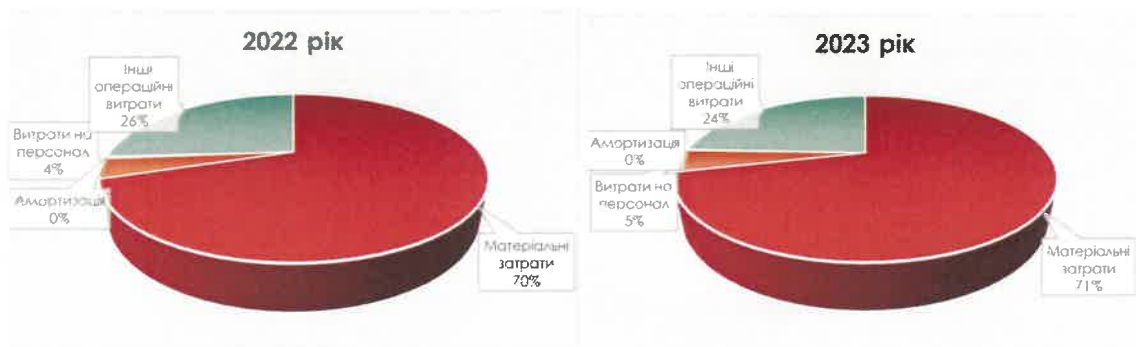


Основні показники фінансової звітності (тис. грн)

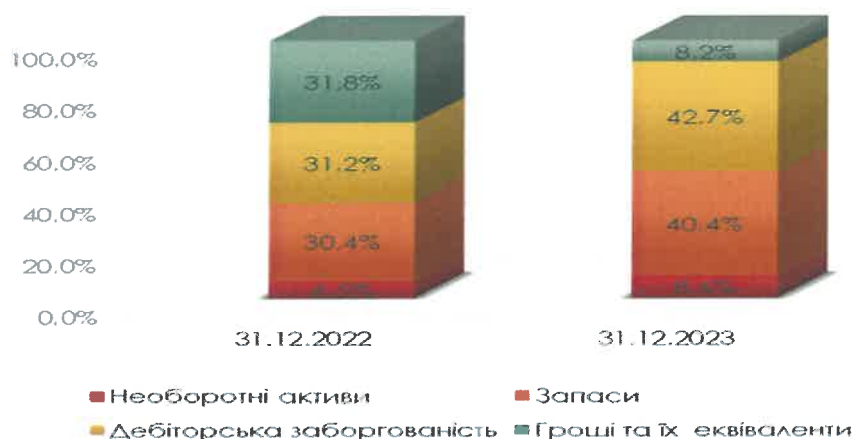


Чистий дохід від реалізації продукції за 2023 рік збільшився на 11 %, у порівнянні з 2022 роком. Причиною даних змін є збільшення об'єму реалізованої продукції. Також спостерігається ріст собівартості продукції на 31 %, що говорить про зниження рентабельності продукції. Валовий прибуток зменшився на 16%.

Структура елементів витрат



Структура активів компанії представлена наступним чином:



«Необоротні активи» компанії збільшились за рахунок збільшення відстрочених податкових активів. «Грошові кошти та їхні еквіваленти» зменшились, відповідно збільшились «запаси» та «дебіторська заборгованість».

Структура пасивів компанії представлена наступним чином:

Збільшення пасивів відбулося за рахунок власного капіталу.



Частка власного капіталу зменшилась через виплату дивідендів власникам. Збільшились поточні зобов'язання за рахунок короткострокових кредитів банків.

3. Ліквідність та зобов'язання



Ризик ліквідності – це ризик того, що Група компаній не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Групи до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Групи 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 Групи.

	Нормативне значення	31.12.2022	31.12.2023
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	≥1,0	3,53	2,38
Коефіцієнт швидкої (критичної) ліквідності	≥0,7	2,38	1,32
Коефіцієнт абсолютної (грошової) ліквідності	≥0,2	1,18	0,18

Всі показники в межах нормативного значення. Група компаній є платоспроможною і може нарощувати обороти.

4. Екологічні аспекти



Група компаній ТОВ «УКРОЛІА» — 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.

Компанія 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 Групи компаній за 2022 рік становить 188 чоловік.

Гендерна складова є частиною кадрової політики на підприємстві, що ґрунтується на гендерному підході до участі жінок і чоловіків у всіх процесах праці. Тому кадровий склад сформований таким чином, щоб кожен

міг продуктивно працювати незалежно від гендеру. Проаналізовано питання кар'єрного зростання, досягнення високого статусу та професійної самореалізації жінок, які працюють в компанії показники говорять що на підприємстві 19 вакансій керівних посад з них 8 посад займають жінки, що складає 42%.

Підприємство дотримується правила , чим ефективніше працює кожен співробітник, тим вищий успіх компанії. Тому на підприємстві застосовується такі заходи системи мотивації персоналу:

Заробітня плата, яка щорічно переглядається.

Система пільг усередині підприємства: преміювання, трансфер з роботи та на роботу, матеріальна допомога в складних ситуація, проведення корпоративних заходів, подарунки до нового року дітям працівників.

Підвищення кваліфікаційного рівня робітників та просування службовими сходами.

Розвиток довірчих взаємин між колегами, усунення психологічних та адміністративних бар'єрів.

Питання з охорони праці є одним з фундаментальних питань, яке постійно вдосконалюється на підприємстві. За 2023 рік були укріпленні та укомплектовані (запас їжі, води, аптечок та необхідних засобів гігієни на двох-тижневий період) бомбосховища на території підприємства. Також оновлені всі протипожежні системи, розроблені нові інструкції з охорони праці та проведенні навчання «Про різновиди мін, боєприпасів та небезпечні предмети, які трапляються, правила поводження з ними та правила поведінки населення у разі їх виявлення».

Стрімкий розвиток технологій змушує роботодавців дбати про постійне підвищення рівня персоналу через його навчання. Професійні кадри підвищують конкурентоспроможність компанії і її прибутків. Підвищення кваліфікації йде на користь і самим співробітникам. Вони краще справляються з поставленими задачами, що веде до підвищення зарплат і кар'єрного просування. Компанія розробила для себе механізм складання плану навчання персоналу підприємства, що включає в себе:

- складання програми навчання, тобто потреба в професійному навчанні персоналу;
- вибір викладачів (внутрішніх чи аутсорсерів) за наступними чинниками: чому потрібно навчити, який викладач найбільш компетентний у даній галузі та які фінансові можливості підприємства;
- вибір методів і форм навчання, де вирішальним чинником є аналіз переваг і витрат;
- визначення термінів навчання, оскільки працівник на час навчання відривається від виконання своїх безпосередніх функціональних обов'язків;
- розробка критеріїв оцінки ефективності навчання;

Керівництво компанії розуміє, що системний підхід до навчання – основа перспектив розвитку персоналу.

6. Ризики.



Вести бізнес під час війни є надскладною, але реальною задачею. Зараз Підприємство мотивоване не тільки питаннями самозбереження, але й більш глобальними завданнями - надати робочі місця та допомога нашим захисникам.

Різкі зміни регуляторних вимог, питання мобілізації та бронювання працівників, експорт та імпорт продукції, "токсичні" контрагенти - ось лише невеликий перелік факторів, за яким стежить Підприємство.

Коли йдеться про ризики воєнного часу, першими на думку спадають майнові втрати. Але є й інші важливі фактори, які бізнес повинен враховувати:

- Законодавство та регуляторні вимоги стали змінюватись швидше, із меншим періодом від ухвалення законів до їх набуття чинності.
- Вимоги фінмоніторингу стали жорсткішими, а також посилилась відповідальність за співпрацю з контрагентами та фізособами рф.
- Кількість ресурсів зменшилась, а ціна менеджерських помилок зростає. Тож для бізнесу є актуальною потреба в оптимізації процесів та управлінні ризиками.
- Щодня збільшується кількість даних та джерел, які потрібно моніторити.

Регуляторні ризики

В умовах війни контролювати регуляторні ризики стало складніше, адже було одночасно ухвалено велику кількість регуляторних змін. Кожного дня законодавці пропонують новації, що впливають на кожного підприємця в Україні. Це стосується й адаптації під стандарти ЄС та ухваленню міжнародних угод, й трудових питань під час воєнного стану, й особливостей звітності та перевірок під час війни.

Для уникнення регуляторних ризиків підприємство вживає наступних заходів:

- Працює на підставі міжнародне та українське законодавства,
- Вивчає та застосовує НПА та регуляторні акти (галузеві та в цілому для бізнесу),
- Враховує в роботі та керується постановами та рекомендаціями контролюючих органів,
- Проводить постійний моніторинг аналітики та новин галузі.

Ризики з контрагентами

Недобросовісний клієнт чи партнер може завдати значної шкоди. Для прикладу, бізнес може втратити кошти або отримати юридичні проблеми.

До особливо негативних наслідків може призвести співпраця з особами афілійованими з рф та рб. Окрім наслідків, передбачених законодавством України та регуляторами, це й репутаційні втрати, адже через токсичні зв'язки компанія може втратити клієнтів як на українському, так і на європейському ринку.

Для уникнення ризиків з контрагентами підприємство вживає наступних заходів:

- Працює з даними з державних реєстрів,
- Опрацьовує Українські та міжнародні списки санкцій,
- Бере до уваги судові рішення щодо компанії,

- Моніторить негативні згадки в ЗМІ.

Договірні ризики

Договори становлять основу діяльності бізнесу та визначають умови співпраці з кожним співробітником, клієнтом, підрядником чи постачальником.

Підприємство особливо уважно контролює ризики, зокрема в частині правил іноземних юрисдикцій, перевірки компаній та фізосіб-нерезидентів, національні вимоги щодо компаній, які здійснюють діяльність чи надають послуги за кордоном.

Для уникнення договірних ризиків Товариство вживає наступних заходів:

- Використовує НПА і судову практику,
- Перевіряє дані сторін,
- Має в наявність бази шаблони договорів,
- Контролює правки і кількість версій драфту,
- Перевіряє типові помилки (дати, суми, незначущі слова).

Репутаційні ризики

В цифровому світі репутація компанії має ще більше значення, ніж раніше. Адже будь-яка негативна історія може вмить розлетітися по всьому світу, спричинивши відтік клієнтів та бізнес-партнерів.

З кожним роком потреба в контролі репутації посилюється. Зокрема, під впливом глобального тренду на ESG (дотримання компанією стандартів сталого розвитку), а також зростанню вибагливості аудиторії щодо етичності брендів та їх соціальної відповідальності.

Для уникнення репутаційних ризиків Товариство періодично моніторить:

- Згадки в медіа щодо компанії та ключових представників,
- Згадки в медіа про партнерів та конкурентів,
- Ключові міжнародні та українські новини + новини галузі.

Підприємством проводиться сукупність науково-технічних, технологічних і організаційних змін. Важливо, що впроваджені об'єкти 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.

Одним з інноваційних запроваджень 2023 року став автоматичний трекінг наших експортних відвантажень в контейнерах.

7. Дослідження та інновації



Група компаній проводиться сукупність науково-технічних, технологічних і організаційних змін. Важливо, що впроваджені об'єкти 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.

Група компаній продовжує мати стабільний асортимент та проводить його доповнення.

Підприємством проводиться сукупність науково-технічних, технологічних і організаційних змін. Важливо, що впроваджені об'єкти 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.

Одним з інноваційних запроваджень 2023 року став автоматичний трекінг наших експортних відвантажень в контейнерах.



Його запровадження дозволяє здійснювати контроль за перебуванням реалізованої продукції в дорозі, планові та фактичні дати по ключових точках (завод, порт завантаження, порт розвантаження, транзит).

8. Фінансові інвестиції



За 2023 рік фінансових інвестицій у цінні папери інших підприємств, фінансових інвестицій в асоційовані та дочірні підприємства не було.

9. Перспектива розвитку



Український ринок олійних та продуктів переробки за поточний сезон зазнав суттєвої трансформації, підлаштовуючись під поточні реалії, що не завжди відповідало інтересам українських компаній. Разом з тим, робота галузі демонструє досить високі показники навіть при систематичному блокуванні роботи портів.

В 2022/23 МР Україна залишилася в числі ТОП-виробників соняшнику в світі, проте відбувся значний перерозподіл його використання всередині країни. Частка експорту олійної від загальної пропозиції зросла до 14%, що є максимумом за багаторічний період. Відповідно, частка переробки склала близько 83%, що стало одним із найменших показників з 2009/10 МР.

Так, протягом сезону з України спостерігався рекордний та неконтрольований експорт соняшнику, що відбулося на тлі падіння переробки олійної та експорту соняшникової олії через обмежену роботу портів. Основний обсяг експорту (79%) за вересень-травень прийшовся на країни ЄС, а саме на Румунію та Болгарію, які за рахунок української сировини суттєво дозавантажили власні підприємства і змогли наростити експорт соняшникової олії. Але значне навантаження на логістику, поступове накопичення запасів олійних культур та нижчий, ніж зазвичай, попит на сировину власного виробництва спричинив у квітні п.р. хвилю протестів в ряді країн Євросоюзу та майже миттєве введення односторонніх заборон на ввезення значної кількості української сировини та продукції, в тому числі і соняшнику. Вже у квітні експорт української олійної скоротився до мінімального показника з квітня 2022 р., а досить значні обсяги соняшнику було переорієнтовано на внутрішній ринок. Ситуація, що склалася, сприяла зниженню цін попиту в усіх напрямках, але все ж основну роль у ціноутворенні продовжував відігравати знижувальний ціновий тренд на ринку соняшникової олії.

Щодо прогнозу на новий сезон, згідно з оцінками, потенціал виробництва та експорту соняшникової олії в 2023/24 МР, найімовірніше, залишиться на мінімальному з 2016/17 МР рівні і визначатиметься такими факторами, як:

- Подальший розвиток ситуації в країні.
- Робота «зернового коридору» та експорт альтернативними шляхами.
- Високі перехідні запаси олійної сировини та соняшникової олії в основних імпортерів – країн ЄС.
- Очікуване збільшення виробництва соняшнику в Східній Європі.
- Тривалий знижувальний ціновий тренд на ринку рослинних олій та мінімальний ціновий рівень на українському експортному ринку соняшникової олії з травня 2020 р.
- Конкуренція на більш віддалених ринках реалізації.

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 високоолеїнових 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.

Підприємство має сертифікати згідно вимог наступних стандартів:

Сертифікат на систему управління якістю згідно вимог ISO 9001:2015;

Сертифікат на систему управління безпечністю харчових продуктів згідно вимог ISO 22000:2018;

Сертифікат на систему управління безпечністю кормів згідно вимог GMP+;

Сертифікат на відповідність продукції вимогам стандарту BIOSUISSE;

Сертифікат на відповідність продукції вимогам стандарту MAOC (еквівалент регламентам ЄС 834/2007 і 889/2008);

Сертифікат на відповідність продукції вимогам стандарту USDA NOP;

Сертифікат на відповідність продукції вимогам стандарту COR (CAN/CGSB 32.310-2020; CAN/CGSB 32.311-2020);

Сертифікат на відповідність продукції вимогам ЗУ "Про основні принципи та вимоги до органічного виробництва, обігу та маркування органічної продукції";

Сертифікат на відповідність продукції вимогам Халяль;

Сертифікат на відповідність продукції вимогам Кошер.



Продукція виготовляється у відповідності з вимогами наступних нормативних документів:

- олія соняшникова (нерафінована, рафінована дезодорована) - ДСТУ 4492:2017;
- олія соняшникова високоолеїнова (нерафінована, рафінована дезодорована) - ТУ У 10.4-00687267-001-2021;
- олія соняшникова /високоолеїнова /середньоолеїнова ОРГАНІЧНА (нерафінована, рафінована дезодорована) - ТУ У 10.4-00687267-002-2023;
- олія соняшникова середньоолеїнова (нерафінована, рафінована дезодорована) - ТУ У 10.4-00687267-004-2023;
- макуха соняшникова ОРГАНІЧНА - ТУ У 10.4-31577685-001-2019;
- концентрат фосфатидний соняшниковий харчовий / ОРГАНІЧНИЙ - СОУ 15.4-37-212-2004;
- шрот соняшниковий - ДСТУ 4638:2006.

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

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

ДИРЕКТОР

ТОВ «УКРОЛІЯ»



Вадим ШВАЧКА

