



Smart decisions. Lasting value.

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

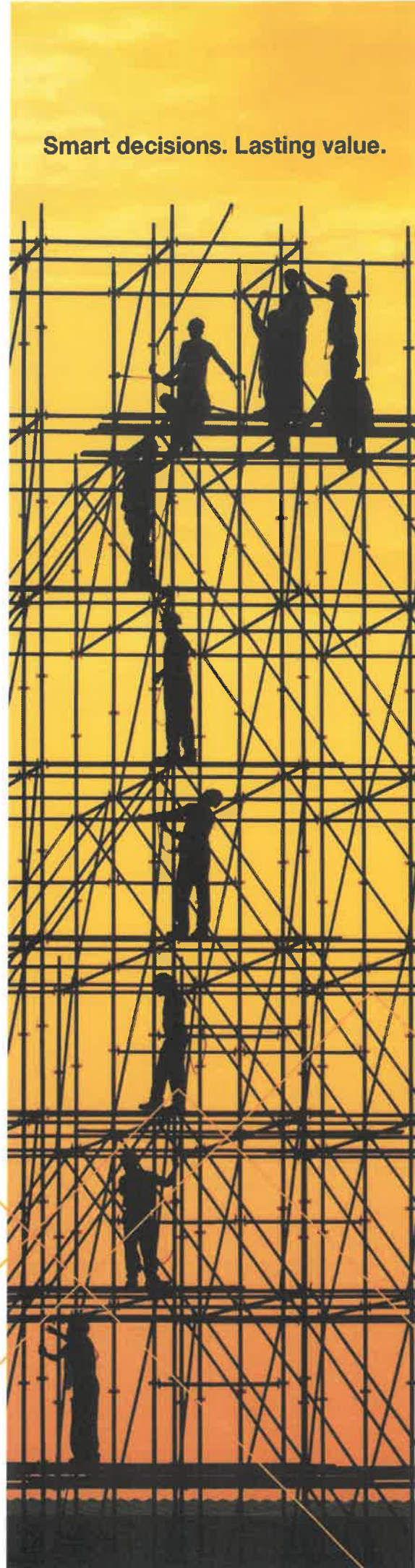
та

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 ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка	3
Основа для думки.....	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	3
Ключові питання аудиту.....	4
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність	4
Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ.....	6
ОКРЕМА 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 ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

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

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі» до фінансової звітності, у якій зазначено що повномасштабна військова агресія Росії проти України призвела до глибокої кризи, що очікувано матиме далекосяжні негативні наслідки як для України, так і, зокрема, для діяльності Товариства. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні. Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в цій Примітці, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

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

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

Ключові питання аудиту

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

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

Інша інформація

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

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

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

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

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення 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 окремої 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	Третій рік

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

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

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

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

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності в окремій фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти окремої фінансової звітності. Аудит включає вибіркочну перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться в окремій фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на окрему фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не

буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

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

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

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

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

31 травня 2024 року



Ольга САМУСЄВА

Валентина УСТІК



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

АС 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.

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

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

Посилання на офіційне джерело:

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УКРОЛІЯ»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ.....	4
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД.....	5
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	6
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ	7
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ).....	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ».....	9
1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	9
2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ	11
3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12
3.1. Заява про відповідність.....	12
3.2. Основа підготовки фінансової звітності	12
4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	13
4.1. Оцінка справедливої вартості	13
4.2. Нематеріальні активи	13
4.3. Малоцінні необоротні матеріальні активи та бібліотечні фонди	14
4.4. Основні засоби	14
4.5. Непоточні активи, призначені для продажу.....	16
4.6. Виробничі запаси	16
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	17
4.12. Податок на прибуток.....	18
4.13. Податок на додану вартість.....	19
4.14. Витрати на позики.....	19
4.15. Виплати працівникам.....	19
4.16. Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу.....	19
4.17. Кредити та позики	20
4.18. Фінансові інструменти	20
4.19. Оренда	21
5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	22
5.1. Строк корисного використання основних засобів	22
5.2. Резерв під кредитні збитки	22
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	24
6.1. Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів	24
6.2. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності.....	25
7. ДОХОДИ.....	27
8. ВИТРАТИ.....	27
9. ПОДАТКИ	28
10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	29
11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ, АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ	30
12. ЗАПАСИ.....	33
13. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	33
14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	35
15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	35
16. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ	35
17. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	36
Кредити та позички	36
18. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	36
19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	38
20. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ	38
21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	38
22. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ.....	39
23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	39
24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	44

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «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 фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана 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 фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

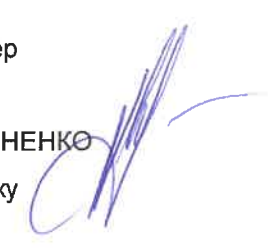
Фінансова звітність підписана і затверджена до випуску 28 травня 2024 року.

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

Керівник
ТОВ «УКРОЛІЯ»
Вадим ШВАЧКА
28 травня 2024 року



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



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	4 483 421	3 987 972
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8.1	(3 074 275)	(2 304 507)
Валовий:			
прибуток		1 409 146	1 683 465
збиток			
Інші операційні доходи	7.2	50 498	167 263
Адміністративні витрати	8.2	(132 738)	(97 234)
Витрати на збут	8.3	(563 382)	(549 187)
Інші операційні витрати	8.4	(147 010)	(58 971)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		616 514	1 145 336
збиток			
Дохід від участі в капіталі	7.2	6 472	-
Інші фінансові доходи	7.2	22	18
Інші доходи	7.2	22 053	595
Фінансові витрати	8.5	(12 711)	(137 244)
Інші витрати	8.6	(88)	(1)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		632 262	1 008 704
збиток			
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(113 921)	(181 553)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		518 341	827 151
збиток			
Разом сукупний дохід		518 341	827 151
II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати		(2 778 058)	(2 096 797)
Витрати на оплату праці		(161 646)	(105 593)
Відрахування на соціальні заходи		(16 758)	(11 408)
Амортизація		(8 499)	(11 546)
Інші операційні витрати		(952 444)	(784 555)
Разом		3 917 405	3 009 899

Керівник

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Вадим ШВАЧКА

28 травня 2024 року

Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО

28 травня 2024 року

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кросу Україна»

31.05.24 Ген/Головний Б.В./

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

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	11	684	579
Основні засоби	11	81 284	81 683
Довгострокові фінансові інвестиції	21	7 013	541
Довгострокова дебіторська заборгованість	21	-	94
Відстрочені податкові активи	9	30 790	6 817
Усього за розділом I		119 813	90 368
II. Оборотні активи			
Запаси	12	552 418	446 769
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	13	546 678	278 780
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	13	5 945	20 396
з бюджетом	9	48 608	50 544
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	305	124 328
Поточні фінансові інвестиції	15	14 816	-
Гроші та їх еквіваленти	15	63 591	423 629
Інші оборотні активи	14	4 296	6 633
Усього за розділом II		1 236 657	1 351 079
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс		1 356 470	1 441 447
ПАСИВИ			
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	16	30 000	30 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16	826 735	1 048 488
Усього за розділом I		856 735	1 078 488
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	9	-	-
Довгострокові кредити банків	17	-	6 237
Зобов'язання з оренди	17	1 302	587
Усього за розділом II		1 302	6 824
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	17	163 987	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	17	73 846	53 311
зобов'язаннями з оренди	18	167	39
товари, роботи, послуги	18	145 808	129 692
розрахунками з бюджетом	9	30 402	52 112
розрахунками зі страхування	19	689	598
розрахунками з оплати праці	19	6 401	6 822
одержаними авансами	18	70 063	84 463
Поточні забезпечення	20	7 026	5 099
Інші поточні зобов'язання	18	44	23 999
Усього за розділом III		498 433	356 135
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс		1 356 470	1 441 447

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 фінансової звітності

ПЕРСОНАЛЬНИЙ АУДИТОРОМ
 ТОВ АК «Кроу Україна»
 31.05.24 Гр / Гемік В.В./

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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			221 181	251 181
Скоригований залишок 01.01.2022	30 000			221 181	251 181
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				827 151	827 151
Інші зміни				156	156
Залишок на 31.12.2022	30 000			827 307	827 307
Скоригований залишок 01.01.2023	30 000			1 048 488	1 078 488
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				518 341	518 341
Розподіл прибутку виплати власникам (дивіденти)				(740 000)	(740 000)
Інші зміни				(94)	(94)
Разом змін у капіталі	-			(221 753)	(221 753)
Залишок на 31.12.2023	30 000	-		826 735	856 735

 Керівник
 ТОВ «УКРОЛІЯ»

Вадим ШВАЧКА

28 травня 2024 року

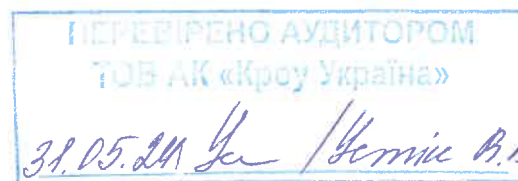


Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО

28 травня 2024 року



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)	3 915 247	3 610 130
Повернення податків і зборів	257 435	178 077
у т.ч. податку на додану вартість	257 435	178 077
Цільового фінансування	976	228
Надходження авансів від покупців і замовників	539 023	750 110
Надходження від повернення авансів	2 680	13 664
Надходження відсотків за залишками коштів	3 921	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	1 343	57
Інші надходження	7 875	7 207
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(3 292 000)	(2 360 616)
Праці	(133 758)	(79 672)
Відрахувань на соціальні заходи	(16 760)	(11 702)
Зобов'язань з податків і зборів	(192 217)	(165 369)
Витрачання на оплату авансів	(856 743)	(1 036 803)
Витрачання на оплату повернення авансів	(9 260)	(1 766)
Витрачання на оплату цільових внесків	(300)	-
Інші витрачання	(10 813)	(17 393)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	216 649	886 152
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	97 423
Інші надходження	9	-
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	(-)	(129 030)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(131)	(96 245)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	156 626	307 386
Витрачання на:		
Погашення позик	(13 786)	(684 570)
Сплату дивідентів	(740 000)	-
Витрачання на сплату відсотків	(881)	(28 557)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(598 041)	(405 741)
Чистий рух коштів за звітний період	(381 523)	384 166
Залишок коштів на початок року	423 629	9 527
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	21 485	29 936
Залишок коштів на кінець року	63 591	423 629

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 фінансової звітності

ПЕРЕВІРЕННЯ АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кресу Україна»
31.05.24 / [підпис] / [підпис]

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»

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

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

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

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

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

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

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

Компанія виробляє наступні продукти:

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

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

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року чисельність працівників Компанії становила - 185 працівники (31 грудня 2022 року - 176 працівників).

Операційне середовище

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

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 — зростає.

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 розігнала 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 впевнене, 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 Компанії.

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

Ця 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

Компанія складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2023 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Компанія 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 Компанії 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 Компанія продовжує працювати, виплачувати заробітну плату працівникам та своєчасно виконує свої обов'язки зі сплати податків та інші зобов'язання. Тимчасово працівники виконували свої функціональні обов'язки віддалено.

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

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

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

Керівництво вважає, що в 2023 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Компанії.

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

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

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

11 березня 2020 р ВООЗ 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 ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність ТОВ «Укролія» складена станом на 31 грудня 2023 року, звітним періодом є 2023 рік. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2020 року.

3.2. Основа підготовки фінансової звітності

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

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті відображені у фінансової звітності у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на 31.12.2023 року.

Оприлюднення фінансової звітності проводиться у відповідності з вимогами законодавства України.

Дата затвердження фінансової звітності – 28.05.2024 р.

Фінансова звітність Компанії 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 Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Оцінка справедливої вартості

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

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

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

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

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

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

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

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

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

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

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

4.2. Нематеріальні активи

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

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

Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни придбання, включаючи ввізне мито та податки на придбання, що не

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

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

- витрати на введення нового продукту чи послуги (включаючи витрати на діяльність з 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 Компанія утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік).

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

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

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

4.4. Основні засоби

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

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

Ліквідаційною вартістю основних засобів Компанії вважається попередньо оцінена сума, яку Компанія 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.

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

Собівартість основних засобів включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, які визнані за фактом понесення, якщо вони відповідають критеріям визнання. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії. Всі інші витрати на ремонти та технічне обслуговування відображаються у складі прибутку або збитку по мірі їх понесення.

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу, перевищення його балансової вартості над оціночною 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.

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

Земля, що знаходиться у власності, не амортизується. Компанія також має право користування землею, на якій розташовані її виробничі потужності, і платить орендну плату (податок) за землю, який оцінюється щорічно на основі загальної 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 Компанії і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку,

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

4.5. Непоточні активи, призначені для продажу

Компанія класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для 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 Компанії необхідно формувати резерв знецінення запасів у випадках (не виключно):

перевищення обсягу поставок або закупівель (за договорами, що не є виконаними, але вже укладеними з фіксованими цінами) над обсягами наявних запасів, необхідних для задоволення планового виробництва готової продукції;

наявності достовірної інформації про ймовірні майбутні втрати запасів або їх псування.

4.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

4.9. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок 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

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

4.11. Визнання доходів

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

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

а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

4.16. Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

Компанія здійснює перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості

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

Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з двох величин: справедлива вартість активу за 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 Компанія стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.

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

Компанія як орендар

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

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

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

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

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

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

Компанія скористалась дозволеними виключеннями та не визнала на балансі активи з права користування щодо договорів оренди за якими строк оренди закінчується протягом поточного року (12 місяців з дати першого застосування стандарту) та договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість. Компанія відносить орендні платежі за такими

договорами на витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі, якщо остання більшою мірою відображає модель отримання.

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

Компанія як орендодавець

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

Позики і дебіторська заборгованість

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

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

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

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

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

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

5.3. Податкове та інше законодавство

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

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

5.4. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

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

5.5. Знецінення нефінансових активів

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

5.6. Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що 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 фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанії переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

6. 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.

Компанія вперше застосувала 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.

Компанія вперше застосувала 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). Компанія не застосовувала 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 Компанії.

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 Компанії.

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 Компанією облікової політики, але не на оцінку, визнання або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії.

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 Компанії.

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 Компанії.

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

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір 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 Компанії 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 Компанія 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 Компанії.

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.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

7. ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Компанії:

7.1. Дохід від продажу	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Дохід від реалізації готової продукції, товарів	4 482 106	3 979 418
Дохід від реалізації робіт і послуг	1 315	8 554
Разом:	4 483 421	3 987 972
7.2. Інші операційні доходи, інші фінансові доходи, інші доходи, дохід від участі в капіталі	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Інші операційні доходи		
Від операційної курсової різниці (нетто)	24 251	150 510
Від купівлі-продажу іноземної валюти (нетто)	19 475	14 152
Одержані штрафи, пені, неустойки	1 342	49
Дохід від реалізації інших оборотних активів (нетто)	383	19
Дохід від списання кредиторської заборгованості	55	168
Дохід зміни ОЧКЗ по залишках коштів на рахунках в банках (нетто)	72	-
Інші операційні доходи	4 920	2 365
Разом інші операційні доходи	50 498	167 263
Інші фінансові доходи		
Фінансові доходи від дисконтування довгострокових позик	17	18
Відсотки по погашаним облігаціям	5	-
Разом інші фінансові доходи	22	18
Інші доходи		
Дохід від реалізації фінансових інвестицій (нетто)	21 234	95
Дохід від неопераційної курсової різниці (нетто)	526	-
Інші доходи	293	500
Разом інші доходи	22 053	595
Дохід від участі в капіталі		
Збільшення балавансової вартості фінінвестицій (метод участі в капіталі (нетто))	6 472	-
Разом:	79 045	167 876

8. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії:

8.1. Собівартість продажу товарів, робіт та послуг	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Матеріали	(2 762 809)	(2 085 756)
Послуги	(277 450)	(191 835)
Заробітна плата	(25 095)	(16 190)
Амортизація	(3 423)	(6 848)
Соціальне страхування	(3 706)	(2 773)
Резерв відпусток	(1 772)	(1 105)
Податки	(20)	-
Разом:	(3 074 275)	(2 304 507)
8.2. Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Послуги	(17 497)	(13 176)
Заробітна плата	(94 267)	(63 527)
Послуги банків	(3 781)	(6 663)
Амортизація	(4 990)	(4 576)

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Матеріали	(2 164)	(1 937)
Соціальне страхування	(6 444)	(4 988)
Резерв відпусток	(3 219)	(2 088)
Податки	(181)	(178)
Оренда	(195)	(101)
Разом:	(132 738)	(97 234)

8.3. Витрати на збут	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Експортні послуги	(480 979)	(482 243)
Транспортні послуги	(30 924)	(32 023)
Заробітна плата	(35 146)	(25 498)
Матеріали	(5 835)	(1 742)
Послуги	(290)	(517)
Маркетингові послуги	(1 856)	(1 624)
Соціальне страхування	(5 234)	(3 566)
Амортизація	(75)	(122)
Резерв відпусток	(3 043)	(1 852)
Разом:	(563 382)	(549 187)

8.4. Інші операційні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Від операційної курсової різниці (нетто)	-	-
На купівлю-продаж іноземної валюти (нетто)	-	-
Нестачі і витрати від псування цінностей	-	-
Очікувані кредитні збитки на Д заборгованість (нетто)	(136 768)	(44 485)
Матеріали	(7 249)	(7 362)
Заробітна плата	(412)	(378)
Соціальне страхування	(67)	(81)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	-
Витрати на створення резерву на знецінення запасів	(1 780)	-
Інші витрати	(723)	(6 665)
Амортизація	(11)	-
Разом:	(147 010)	(58 971)

8.5. Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Відсотки за банківськими кредитами	(1 506)	(27 427)
Відсотки за позиками отриманими	(1 640)	(1 139)
Фінансові витрати від дисконтування довгострокових позик	(-)	(48)
Неопераційні курсові різниці (нетто)	(9 435)	(108 520)
Нараховані відсотки за зобов'язаннями з оренди	(130)	(110)
Разом:	(12 711)	(137 244)

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	48 608	50 544
Разом:	48 608	50 544

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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	1 338	1 570
Інші податки	191	198
Разом:	30 402	52 112

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	755		8 025	8 780
Переоцінка основних засобів	(2 130)		167	(1 963)
Визнані відстрочені податкові активи / зобов'язання	(1 375)		8 192	6 817

9.4 Відстрочені податкові активи/ зобов'язання	01.01.2023	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2023
Очікувані кредитні збитки	8 780		24 605	33 385
Переоцінка основних засобів	(1 963)		110	(1 853)
Забезпечення на аудит			103	103
Резерв знецінення запасів			320	320
Збільшення балансової вартості фінінвестицій			(1 255)	(1 255)
Зменшення балансової вартості фінінвестицій			90	90
Визнані відстрочені податкові активи / зобов'язання	6 817		23 973	30 790

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

10.1 Рух нематеріальних активів по групах	Об'єкти капітальних інвестицій	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 01.01.2022					
Первісна вартість	269	57	18	2 165	2509
Накопичена амортизація	0	(32)	(15)	(1 642)	(1 689)
Чиста балансова вартість	269	25	3	523	820
Надходження первісної вартості	745	18	-	655	1 418
Вибуття первісної вартості	(1 014)	-	-	(131)	(1 145)
Вибуття накопиченого зносу	-	-	-	131	131
Амортизаційні відрахування	-	(6)	(1)	(563)	(570)
Станом на 31.12.2022					
Первісна вартість		76	18	2 688	2 782

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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)	(0)	(540)	(542)
Станом на 31.12.2023					
Первісна вартість		0	0	2262	2262
Накопичена амортизація		0	0	2220	(2220)
Чиста балансова вартість		0	0	42	42

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

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ, АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

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

Основні засоби Компанії перебувають у заставі під забезпечення позик (Примітка 17.4). 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	151 008	145 207
Накопичена амортизація	(69 724)	(63 524)
Чиста балансова вартість	81 284	81 683
Об'єкти незавершеного виробництва	-	-
Земельні ділянки, будинки та споруди	63 641	66 878
Машини та обладнання	6 130	7 249
Транспортні засоби	5 795	2 285
Офісне обладнання та інвентар	341	85
Інші основні засоби	4 677	5 186
Активи у формі права користування	700	-
Чиста балансова вартість	81 284	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	7 289
Вибуття первісної вартості	(4 070)	(0)	(556)	(0)	(35)	(13)	(4 674)
Вибуття накопиченого зносу	-	0	434	0	35	13	482
Амортизаційні відрахування	-	(5 549)	(4 093)	(229)	(210)	(834)	(10 915)
Станом на 31.12.2022							
Первісна вартість	-	90 443	34 547	8 837	1 651	9 729	145 207
Накопичена амортизація	-	(23 565)	(27 230)	(6 552)	(1 565)	(4 612)	(63 524)
Чиста балансова вартість	-	66 878	7 317	2 285	86	5 117	81 683
Надходження первісної вартості	6 952	1 538	680	4 134	360	281	13 945
Вибуття первісної вартості	(6 952)	(0)	(673)	(1 181)	(8)	(30)	(8 844)
Вибуття накопиченого зносу	-	0	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

11.3 АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ ЗЕМЕЛЬНИХ ДІЛЯНОК

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

Активи з права користування по групах	Земля	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	0	0
Вибуття накопиченого зносу	0	0
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	186
Вибуття первісної вартості		
Вибуття накопиченого зносу		
Амортизаційні відрахування	(81)	(81)
Станом на 31.12.2023		
Первісна вартість	1 029	1029
Накопичена амортизація	(345)	(345)
Чиста балансова вартість	684	684

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, становили 81 тис. грн. (в 2022 році: 61 тис. грн.) і включалися до фінансових витрат у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

11.4 АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПРАВА ОРЕНДИ МАЙНА

Активи з права користування по групах	Нежитлове приміщення	Обладнання	Разом
	Станом на 01.01.2022		
Первісна вартість	-	-	-
Накопичена амортизація	(-)	(-)	(-)
Чиста балансова вартість	-	-	-
Надходження первісної вартості	-	-	-
Вибуття первісної вартості	-	-	-
Вибуття накопиченого зносу	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(-)	(-)	(-)
Станом на 31.12.2022			
Первісна вартість	-	-	-
Накопичена амортизація	(-)	(-)	(-)
Чиста балансова вартість	-	-	-
Надходження первісної вартості	79	621	700
Вибуття первісної вартості	-	-	-
Вибуття накопиченого зносу	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(-)	(-)	(-)
Станом на 31.12.2023			
Первісна вартість	79	621	700
Накопичена амортизація	(-)	(-)	(-)
Чиста балансова вартість	79	621	700

Теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2023 року була представлена таким чином:

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

12. ЗАПАСИ

12.1 Запаси	31.12.2023	31.12.2022
Сировина й матеріали	383 712	240 285
Готова продукція	159 095	172 077
Матеріали передані в переробку	8 941	26 283
Інші матеріали	1 409	679
Запасні частини	790	958
Товари в торгівлі	14	6 314
Малоцінні та швидкозношувані предмети	99	100
Матеріали рекламні	41	49
Паливо	97	24
Незавершене виробництво	-	-
Резерв (забезпечення) знецінення запасів	(1 780)	(-)
Разом	552 418	446 769

Станом на 31.12.2023 р. у Компанії не має запасів у заставі (Примітка 17.4).

13. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість покупців	600 672	319 375
Сума очікуваних кредитних збитків	(53 994)	(40 595)
Разом:	546 678	278 780

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

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

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

13.2 Очікувані кредитні збитки	31.12.2023	31.12.2022
На початок року	(43 649)	(1 948)
Використання протягом року	39 647	136
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(52 327)	(41 837)
Разом:	(56 329)	(43 649)

13.3 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
CCFT HOLDINGS PTE. LTD.	44 064	-
Delmon Products Saudi Limited Co.	20 441	-
УКРОЛІЯПРОДУКТ ТДВ	4 229	17 449
GEMSA ENTERPRISES LLC	59 820	8 402
Mandia Intl Trading Corp	18 198	-
FlavOil Ltd	13 099	12 611
Eko Farm, UAB	8 628	4 184
SINOCHEM HEBEI CORPORATION	21 590	-
CHO AMERICA-Inc	113 846	121 482
CARGILL PALM PRODUCTS SDN BHD	16 185	-
ADM INTERNATIONAL SARL	12 186	-
Agrifeed Sp. z o.o,	14 117	-
Rich Strong Enterprise Hong Kong LTD	22 918	-
Інша	231 351	155 247
Разом:	600 672	319 375

13.4 Витрати, що сплачені авансом	31.12.2023	31.12.2022
Витрати, що сплачені авансом	8 280	23 450
Сума очікуваних кредитних збитків	(2 335)	(3 054)
Разом:	5 945	20 396

13.5 Витрати, що сплачені авансом за контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
БІО ФЕРМА ОРГАНІК ПЛЮС, ТОВ	1 757	1 757
Informa media, Inc.	-	50
ПП Граніт-Агро	-	20 234
QINGDAO LET FLEXITANK CO.,LTD	2 260	-
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КапроТЕК"	900	-
Інші	3 363	1 409
Разом:	8 280	23 450

13.6 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Позики видані	129 269	129 161
Розрахунки за претензіями	60	35
Розрахунки зі страхування майна	40	48
Розрахунки з державними цільовими фондами	7	67
Сума очікуваних кредитних збитків	(129 071)	(4 983)
Разом:	305	124 328

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

13.7 Очікувані кредитні збитки	31.12.2023	31.12.2022
На початок року	(4 983)	(2 244)
Використання протягом року	12 892	1 500
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(136 980)	(4 239)
Разом:	(129 071)	(4 983)

14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

14.1 Інші оборотні активи	31.12.2023	31.12.2022
Податковий кредит з ПДВ (не підтверджений податковими накладними)	4 296	6 633
Разом:	4 296	6 633

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	20 729	6 577
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті	42 933	417 194
Каса	-	1
Грошові кошти в дорозі	-	-
Сума очікуваних кредитних збитків	(71)	(143)
Разом:	63 591	423 629

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

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

15.2 Очікувані кредитні збитки	31.12.2023	31.12.2022
На початок року	(143)	(98)
Використання протягом року	214	90
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(142)	(135)
Разом:	(71)	(143)

Поточні фінансові інвестиції предствлені облігаціями внутрішньої державної позики, на суму 14 816 тис.грн.

16. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

Статутний капітал Компанії представлений наступним чином в гривнях:

16.1 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
Єсіпов Богдан Євгенійович	25%	7 500	7 500
ТОВ «НИВЕЛОН-1»	25%	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:

16.2 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)	826 735	1 048 488
Разом:	856 735	1 078 488

17. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

17.1 Довгострокові зобов'язання	Кредит банку	Оренда	Всього
Залишок на 31.12.2022	6 237	587	6 824
Нові контракти		887	887
Погашено Довгострокові зобов'язання	(6 237)	()	(6 237)
Переведено до складу Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	()	(172)	(172)
Залишок на 31.12.2023	0	1302	1 302

Кредити та позички

17.2 Кредити (позики) за термінами	Тип ДОГОВОРУ	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові кредити (позики):			
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитна лінія	-	6 237
Укресімбанк, АТ	Кредитний договір	-	-
Короткострокові кредити (позики):			
Мегліанді Ентерпрайзиз ЛТД	Кредитний договір	73 846	45 761
Укресімбанк, АТ	Кредитний договір	-	-
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитний договір	163 987	7 550
Разом:		237 833	59 548

17.3 Кредити (позики) за валютами	Тип ДОГОВОРУ	валюта	31.12.2023	31.12.2022
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитна лінія	UAH	-	6 237
Укресімбанк, АТ	Кредитний договір	UAH	-	-
Укресімбанк, АТ	Кредитний договір	USD	-	-
Мегліанді Ентерпрайзиз ЛТД	Кредитний договір	USD	73 846	45 761
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитний договір	USD	163 987	-
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитний договір	UAH	-	7 550
Разом:			237 833	59 548

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

17.4 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).

18. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

18.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна кредиторська заборгованість	145 808	129 692
Аванси отримані	70 063	84 463
Інші поточні зобов'язання	44	23 999
Разом:	215 915	238 154

ТОВ «УКРОЛІЯ»

18.2 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
Полтава-2007, ТОВ	7 404	6 151
УКРОЛІЯПРОДУКТ ТДВ	33 121	45 914
ТОВ «ІПК«ПОЛТАВАЗЕРНОПРОДУКТ»	15 048	-
Схід-Авіа-Агро, ПСП	2 493	2 493
ЧОРНОЗЕМИ ЗІНЬКІВЩИНИ, ФГ	327	599
Ітеріс ТОВ	2 395	-
ТГЛ УКРАТНА, ТОВ	4 897	5 017
ТОВ "АГРОФІРМА "НИВА-2018"	2 221	-
ТОВ "АСТАРТА ПРИХОРОЛЛЯ"	2 215	-
Інша	39 793	53 618
Разом:	145 808	129 692

18.3 Аванси отримані	31.12.2023	31.12.2022
3FG INTERNATIONAL TRADING L.L.C	1 976	-
Shijiazhuang Keheng International Trading Co.,Ltd	-	1 693
Vilavi Union Enterprises Limited	45 108	45 108
Голобокий М. В., ФОП	600	600
TERRA ALTA DWC-LLC	2	2
Freshly Organic LLC, Limited Liability Company	2 753	-
Glenport Limited	4 584	-
Інші	15 040	37 060
Разом:	70 063	84 463

18.4 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	Кредит банку	Оренда	Всього
Залишок на 31.12.2022	53 311	39	53 350
Переведено зі складу Довгострокові зобов'язання	-	172	172
Нараховано фінансові витрати на зобов'язання з оренди	-	130	130
% нараховані та несплачені	26 316	-	26 316
Курсові різниці	1 769	-	1 769
Погашено зобов'язання	(7 550)	(174)	(7 724)
Залишок на 31.12.2023	73 846	167	74 013

18.5 Інші поточні зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Поточні зобов'язання (позики)	-	-
Розрахунки за нарахованими відсотками	-	23 752
Поточні податкові зобов'язання з ПДВ	-	-
Інші	44	247
Разом:	44	23 999

19. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ	31.12.2023	31.12.2022
19.1 Заборгованість за виплатами персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість перед персоналом	6 401	6 822
Заборгованість перед фондами соціального страхування	689	598
Разом:	7 090	7 420

19.2 Витрати на персонал	31.12.2023	31.12.2022
Заробітна плата	(161 646)	(105 593)
Соціальні витрати	(16 758)	(11 408)
Разом:	(178 404)	(117 001)

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

20. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Рух за поточними забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

20.1 Поточні забезпечення у Звіті про фінансовий стан.	31.12.2023	31.12.2022
На початок року	5 099	2 241
Нараховано	8 657	5069
Використано	(6 730)	(2 211)
Разом:	7 026	5 099

21. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

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

Облік інвестицій в дочірні підприємства ведеться з використанням методу участі в капіталі.

В 2023 році Компанія визнала дохід на суму, яка є часткою інвестора в чистому прибутку UKROLIYA NOVA INTERNATIONAL Sp. z o. O в розмірі 6 972 тис. грн, та витрати на суму, яка є часткою інвестора в чистому збитку ТОВ «УКРОЛІЯ НОВА» в розмірі 500 тис. грн.

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

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

21.2 Довгострокові Фінансові інвестиції	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ «УКРОЛІЯ НОВА»	-	500
UKROLIYA NOVA INTERNATIONAL Sp. z o. O	7 013	41
Разом :	7 013	541

22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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

22.1 Доходи та витрати, пов'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	174 671	80 629	-	-
Реалізація необоротних активів	6	-	-	-
Придбання ТМЦ	-	-	327 764	307 576
Інші послуги	-	-	52 298	2 671
Цінні папери	-	-	-	33
Разом:	174 677	80 629	380 062	310 280

22.2 Заборгованість щодо пов'язаних сторін	31.12.2023	31.12.2022
Торгівельна дебіторська заборгованість	30 267	44 886
Торгівельна кредиторська заборгованість	34 472	45 914
Аванси отримані	-	-
Безвідсоткові позики	-	129 030
Інша кредиторська заборгованість	620	33
Разом:	194 389	219 863

22.3 Виплати ключовому менеджменту	31.12.2023	31.12.2022
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	68 815	45 773
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	1 753	1 419
Разом:	70 568	47 192

23. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

24. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період 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 Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку Керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

в. Ризики податкової системи України

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

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

с. Кредитний ризик

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

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:

24.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	13	546 678	278 780
Інша дебіторська заборгованість	13	305	124 328
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	63 591	423 629
Разом:		610 574	826 737

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

е. Ризик ліквідності

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

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

дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

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

24.2 Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш ліквідні активи (A1)	78 407	423 629
Швидко реалізовані активи (A2)	605 832	480 681
Повільно реалізовані активи (A3)	552 418	446 769
Важко реалізовані активи (A4)	119 813	90 368
Разом:	1 356 470	1 441 447

24.3 Пасиви у порядку зростання термінів ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	260 433	302 785
Короткострокові пасиви (П2)	238 000	53 350
Довгострокові пасиви (П3)	1 302	6 824
Постійні пасиви (П4)	856 735	1 078 488
Разом:	1 356 470	1 441 447

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

24.4 Групи статей звіту про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Група 1 (A1 - П1)	-182 026	120 844
Група 2 (A2 - П2)	367 832	427 331
Група 3 (A3 - П3)	551 116	493 945
Група 4 (A4 - П4)	-736 922	-988 120

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 Компанії станом на 31.12.2023 року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

24.5 Показники ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0.157	1,189
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1.373	2.539
Коефіцієнт поточної ліквідності	2.481	3.794

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Підприємство є платоспроможним і може нарощувати обороти. Коефіцієнт абсолютної 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 Компанії покривають її короткострокову заборгованість, що свідчить про сприятливий стан ліквідності активів підприємства, тобто можливість погасити поточні зобов'язання за рахунок ліквідних активів в повному обсязі.

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 Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт покриття та швидкої ліквідності вище нормативних значень, що говорить про стабільну роботу Компанії.

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:

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

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:

24.7. Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові кредити банків	-	-	-
Короткострокові кредити банків	163 987	-	163 987
Поточна частина довгострокових зобов'язань	73 846	-	73 846
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	1 302	1 302
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	167	-	167
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	145 808	-	145 808
Інші поточні забезпечення	44	-	44
Разом:	383 852	1 302	385 154

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

f. Ризик процентної ставки

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

g. Валютний ризик

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

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

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня,

євро, долар США.

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

24.8 Курси валют встановлені НБУ	31.12.2023	31.12.2022
Долар США	37,9824	36,5686
Євро	42,2079	38,9510

h. Управління капіталом

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

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

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

24.9 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Зареєстрований капітал	16	30 000	30 000
Додатковий капітал	16	-	-
Нерозподілений прибуток (збиток)	16	826 735	1 048 488
Разом власного капіталу		856 735	1 078 488
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	17	1 302	6 824
Поточні зобов'язання і забезпечення	9, 17, 18, 19, 20	498 433	356 135
Загальна сума позичених коштів		499 735	362 959
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	63 591	423 629
Чистий борг		436 144	-60 670
Швидко реалізовані активи (A2)		605 832	480 681
Скоригований чистий борг		(169 688)	(541 351)
Разом власний капітал та чистий борг		1 292 879	1 017 818
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).

24.10 Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	632 262	1 008 704
Фінансові доходи	-22	-18
Фінансові витрати	12 711	137 244
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки)	644 951	1 145 930
Амортизація	8 499	11 546
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	653 450	1 156 476
Чистий борг на кінець року	436 144	-60 670
Чистий борг на кінець року /ЕБІТДА	0,67	-0,05
Скоригований чистий борг	(169 688)	(541 351)
Скоригований чистий борг на кінець року/ЕБІТДА	-0,26	-0,47

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 EBITDA склав 653 450 тис. грн (за 2022 рік – 1 156 476 тис. грн).

і. Операційний ризик

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

За період, що закінчився 31 грудня 2023 року чистий прибуток склав 632 262 тис. грн (на 31.12.2022 року – 1 008 704 тис. грн).

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

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

Компанія затвердила окрему фінансову звітність станом на 31 грудня 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 ТОВ «УКРОЛІЯ».

1. Загальні положення



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

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

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

Працюючи на ринку з 2001 року, компанія здобула значний досвід у виробництві традиційної соняшникової олії та експортує свою продукцію в більш ніж 50 країн світу. Сьогодні UKROLIYA обрала пріоритетним напрямком бізнесу – створення продуктів з доданою цінністю в сегменті професійних кулінарних та високоолеїнових органічних олій.



Серед переліку діяльності передбачених статутом підприємстві можна виділити такі загальновідомі:

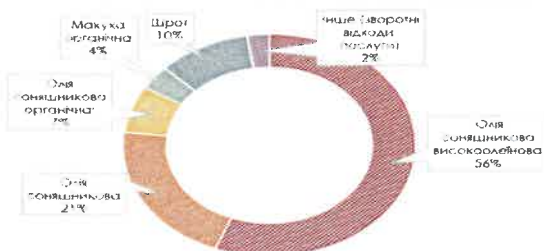
- виробництво олії та тваринних жирів;
- виробництво, закупівля сільськогосподарської продукції та продуктів її переробки у населення та підприємств, в тому числі за готівку;
- зберігання, переробка та реалізація сільськогосподарської продукції;
- інші види оптової торгівлі
- оптова торгівля зерном,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

Інші види діяльності не заборонені чинним законодавством.

Основними видами продукції, від реалізації яких Товариство отримало в 2023 році значний дохід, є:

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

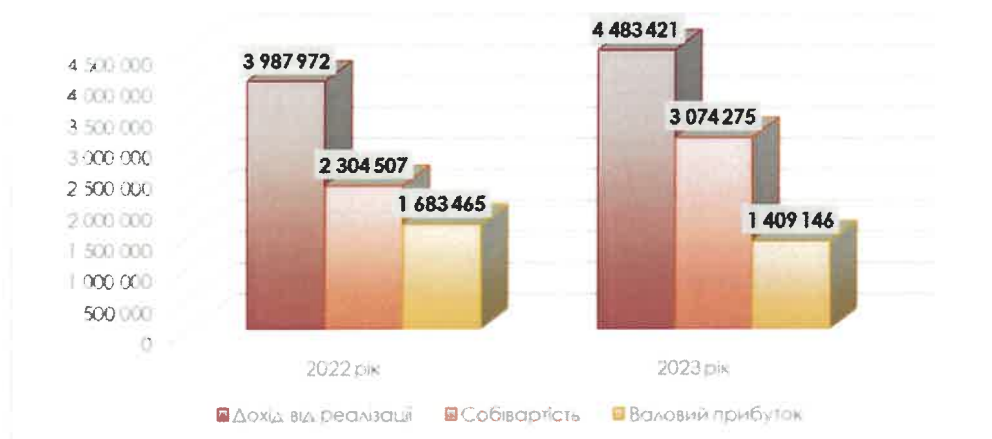
Структура отримання доходу в 2023 році виглядає так:



2. Результати діяльності.

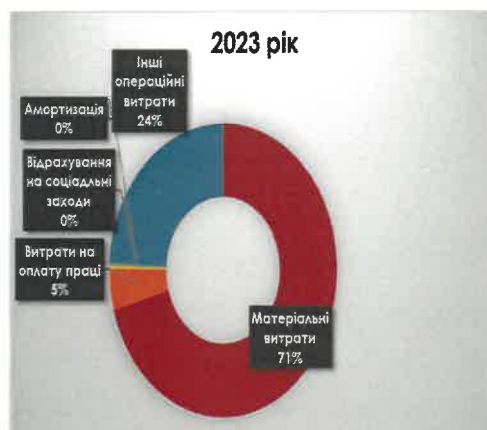
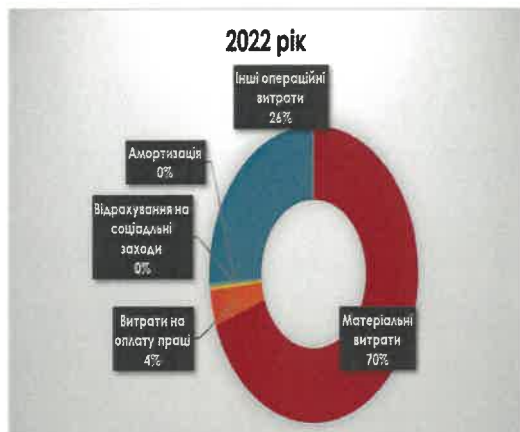


Основні показники фінансової звітності (тис. грн)



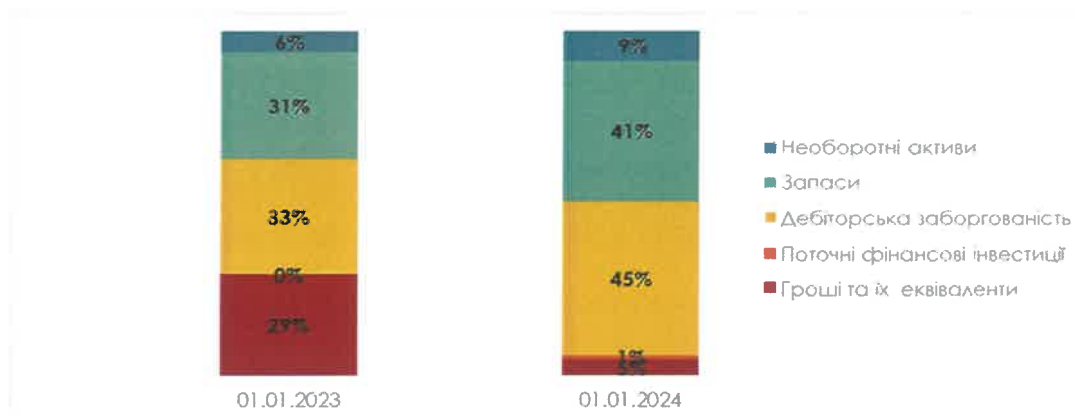
Чистий дохід від реалізації продукції за 2023 рік збільшився на 12 %, у порівнянні з 2022 роком. Причиною даних змін є збільшення об'єму реалізованої продукції. Також спостерігається ріст собівартості продукції на 33 %, що говорить про зниження рентабельності продукції. Валовий прибуток зменшився на 16%.

Структура елементів витрат



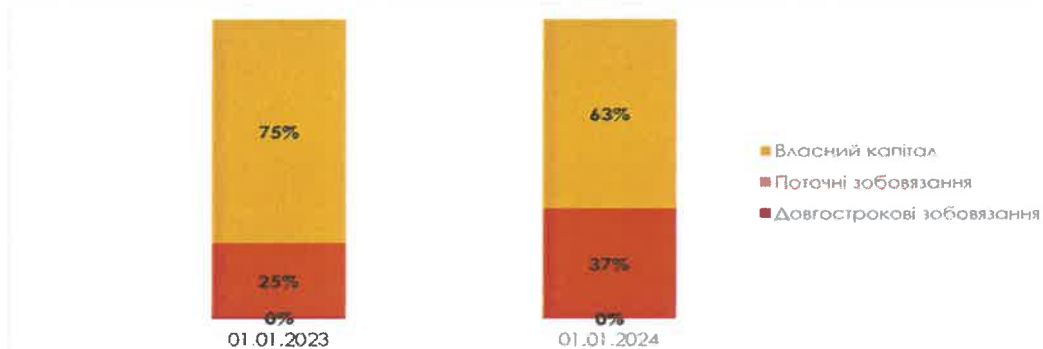
Зміна співвідношення елементів витрат в структурі собівартості не значна.

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:



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

	Нормативне значення	31.12.2022	31.12.2023
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	≥1,0	3,80	2,48
Коефіцієнт швидкої (критичної) ліквідності	≥0,7	2,50	1,37
Коефіцієнт абсолютної (грошової) ліквідності	≥0,2	1,20	0,16

Коефіцієнти покриття та швидкої ліквідності вище нормативних значень, що говорить про стабільну роботу підприємства. Підприємство є платоспроможним і може нарощувати обороти. Основним стримуючими фактором освоєння оборотних активів є воєнний стан. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на межі нормативного значення.

4. Екологічні аспекти



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

Виробництво сертифіковане за стандартом органічних продуктів Європейського Союзу, відповідає швейцарському стандарту BIOSUISSE, стандарту США – NOP і канадському – COR. Запуск заводу здійснено в листопаді 2017 року.

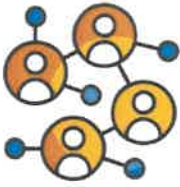
Підприємство бережно використовує природні ресурси. Вода, що використовується для виробництва пару, має замкнений цикл, та у вигляді конденсату повертається у виробничий процес. Це надає одразу декілька переваг – економічне використання води та відсутність промислових стічних вод. Для очищення побутових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

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

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

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

5. Соціальні аспекти та кадрова політика.



За 2023 рік, середньооблікова чисельність працівників Підприємства становить 185 чоловік. З них 80 жінки та 106 чоловіки, що свідчить про рівні можливості при працевлаштуванні.

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 зросла. 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 закордоном.

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 вмиг 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.

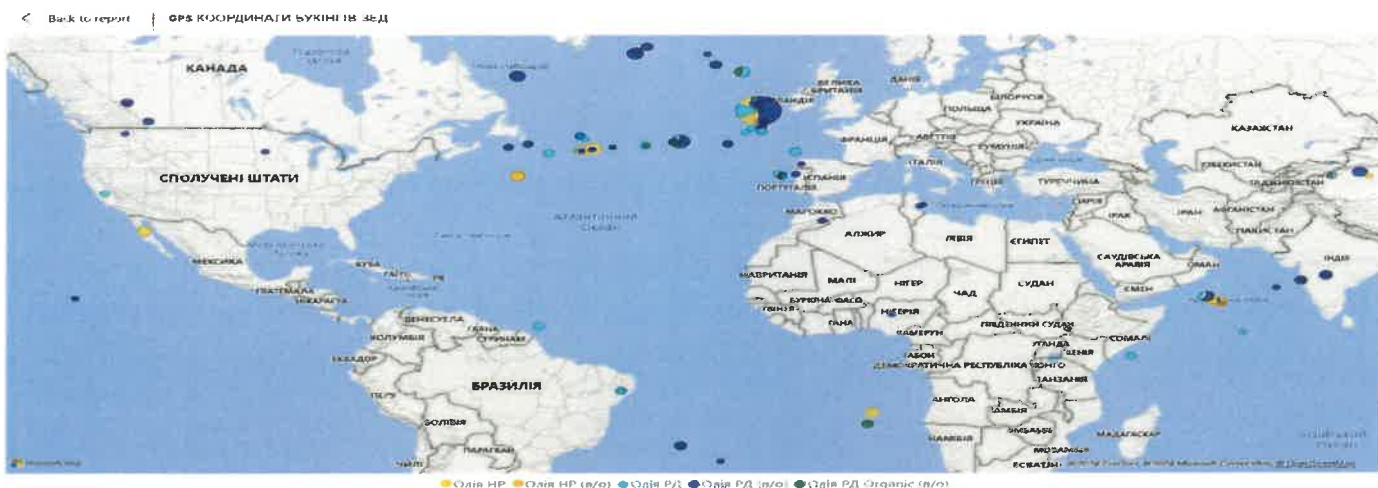
7. Дослідження та інновації



Підприємством проводиться сукупність науково-технічних, технологічних і організаційних змін. Важливо, що впроваджений об'єкт змін має приносити прибуток, а також те, що нові науково-технічні,

технологічні і організаційні зміни необхідні для ліквідації технологічного відставання, успішного просування продукції на ринках, підтримки конкурентоздатності.

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 МАОС (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

