



Smart decisions. Lasting value.

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2024 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 АКТИВ.....	6
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 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 2024 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 2024 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 окремої 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 окремої фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки цієї окремої 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 вимог 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту 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 аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	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	24.10.2024
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	Четвертий 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

30 травня 2025 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

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 140 країнах світу через 800 офісів.

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

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

Посилання на офіційне джерело:

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УКРОЛІЯ»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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
1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	9
2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ	10
3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	10
3.1. Заява про відповідність	10
3.2. Основа підготовки фінансової звітності	11
4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	11
4.1. Оцінка справедливої вартості	11
4.2. Нематеріальні активи	12
4.3. Малоцінні необоротні матеріальні активи та бібліотечні фонди	13
4.4. Основні засоби	13
4.5. Непоточні активи, призначені для продажу	15
4.6. Виробничі запаси	15
4.7. Резерв знецінення запасів	15
4.8. Грошові кошти та їх еквіваленти	15
4.9. Забезпечення	16
4.10. Перерахунок іноземної валюти	16
4.11. Визнання доходів	16
4.12. Податок на прибуток.....	17
4.13. Податок на додану вартість.....	18
4.14. Витрати на позики.....	18
4.15. Виплати працівникам.....	18
4.16. Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу.....	18
4.17. Кредити та позики	19
4.18. Фінансові інструменти	19
4.19. Оренда	19
5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	21
5.1. Строк корисного використання основних засобів	21
5.2. Резерв під кредитні збитки	21
5.3. Податкове та інше законодавство	21
5.4. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань.....	21
5.5. Знецінення нефінансових активів	22

5.6. Судові розгляди.....	22
6. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ .	22
6.1. Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів	22
6.2. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності	24
7. ДОХОДИ.....	27
8. ВИТРАТИ.....	27
9. ПОДАТКИ	29
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.....	34
14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	35
15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	35
16. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ	36
17. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	36
18. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	37
19. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ	38
20. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	38
21. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ	39
22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	39
23. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ.....	40
24. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	40
25. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ.....	44
26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	46

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРОЛІЯ» була підготовлена відповідно наступних дат: 31.12.2023 р. та 31.12.2024 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 2024 року включно.

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

Фінансова звітність підписана і затверджена до випуску 27 травня 2025 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
27 травня 2025 року



Головний бухгалтер
ТОВ «УКРОЛІЯ»
Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО
27 травня 2025 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.1	4 904 906	4 483 421
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8.1	(3 706 639)	((3 074 275))
Валовий:			
прибуток		1 198 267	1 409 146
збиток			
Інші операційні доходи	7.2	107 514	50 498
Адміністративні витрати	8.2	(145 229)	(132 738)
Витрати на збут	8.3	(539 750)	(563 382)
Інші операційні витрати	8.4	(61 729)	(147 010)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		559 073	616 514
збиток			
Дохід від участі в капіталі	7.2	20 485	6 472
Інші фінансові доходи	7.2	7 304	22
Інші доходи	7.2	23 935	22 053
Фінансові витрати	8.5	(49 773)	(12 711)
Інші витрати	8.6	(14)	(88)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		561 010	632 262
збиток			
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(101 123)	(113 921)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		459 887	518 341
збиток			
Разом сукупний дохід		459 887	518 341
II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати		(3 422 094)	(2 778 058)
Витрати на оплату праці		(177 674)	(161 646)
Відрахування на соціальні заходи		(18 438)	(16 758)
Амортизація		(9 985)	(8 499)
Інші операційні витрати		(825 156)	(952 444)
Разом		4 453 347	3 917 405

Керівник

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Вадим ШВАЧКА

27 травня 2025 року



Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО

27 травня 2025 року



Примітки, що додаються на сторінках 9-46, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
 на 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
АКТИВИ			
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	10	75	42
Активи з права користування	11	706	684
Основні засоби	11	91 186	81 284
Довгострокові фінансові інвестиції	21	27 498	7 013
Довгострокова дебіторська заборгованість	21	-	-
Відстрочені податкові активи	9	28 560	30 790
Усього за розділом I		148 025	119 813
II. Оборотні активи			
Запаси	12	1 070 496	552 418
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	13	562 374	546 678
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	13	38 726	5 945
з бюджетом	9	104 282	48 608
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	815	305
Поточні фінансові інвестиції	15	16 677	14 816
Гроші та їх еквіваленти	15	645 499	63 591
Інші оборотні активи	14	18 141	4 296
Усього за розділом II		2 457 010	1 236 657
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс		2 605 035	1 356 470
ПАСИВИ			
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	16	30 000	30 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16	1 036 446	826 735
Усього за розділом I		1 066 446	856 735
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Довгострокові кредити банків	17	464 141	-
Зобов'язання з оренди	11,17	741	1 302
Усього за розділом II		464 882	1 302
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	17	475 901	163 987
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	17	83 605	73 846
зобов'язаннями з оренди	11,18	74	167
товари, роботи, послуги	18	286 863	145 808
розрахунками з бюджетом	9	16 582	30 402
розрахунками зі страхування	19	1 247	689
розрахунками з оплати праці	19	3 817	6 401
одержаними авансами	18	198 343	70 063
Поточні забезпечення	20	7 256	7 026
Інші поточні зобов'язання	18	19	44
Усього за розділом III		1 073 707	498 433
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс		2 605 035	1 356 470

Керівник

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Вадим ШВАЧКА Ідент. код
31577685

27 травня 2025 року

Головний бухгалтер

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО

27 травня 2025 року

Примітки, що додаються на сторінках 9-46, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
 30.05.25 / Іван / Гемік В.В. /

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Стаття	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 01.01.2023	30 000			1 048 488	1 078 488
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
Скоригований залишок 01.01.2024	30 000			826 735	856 735
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					
Розподіл прибутку виплати власникам (дивіденти)				459 887 (249 960)	459 887 (249 960)
Інші зміни				(216)	(216)
Разом змін у капіталі				209 711	209 711
Залишок на 31.12.2024	30 000	-	-	1 036 446	1 066 446

Керівник
ТОВ «УКРОЛІЯ»
Вадим ШВАЧКА
27 травня 2025 року



Головний бухгалтер
ТОВ «УКРОЛІЯ»
Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО
27 травня 2025 року

**ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»**

30.05.25 / *Генерал В.А.*

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Стаття	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 656 904	3 915 247
Повернення податків і зборів	288 104	257 435
у т.ч. податку на додану вартість	288 104	257 435
Цільового фінансування	993	976
Надходження авансів від покупців і замовників	743 646	539 023
Надходження від повернення авансів	16 950	2 680
Надходження відсотків за залишками коштів	676	3 921
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	233	1 343
Інші надходження	19 722	7 875
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(4 186 778)	(3 292 000)
Праці	(144 477)	(133 758)
Відрахувань на соціальні заходи	(18 053)	(16 760)
Зобов'язань з податків і зборів	(148 666)	(192 217)
Витрачання на оплату авансів	(1 110 423)	(856 743)
Витрачання на оплату повернення авансів	(3 851)	(9 260)
Витрачання на оплату цільових внесків	(183)	(300)
Інші витрачання	(28 904)	(10 813)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	85 893	216 649
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	2 850 477	1 183 824
необоротних активів	30	648
Надходження від отриманих відсотків	3 286	5
Надходження від погашення позик	177	51 776
Інші надходження	5	9
Витрачання на придбання:		
Фінансових інвестицій	(2 827 130)	(1 176 267)
необоротних активів	(28 118)	(7 904)
Витрачання на надання позик	(1 385)	(52 222)
Інші витрачання	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(2 658)	(131)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	747 057	156 626
Витрачання на:		
Погашення позик	(-)	(13 786)
Сплату дивідентів	(249 960)	(740 000)
Витрачання на сплату відсотків	(10 802)	(881)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	486 295	(598 041)
Чистий рух коштів за звітний період	569 530	(381 523)
Залишок коштів на початок року	63 591	423 629
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	12 378	21 485
Залишок коштів на кінець року	645 499	63 591

Керівник

ТОВ «УКРОЛІЯ»

Вадим ШВАЦКА

27 травня 2025 року



Головний бухгалтер

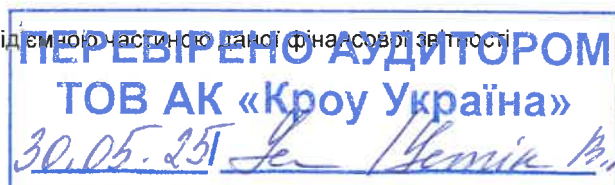
ТОВ «УКРОЛІЯ»

Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО

27 травня 2025 року



Примітки, що додаються на сторінках 9-46, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності



ТОВ «УКРОЛІЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРОЛІЯ»
за період, що закінчився 31 грудня 2024 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 EFFO і органічною соняшниковою під брендом GARNA organica.

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

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

Компанія виробляє наступні продукти:

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

Продукція представлена ТМ: GARNA, «Диканька», Olipalli, EFFO.

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.Садова,4, с. Чернечий Яр, Полтавський р-н., Полтавська обл., 38523.

Станом на 31 грудня 2024 року чисельність працівників Компанії становила - 194 працівники (31 грудня 2023 року - 185 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.

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 2024 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-ІХ. 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 № 4356-ІХ продовжено до 06 серпня 2025 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 2024 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.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність ТОВ «УКРОЛІЯ» складена станом на 31 грудня 2024 року, звітним періодом є 2024 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 31.12.2024 року.

Оприлюднення фінансової звітності проводиться у відповідності з вимогами законодавства України.

Дата затвердження фінансової звітності – 27.05.2025 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 МСФО (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Оцінка справедливої вартості

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

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

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

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу

або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

Рівень 1 - Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або 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 Компанії 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.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

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 вирахування 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:

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

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

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

4.12. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, 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 вирахуванням витрат на реалізацію або експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до поточної вартості з використанням коефіцієнта дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалася.

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

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якщо б за даним активом (генеруючій одиниці) не був 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 цій фінансовій звітності не відображається дострокове застосування стандартів, поправок до них або роз'яснень до дати їх вступу в силу.

Компанія вперше застосувало деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати (якщо не вказано інше).

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.

Цей стандарт не застосовується до Компанії.

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.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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.

Прийняті поправки не завдали жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності.

Компанія у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2024 року, не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

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 необхідно, з дати набуття ними чинності.

6.2. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності **Поправки до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну"**

Набирають чинності з 01.01.2025 року, раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою. Прийняття поправок не завдадуть жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності.

Поправки до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Набирають чинності з 01.01.2026 року.

Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат. Прийняття поправок не завдадуть жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності".

Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

Набирають чинності з 01.01.2026 року, раннє застосування дозволено.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9. Прийняття поправок не завдадуть жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії та будь-які розкриття

інформації у фінансовій звітності.

Поправки до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Набирають чинності з 01.01.2026 року, раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13. Прийняття поправок не завдадуть жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії та будь-які розкриття.

Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Набирають чинності з 01.01.2026 року, раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15. Прийняття поправок не завдадуть жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності.

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

Набирають чинності з 01.01.2026 року, раннє застосування дозволено.

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні. Прийняття поправок не завдадуть жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності.

Поправки до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів"

Набирають чинності з 01.01.2026 року, раннє застосування дозволено.

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства. Прийняття поправок не завдадуть жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Набирає чинності з 01.01.2027 року.

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Впровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний

дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / зв'язку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

Очікується, що прийнятий Стандарт не вплине на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації".

Набирає чинності з 01.01.2027 року. Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і
- проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Очікується, що прийнятий Стандарт не вплине на фінансову звітність Компанії.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Компанія не застосовувало жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущенні, але ще не вступили в силу.

ТОВ «УКРОЛІЯ»

7. ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Компанії:

7.1. Дохід від продажу	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2024	31.12.2023
Дохід від реалізації готової продукції	4 653 318	4 266 237
Дохід від реалізації товарів	251 447	215 869
Дохід від реалізації робіт і послуг	141	1 315
Разом:	4 904 906	4 483 421

Інші доходи Компанії, за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, представлені таким чином;

7.2. Інші операційні доходи, інші фінансові доходи, інші доходи, дохід від участі в капіталі	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2024	31.12.2023
Інші операційні доходи		
Дохід від операційної курсової різниці (нетто)	88	24 251
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти (нетто)	56 225	19 475
Дохід від одержаних штрафів, пені, неустойки	267	1 342
Дохід від реалізації інших оборотних активів (нетто)	25	383
Дохід від списання кредиторської заборгованості	45 108	55
Дохід зміни ОЧКЗ по залишках коштів на рахунках в банках (нетто)	-	72
Інші операційні доходи	5 801	4 920
Разом інші операційні доходи	107 514	50 498
Інші фінансові доходи		
Дохід від дисконтування довгострокових позик	19	17
Дохід від виплати купону по ОВДП	3 286	5
Дохід від нарахованих відстків по депозитним вкладам	3 999	-
Разом інші фінансові доходи	7 304	22
Інші доходи		
Дохід від реалізації фінансових інвестицій (нетто)	18 650	21 234
Дохід від неопераційної курсової різниці (нетто)	5 285	526
Інші доходи	-	293
Разом інші доходи	23 935	22 053
Дохід від участі в капіталі		
Дохід від фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі (нетто)	20 485	6 472
Разом дохід від участі в капіталі	20 485	6 472
Разом:	159 238	79 045

8. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії:

8.1. Собівартість продажу товарів, робіт та послуг	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2024	31.12.2023
Амортизація	(3 838)	(3 423)
Заробітна плата	(33 478)	(25 095)
Матеріали	(3 362 089)	(2 762 809)
Податки	(16)	(20)
Послуги	(301 396)	(277 450)
Резерв відпусток	(1 725)	(1 772)
Соціальне страхування	(4 097)	(3 706)
Разом:	(3 706 639)	(3 074 275)

8.2. Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Амортизація	(4 997)	(4 990)
Заробітна плата	(104 465)	(94 267)
Матеріали	(2 310)	(2 164)
Оренда	(-)	(195)
Податки	(193)	(181)
Послуги	(19 126)	(17 497)
Послуги банків	(3 031)	(3 781)
Резерв відпусток	(3 337)	(3 219)
Соціальне страхування	(7 770)	(6 444)
Разом:	(145 229)	(132 738)

8.3. Витрати на збут	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Амортизація	(75)	(75)
Експортні послуги	(440 895)	(480 979)
Заробітна плата	(33 721)	(35 146)
Інші послуги	(273)	(290)
Матеріали	(16 020)	(5 835)
Витрати на рекламу та маркетинг	(3 071)	(1 856)
Резерв відпусток	(2 113)	(3 043)
Соціальне страхування	(5 406)	(5 234)
Транспортні послуги	(38 176)	(30 924)
Разом:	(539 750)	(563 382)

8.4. Інші операційні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Амортизація	(1 075)	(11)
Витрати від ОЧКЗ на Д заборгованість (нетто)	(7 709)	(136 768)
Витрати від ОЧКЗ на створення резервів по залишках коштів на рахунках в банках (нетто)	(313)	-
Витрати на створення резерву на знецінення запасів	-	(1 780)
Заробітна плата	-	(412)
Матеріали	(41 675)	(7 249)
Соціальне страхування	-	(67)
Пені та штрафи	(154)	(15)
Інші витрати	(10 803)	(723)
Разом:	(61 729)	(147 010)

8.5. Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Відсотки за банківськими кредитами	(12 727)	(1 506)
Відсотки за позиками отриманими	(1 814)	(1 640)
Неопераційні курсові різниці (нетто)	(35 017)	(9 435)
Нараховані відсотки за зобов'язаннями з оренди	(215)	(130)
Разом:	(49 773)	(12 711)

8.6. Інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Списання необоротних активів	(14)	(88)
Разом:	(14)	(88)

9. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

9.1. Поточні податкові активи	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Податок на додану вартість	104 078	48 608
Інші податки	204	-
Разом:	104 282	48 608

9.2. Поточні податкові зобов'язання	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Розрахунки за податком на прибуток	15 558	28 873
Податок на доходи фізичних осіб	708	1 338
Інші податки	316	191
Разом:	16 582	30 402

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2023 рік - 18%, за 2024 рік - 18%. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2023 році та у 2024 році - 20%.

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі для 2017 - 2024 років - 18%.

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

9.3 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 на 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

9.4 Відстрочені податкові активи/ зобов'язання	01.01.2024	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2024
Очікувані кредитні збитки	33 385		1 444	34 829
Переоцінка основних засобів	(1 853)		99	(1 754)
Забезпечення на аудит	103		11	114
Резерв знецінення запасів	320		(97)	223
Збільшення балансової вартості фінінвестицій	(1 255)		(3 597)	(4 852)
Зменшення балансової вартості фінінвестицій	90		(90)	-
Визнані відстрочені податкові активи / зобов'язання	30 790		(2 230)	28 560

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 позачення	Права на об'єкти промислової власності	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 01.01.2023					
Первісна вартість		76	18	2 688	2 782
Накопичена амортизація	-	(38)	(17)	(2 073)	(2 128)
Чиста балансова вартість	-	38	1	615	654
Надходження первісної вартості	-	-	-	-	-
Вибуття первісної вартості	-	(76)	(18)	(426)	(520)
Вибуття накопиченого зносу	-	40	17	393	450
Амортизаційні відрахування	-	(2)	(-)	(540)	(542)
Станом на 31.12.2023					
Первісна вартість		-	-	2262	2262
Накопичена амортизація	-	(-)	(-)	(2 220)	(2 220)
Чиста балансова вартість	-	-	-	42	42
Надходження первісної вартості	77	-	-	77	154
Вибуття первісної вартості	(77)	(-)	(-)	(-)	(77)
Вибуття накопиченого зносу	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	(-)	(-)	(44)	(44)
Станом на 31.12.2024					
Первісна вартість		-	-	2 339	2 339
Накопичена амортизація		-	-	2 264	(2 264)
Чиста балансова вартість		-	-	75	75

Станом на 31 грудня 2024 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 2 262 тис. грн. (31 грудня 2023 року: 2 220 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2024 року не було нематеріальних активів у заставі. Протягом 2024 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 31.12.2024 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів. Протягом 2024 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	31.12.2024	31.12.2023
Первісна вартість	170 444	151 008
Накопичена амортизація	(79 258)	(69 724)
Чиста балансова вартість	91 186	81 284
Земельні ділянки, будинки та споруди	59 172	63 641
Машини та обладнання	22 679	6 130
Транспортні засоби	4 882	5 795
Офісне обладнання та інвентар	189	341
Інші основні засоби	4 264	4 677
Активи у формі права користування	-	700
Чиста балансова вартість	91 186	81 284

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 01.01.2023							
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)	(-)	(673)	(1 181)	(8)	(30)	(8 844)
Вибуття накопиченого зносу	-	-	613	1024	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
Надходження первісної вартості	20 372	343	19 780	-	208	401	41 104
Вибуття первісної вартості	(20 372)	(-)	(126)	(-)	(378)	(92)	(20 968)
Вибуття накопиченого зносу	-	(-)	27	-	109	87	223
Амортизаційні відрахування	-	(4 812)	(3 132)	(914)	(91)	(808)	(9 757)
Станом на 31.12.2024							
Первісна вартість		92 324	54 208	11 790	1 833	10 289	170 444
Накопичена амортизація		(33 152)	(31 529)	(6 908)	(1 644)	(6 025)	(79 258)
Чиста балансова вартість		59 172	22 679	4 882	189	4 264	91 186

Станом на 31 грудня 2024 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 22 936 тис. грн. (31 грудня 2023 року: 22 093 тис. грн.).

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

Станом на 31 грудня 2024 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 01.01.2023		
Первісна вартість	843	843
Накопичена амортизація	(264)	(264)
Чиста балансова вартість	579	579
Надходження первісної вартості	186	186
Вибуття первісної вартості	0	0
Вибуття накопиченого зносу	0	0
Амортизаційні відрахування	(81)	(81)
Станом на 31.12.2023		
Первісна вартість	1 029	1029
Накопичена амортизація	(345)	(345)
Чиста балансова вартість	684	684
Надходження первісної вартості	35	35
Вибуття первісної вартості	0	0
Вибуття накопиченого зносу	0	0
Амортизаційні відрахування	(76)	(76)
Станом на 31.12.2024		
Первісна вартість	1 064	1 064
Накопичена амортизація	(421)	(421)
Чиста балансова вартість	643	643

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, становили 130 тис. грн. (в 2023 році: 130 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 01.01.2023			
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
Надходження первісної вартості	276	-	276
Вибуття первісної вартості	(276)	(621)	(897)
Вибуття накопиченого зносу	40	52	92
Амортизаційні відрахування	(56)	(52)	(108)
Станом на 31.12.2024			
Первісна вартість	79	0	79
Накопичена амортизація	(16)	(0)	(16)
Чиста балансова вартість	63	0	63

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, становили 85 тис. грн. і включалися до фінансових витрат у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2024 року була представлена таким чином:

11.5 Приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокова частина	741	1 302
Поточна частина	74	167
Разом	815	1 469

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

12. ЗАПАСИ

12.1 Запаси	31.12.2024	31.12.2023
Сировина й матеріали	613 935	383 712
Готова продукція	427 499	159 095
Матеріали передані в переробку	22 034	8 941
Інші матеріали	6 555	1 409
Запасні частини	1 296	790
Товари	2	14
Малоцінні та швидкозношувані предмети	101	99
Матеріали рекламні	108	41
Паливо	98	97
Незавершене виробництво	106	-
Резерв (забезпечення) знецінення запасів	(1 238)	(1 780)
Разом	1 070 496	552 418

Вартість запасів у заставі наведеноу Примітці 17.4.

13. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість покупців	622 649	600 672
Сума очікуваних кредитних збитків	(60 275)	(53 994)
Разом:	562 374	546 678

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 формування резерву очікуваних кредитних збитків за колективною оцінкою передбачається використання матриць міграції, які розробляються на підставі історичного досвіду кредитних збитків. На кожну звітну дату дані оновлюються.

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

13.2 Очікувані кредитні збитки	31.12.2024	31.12.2023
На початок року	(56 329)	(43 649)
Використання протягом року	41 566	39 647
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(49 262)	(52 327)
Разом:	(64 025)	(56 329)

13.3 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2024	31.12.2023
CCFT HOLDINGS PTE. LTD.	-	44 064
Akarya Ltd	24 426	-
AAK INDIA PRIVATE LIMITED	11 378	-
ALDIYafa COMPANY FOR CATERING SERVICES, KSA	14 568	-
Delmon Products Saudi Limited Co.	-	20 441
УКРОЛІЯПРОДУКТ ТДВ	3 458	4 229
GEMSA ENTERPRISES LLC	24 571	59 820
Mandia Intl Trading Corp	7 340	18 198
FlavOil Ltd	14 498	13 099
Itochu International Inc	17 857	-
Maverik Oils LLC	16 378	-
Sanmark Corp.	11 710	-
Eko Farm, UAB	18 780	8 628
SINOCHEM HEBEI CORPORATION	-	21 590
Cargill Inc.	14 412	-
CHO AMERICA-Inc	53 161	113 846
Ciuti International	44 489	-
CARGILL PALM PRODUCTS SDN BHD	-	16 185
ADM INTERNATIONAL SARL	4 757	12 186
ПрАТ «МЗВКК», Миронівський МПЗ "ЛЕГКО", ВП ПрАТ «МЗВКК»	18 122	9 941
ТОВ «Техноком»	8 579	17 033
Agrifeed Sp. z o.o.	-	14 117
Rich Strong Enterprise Hong Kong LTD	-	22 918
Інша	314 165	204 377
Разом:	622 649	600 672

13.4 Витрати, що сплачені авансом	31.12.2024	31.12.2023
Витрати, що сплачені авансом	42 476	8 280
Сума очікуваних кредитних збитків	(3 750)	(2 335)
Разом:	38 726	5 945

13.5 Витрати, що сплачені авансом за контрагентами	31.12.2024	31.12.2023
БІО ФЕРМА ОРГАНІК ПЛЮС, ТОВ	1 757	1 757
QINGDAO LET FLEXITANK CO.,LTD	4 555	2 260
ТОВ СОЛОНЯНСЬКИЙ ЗАВОД "АГРОПОЛІМЕРДЕТАЛЬ"	10 419	-
ТОВ ЗАВОД ПЛАСТМАСОВИХ ВИРОБІВ "СУПУТНИК"	22 033	-
ТОВ "КаргоТЕК"	-	900
Інші	3 712	3 363
Разом:	42 476	8 280

13.6 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Позики видані	129 605	129 269
Розрахунки за претензіями	35	60
Розрахунки зі страхування майна	6	40
Розрахунки з державними, цільовими фондами	18	7
Розрахунки з підзвітними особами	10	-
Відсотки отримані	225	-
Сума очікуваних кредитних збитків	(129 084)	(129 071)
Разом:	815	305

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

13.7 Очікувані кредитні збитки	31.12.2024	31.12.2023
На початок року	(129 071)	(4 983)
Використання протягом року	510	12 892
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(523)	(136 980)
Разом:	(129 084)	(129 071)

14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

14.1 Інші оборотні активи	31.12.2024	31.12.2023
Податковий кредит з ПДВ (не підтверджений податковими накладними)	18 141	4 296
Разом:	18 141	4 296

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	4 142	20 729
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті	593 950	42 933
Каса	1	-
Грошові кошти в дорозі	-	-
Грошові кошти на депозитному рахунку	47 790	-
Сума очікуваних кредитних збитків	(384)	(71)
Разом:	645 499	63 591

Станом на 31.12.2024 р. грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливо, відсутні (2023 рік використання яких Компанією було б неможливо, відсутні).

В таблиці нижче пояснюються зміни в оціночному резерві для грошових коштів на залишках

на розрахункових рахунках та їх еквівалентів очікуваних кредитних збитків, що відбулися між початком та кінцем річного періоду:

15.2 Очікувані кредитні збитки	31.12.2024	31.12.2023
На початок року	(71)	(143)
Використання протягом року	18	214
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(331)	(142)
Разом:	(384)	(71)

Поточні фінансові інвестиції предствлені облігаціями внутрішньої державної позики, на суму 16 677 тис.грн.

16. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

Статутний капітал Компанії представлений наступним чином в гривнях:

16.1 Найменування вкладника	Частка в статутному капіталі	31.12.2024	31.12.2023
Швачка Вадим Миколайович	25%	7 500	7 500
Шевченко Юрій Георгійович	25%	7 500	7 500
Єсіпов Богдан Євгенійович	25%	7 500	7 500
ТОВ «НИВЕЛОН-1»	25%	7 500	7 500
Разом:	100%	30 000	30 000

Протягом 2023-2024 років змін в статутному капіталі Компанії не відбувалося.
Протягом 2023 року нараховано та виплачено дивідендів в сумі 740 000 тис. грн. засновникам в рівних долях.
Протягом 2024 року нараховано та виплачено дивідендів в сумі 249 960 тис. грн. засновникам в рівних долях.

Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці:

16.2 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2024	31.12.2023
Зареєстрований капітал	30 000	30 000
Додатковий капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 036 446	826 735
Разом:	1 066 446	856 735

17. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

17.1 Довгострокові зобов'язання	Кредит банку	Оренда	Всього
Залишок на 31.12.2023	0	1302	1 302
Нові контракти	464 141	311	464 452
Погашено Довгострокові зобов'язання	(0)	(845)	(845)
Переведено до складу Поточної кредиторської заборгованості заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(0)	(27)	(27)
Залишок на 31.12.2024	464 141	741	464 882

Кредити та позички

17.2 Кредити (позики) за термінами	Тип ДОГОВОРУ		31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові кредити (позики):				
Укресімбанк, АТ	Кредитний договір		464 141	-
Разом довгострокові кредити (позики)			464 141	-
Короткострокові кредити (позики):				
Мегліанді Ентерпрайзиз ЛТД	Кредитний контракт		83 605	73 846
Укресімбанк, АТ	Кредитний договір		294 349	-
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитна лінія		181 552	163 987
Разом короткострокові кредити (позики)			559 506	237 833
Разом:			1 023 647	237 833
17.3 Кредити (позики) за валютами	Тип ДОГОВОРУ	валюта	31.12.2024	31.12.2023
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитна лінія	USD	181 552	163 987
Укресімбанк, АТ	Кредитний договір	USD	758 490	-
Мегліанді Ентерпрайзиз ЛТД	Кредитний контракт	USD	83 605	73 846
Разом:			1 023 647	237 833

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)		31.12.2024	31.12.2023
Укресімбанк, АТ	Земля, будівлі та споруди, обладнання		67 919	-
Укресімбанк, АТ	Товари на складі		242 829	-
ПРОКРЕДИТ, АТ	Будівлі та споруди, обладнання		-	-
Разом:			310 748	-

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		31.12.2024	31.12.2023
Торговельна кредиторська заборгованість		286 863	145 808
Аванси отримані		198 343	70 063
Інші поточні зобов'язання		19	44
Разом:		485 225	215 915

18.2 Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами		31.12.2024	31.12.2023
АЛЬФАКОСТА ЮКРЕЙН, ТОВ		-	32 389
ЗТ-ТРАНС, ТОВ		1 090	3 505
Полтава-2007, ТОВ		15 400	7 404
УКРОЛІЯПРОДУКТ ТДВ		188 350	33 121
ТОВ «ІПК«ПОЛТАВАЗЕРНОПРОДУКТ»		-	15 048
Схід-Авіа-Агро, ПСП		-	2 493
ЧОРНОЗЕМИ ЗІНЬКІВЩИНИ, ФГ		-	327
Ітеріс ТОВ		-	2 395
ТГЛ УКРАТНА, ТОВ		8 827	4 897
ТОВ "АГРОФІРМА "НИВА-2018"		-	2 221
ТОВ "Агрофірма "ім.Довженка"		18 188	-

ТОВ «УКРОЛІЯ»

ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "ЕДЕЛЬВЕЙС-2007"	2 005	-	
КСП "Зелений гай"	4 588	-	
ТОВ "АСТАРТА ПРИХОРОЛЛЯ"	-	2 215	
Інша	48 415	39 793	
Разом:	286 863	145 808	
18.3 Аванси отримані	31.12.2024	31.12.2023	
3FG INTERNATIONAL TRADING L.L.C	-	1 976	
CARGILL INTERNATIONAL S.A.	181 401	-	
Vilavi Union Enterprises Limited	-	45 108	
Голобокий М. В., ФОП	600	600	
ТОВ "Інверт"	9 469	-	
TERRA ALTA DWC-LLC	2	2	
Freshly Organic LLC, Limited Liability Company	-	2 753	
Glenport Limited	-	4 584	
Інші	6 871	15 040	
Разом:	198 343	70 063	
18.4 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	Кредит банку	Оренда	Всього
Залишок на 31.12.2023	73 846	167	74 013
Переведено зі складу Довгострокові зобов'язання	-	28	28
Нараховано фінансові витрати на зобов'язання з оренди	-	214	214
% нараховані та несплачені	1 814	-	1 814
Курсові різниці	7 945	-	7 945
Погашено зобов'язання	(-)	(335)	(335)
Залишок на 31.12.2024	83 605	74	83 679
18.5 Інші поточні зобов'язання	31.12.2024	31.12.2023	
Інші		19	44
Разом:		19	44

19. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

19.1 Заборгованість за виплатами персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість перед персоналом	3 817	6 401
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 247	689
Разом:	5 064	7 090
19.2 Витрати на персонал	31.12.2024	31.12.2023
Заробітна плата	(177 674)	(161 646)
Соціальні витрати	(18 438)	(16 758)
Разом:	(196 112)	(178 404)

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.	31.12.2024	31.12.2023
На початок року	7 026	5 099
Нараховано	7 771	8 657
Використано	(7 541)	(6 730)
Разом:	7 256	7 026

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 2024 Компанія визнала дохід на суму, яка є часткою інвестора в чистому прибутку UKROLIYA NOVA INTERNATIONAL Sp. z o. O в розмірі 15 791 тис.грн., та ТОВ «УКРОЛІЯ НОВА» в розмірі 4 694 тис. грн.

За звітний період у Компанії фінансові активи, які обліковуються за амортизаційною вартістю відсутні.

21.1 Довгострокові Фінансові інвестиції	31.12.2024	31.12.2023
ТОВ «УКРОЛІЯ НОВА»	4 694	-
UKROLIYA NOVA INTERNATIONAL Sp. z o. O	22 804	7 013
Разом :	27 498	7 013

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 (без ПДВ)	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Реалізація товарів та послуг	179 487	174 671	-	-
Реалізація необоротних активів	-	6	-	-
Придбання ТМЦ	-	-	429 861	327 764
Інші послуги	-	-	48 708	52 298
Цінні папери	-	-	-	-
Разом:	179 487	174 677	478 569	380 062

22.2 Заборгованість щодо пов'язаних сторін	31.12.2024	31.12.2023
Торгівельна дебіторська заборгованість	49 778	30 267
Торгівельна кредиторська заборгованість	196 992	34 472
Аванси отримані	-	-
Безвідсоткові позики	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	620
Разом:	246 770	194 389

22.3 Виплати ключовому менеджменту	31.12.2024	31.12.2023
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	65 383	68 815
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	1 650	1 753
Разом:	67 033	70 568

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 і 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.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, до податкового законодавства України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для 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 31.12.2024 та 31.12.2023 рр. наступний:

24.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	13	562 374	546 678
Інша дебіторська заборгованість	13	815	305
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	645 499	63 591
Разом:		1 208 688	610 574

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 убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

24.2 Активи у порядку убування ліквідності		31.12.2024	31.12.2023
Найбільш ліквідні активи (A1)		662 176	78 407
Швидко реалізовані активи (A2)		724 338	605 832
Повільно реалізовані активи (A3)		1 070 496	552 418
Важко реалізовані активи (A4)		148 025	119 813
Разом:		2 605 035	1 356 470
24.3 Пасиви у порядку зростання термінів ліквідності		31.12.2024	31.12.2023
Найбільш термінові зобов'язання (П1)		514 127	260 433
Короткострокові пасиви (П2)		559 580	238 000
Довгострокові пасиви (П3)		464 882	1 302
Постійні пасиви (П4)		1 066 446	856 735
Разом:		2 605 035	1 356 470

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

24.4 Групи статей звіту про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Група 1 (A1 - П1)	148 049	-182 026
Група 2 (A2 - П2)	164 758	367 832
Група 3 (A3 - П3)	605 614	551 116
Група 4 (A4 - П4)	-918 421	-736 922

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 31.12.2024 є абсолютно ліквідними, оскільки дотримано всі умови.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2024 року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

24.5 Показники ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,617	0,157
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,291	1,373
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,288	2,481

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Підприємство є платоспроможним і може нарощувати обороти. Основним стримуючим фактором освоєння оборотних активів є воєнний стан. Коефіцієнт абсолютної ліквідності вище 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 31.12.2024 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 31.12.2024 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

Всі коефіцієнти вище нормативних значень, що говорить про стабільну роботу підприємства.

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:

24.6. 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 зобов'язання	44	-	44
Разом:	383 852	1 302	385 154

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2024 року:

24.7. Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові кредити банків		464 141	464 141
Короткострокові кредити банків	475 901		475 901
Поточна частина довгострокових зобов'язань	83 605		83 605
Довгострокові зобов'язання з оренди		741	741
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	74		74
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	286 863		286 863
Інші поточні забезпечення	19		19
Разом:	846 462	464 882	1 311 344

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; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

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

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

24.8 Курси валют встановлені НБУ	31.12.2024	31.12.2023
Долар США	42,0390	37,9824
Євро	43,9266	42,2079

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	31.12.2024	31.12.2023
Зареєстрований капітал	16	30 000	30 000
Додатковий капітал	16	-	-
Нерозподілений прибуток (збиток)	16	1 036 446	826 735
Разом власного капіталу		1 066 446	856 735
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	17	464 882	1 302
Поточні зобов'язання і забезпечення	9, 17, 18, 19, 20	1 073 707	498 433
Загальна сума позичених коштів		1 538 589	499 735
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	645 499	63 591
Чистий борг		893 090	436 144
Швидко реалізовані активи (A2)		724 338	605 832
Скоригований чистий борг		168 752	(169 688)
Разом власний капітал та чистий борг		1 959 536	1 292 879
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		0,46	0,34

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 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Прибуток (збиток) до оподаткування	561 010	632 262
Фінансові доходи	-7 307	-22
Фінансові витрати	49 773	12 711
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки)	603 476	644 951
Амортизація	9 985	8 499
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	613 461	653 450
Чистий борг на кінець року	893 090	436 144
Чистий борг на кінець року /ЕБІТДА	1,46	0,67
Скоригований чистий борг	168 752	(169 688)
Скоригований чистий борг на кінець року/ЕБІТДА	0,28	-0,26

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. За 2024 рік показник ЕБІТДА склав 613 461 тис. грн (за 2023 рік – 653 450 тис. грн).

і. Операційний ризик

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, 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 2024 року чистий прибуток склав 561 010 тис. грн (на 31.12.2023 року – 632 262 тис. грн).

25. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

При визначенні справедливої вартості Компанія використовує наступну ієрархію справедливої вартості за рівнями:

Рівень ієрархії	Тип вхідних даних	Приклади даних
Вхідні дані 1-го рівня	Ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи,	– на біржових ринках – ціни закриття; – на позабіржових (дилерських) ринках – ціна попиту та

	до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки	пропозиції; – на посередницьких ринках – ціни завершених операцій з придбання аналогічних фінансових інструментів, які можна отримати із комунікаційних електронних мереж; – на ринках без участі посередників угоди укладаються без участі третіх сторін, що обмежує коло інсайдерів та ускладнює отримання відповідної інформації щодо цін на базові активи
Вхідні дані 2-го рівня	Вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для фінансової інвестиції чи їхніх однорідних груп, прямо або опосередковано	– ціни котирування на подібні фінансові інвестиції на активних ринках; – ціни котирування на ідентичні або подібні фінансові інвестиції на ринках, які не є активними; – вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для фінансової інвестиції, наприклад: ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування, допустима змінність і кредитні спреди; – вхідні дані, підтверджені ринком
Вхідні дані 3-го рівня	Вхідні дані для фінансової інвестиції, яких немає у відкритому доступі – закриті вхідні дані	– ціна виходу (ціна, яка була б отримана за продаж фінансової інвестиції) на дату оцінки з позиції учасника ринку, який утримує фінансову інвестицію; – фінансовий прогноз, побудований за допомогою власних даних суб'єкта господарювання, якщо немає інформації, яку можна доволі легко отримати, що вказувала б на те, що учасники ринку користуватимуться іншими припущеннями

Ієрархія справедливої вартості віддає пріоритет цінам на активному ринку для ідентичних активів або зобов'язань (дані рівня 1)

У разі відсутності активного ринку, справедливу вартість нематеріальних активів визначати на рівні собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення (торговельні марки придбані; права на випуск продукції; патенти або товарні знаки).

У разі відсутності активного ринку для інших активів/зобов'язань для визначення справедливої вартості Компанія користується наступними методами:

- витратний - відображає суму, яка потрібна була б зараз, щоб замінити експлуатаційну потужність активу (яку часто називають поточною вартістю заміщення);
- дохідний - перетворює майбутні суми (наприклад, грошові потоки або доходи та витрати) в одну поточну (дисконтовану) величину. При даному підході оцінка справедливої вартості відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх величин;
- ринковий - використовує ціни та іншу доречну інформацію, що генерується операціями ринку з ідентичними або зіставними (тобто подібними) активами, зобов'язаннями або групою активів і зобов'язань;

При визначенні справедливої вартості за витратним або дохідним методом керуються принципом консерватизму: в цілях мінімізації комерційних ризиків наводити в якості справедливої вартості найменшу з двох оцінок, отриманих за вищенаведеними методами.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, які відображаються в обліку за амортизованою вартістю, визначається шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків, очікуваних до отримання за поточною ринковою процентною ставкою, яка є доступною для Компанії, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2024:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Всього справедлива вартість	Всього балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III		
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю					
Основні засоби	-	-	91 186	91 186	91 186
Активи, справедлива вартість яких розкривається					
Грошові кошти	-	-	645 499	645 499	645 499
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	562 374	562 374	562 374
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	286 863	286 863	286 863
Кредити та запозичення	-	-	1 023 647	1 023 647	1 023 647
Заборгованість по договорам реструктуризації	-	-	-	-	-

У 2024 році переведення між Рівнем 1 і Рівнем 2 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» Керівництво повідомляє, що після 31 грудня 2024 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 2024 року і за рік, що закінчився, датою 27 травня 2025 року.

Керівник
ТОВ «УКРОЛІЯ»
Вадим ШВАЧКА
Ідент. код
27 травня 2025 року



Головний бухгалтер
ТОВ «УКРОЛІЯ»
Антоніна ОМЕЛЬЯНЕНКО
27 травня 2025 року

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
30.05.25 / *Гемик В.В.*



Звіт про управління за 2024 рік ТОВ «УКРОЛІЯ»



1. Загальні ПОЛОЖЕННЯ



Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРОЛІЯ"
Організаційно-правова форм	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	вул. Садова, 4, с Чернечий Яр, Полтавський р-н, Полтавська обл., 38523, Україна.
Розмір статутного (складеного) капіталу (найового 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 застосовує сучасні технології контролю якості від закупівлі сировини до доставки продукції споживачеві.

Співпраця з кращими постачальниками сировини в регіоні дозволяє випускати продукцію, яка відповідає найсуворішим екологічним нормам.



UKROLIYA

Звіт про управління за 2024 рік ТОВ «УКРОЛІЯ»

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.

UKROLIYA -експерт у виробництві соняшникової олії найвищої якості. Товариство заснована в 2001 році, і на сьогоднішній день постачає свою продукцію в більш ніж 50 країн світу.

Компанія працює в таких ключових напрямках:

- високоолеїнова соняшникова олія
- органічна соняшникова олія
- традиційна соняшникова олія

Компанія виготовляє продукцію для 2х бізнес-сегментів:

- B2B: рослинні олії для промислових виробництв
- B2C: власний портфель брендів, виробництво продукції під PL



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;

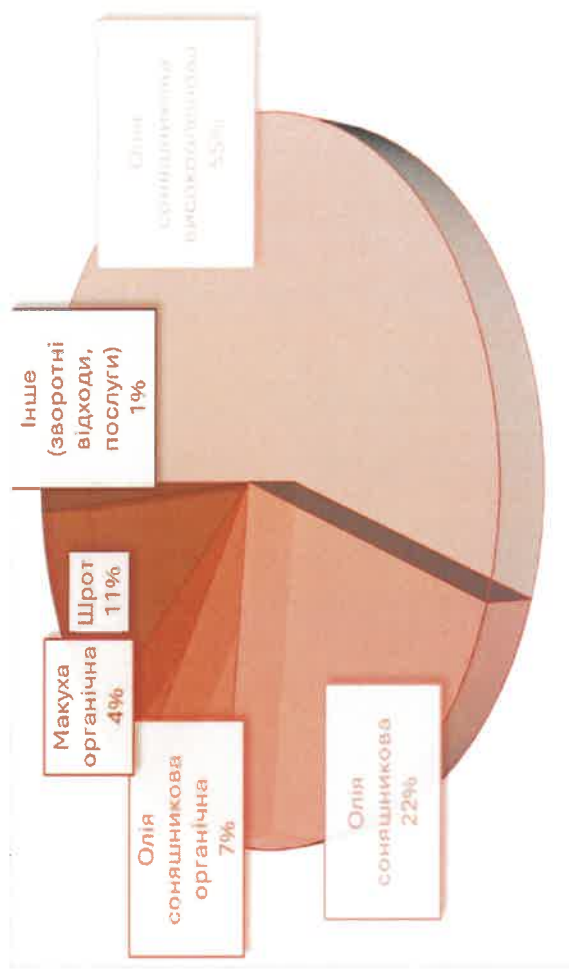
інші види оптової торгівлі.

Інші види діяльності не заборонені чинним законодавством.

Основними видами продукції, від реалізації яких Товариство отримало в 2024 році значний дохід, є:

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

Структура отримання доходу в 2024 році виглядає так:

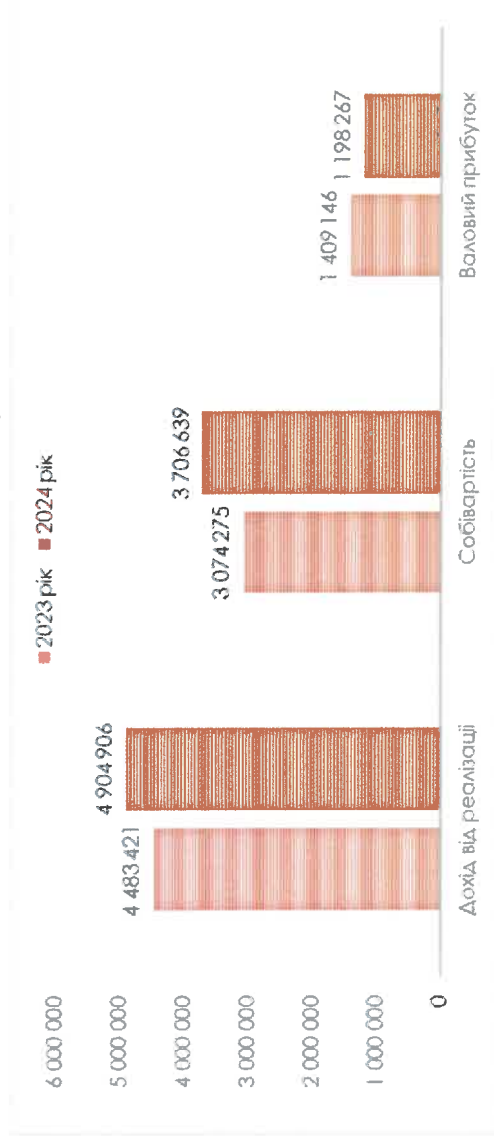




Звіт про управління за 2024 рік ТОВ «УКРОЛІЯ»

2. Результати діяльності.

Основні показники фінансової звітності (тис. грн)



Чистий дохід від реалізації продукції за 2024 рік збільшився на 9 %, у порівнянні з 2023 роком. Причиною даних змін є збільшення об'єму реалізованої продукції. Також спостерігається ріст собівартості продукції на 20 %, що говорить про зниження рентабельності продукції. Валовий прибуток зменшився на 15%.

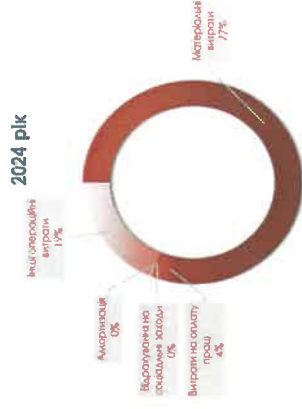
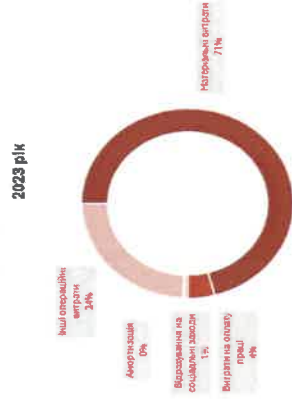
Посушливі погодні умови суттєво вплинули на урожайність цього року.

Українські виробники олії працюють у складних умовах. Через дефіцит сировини більшість заводів працює майже "з коліс", а фермери стримують продажі соняшнику в очікуванні зростання цін. Це підвищує собівартість олії для виробників.

На тлі меншого врожаю соняшника у ключових виробників, зменшиться й пропозиція його продуктів переробки. Соняшниковий шрот залишається під величезним тиском з огляду на світові соєві баланси та шалене насичення ринку соєвим шротом зі сторони Аргентини та Бразилії. Однак соняшникова олія має частину нееластичного попиту. Тож навіть якщо такі імпортери, як Індія, є досить гнучкими, то загальний попит у світі залишається стійким, особливо зі сторони ЄС та частково Китаю.

Звіт про управління за 2024 рік ТОВ «УКРОЛІЯ»

Структура елементів витрат



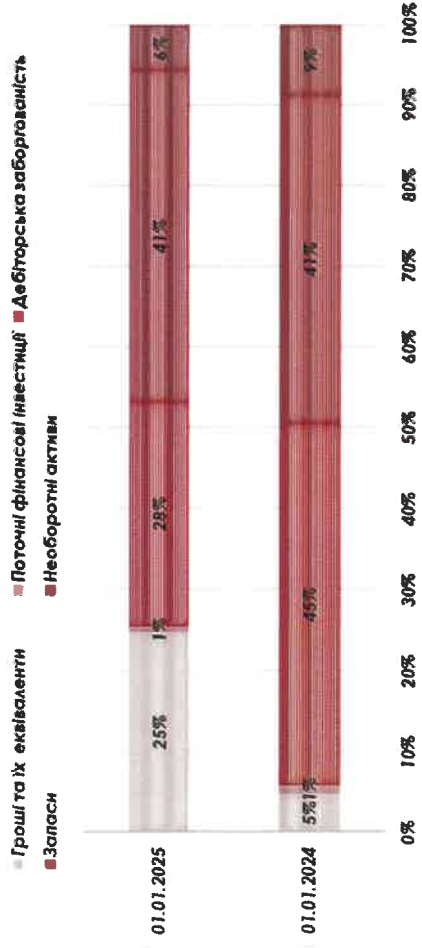
Збільшилась частка матеріальних витрат за рахунок підвищення цін на сировину.

Інші операційні витрати зменшились за рахунок зменшення витрат від нарахування резервів на дебіторську заборгованість.

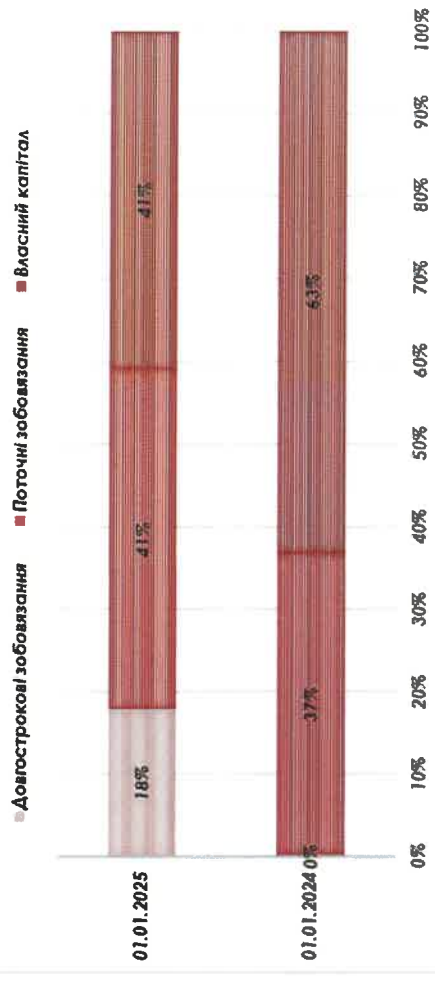


Звіт про управління за 2024 рік ТОВ «УКРОЛІЯ»

UKROLIYA Структура активів компанії представлена наступним чином:



Структура пасивів компанії представлена наступним чином:



Звіт про управління за 2024 рік ТОВ «УКРОЛІЯ»

3. Ліквідність та зобов'язання



	Нормативне значення		31.12.2023	31.12.2024
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	$\geq 1,0$		2,48	2,29
Коефіцієнт швидкої (критичної) ліквідності	$\geq 0,7$		1,37	1,29
Коефіцієнт абсолютної (грошової) ліквідності	$\geq 0,2$		0,16	0,62

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.

Всі коефіцієнти 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.



Звіт про управління за 2024 рік ТОВ «УКРОЛІЯ»

4. Екологічні аспекти

Компанія у своїй діяльності дотримується екологічних норм та забезпечує охорону навколишнього середовища. Відповідно до Плану заходів з охорони навколишнього середовища ТОВ «УКРОЛІЯ» на 2024 рік проводилися природоохоронні заходи згідно термінів їх виконання.

Основні напрямки у сфері природоохоронних заходів:

- охорона атмосферного повітря;
- поводження з відходами;
- охорона водних ресурсів.

Керівництво Компанії розуміє екологічну безпеку для населення і довкілля в цілому від утворених відходів у ході експлуатації автотранспорту, експлуатації виробничого обладнання, списання комп'ютерної електротехніки тощо, тому кожного року вони передаються на утилізацію підприємствам, що мають відповідні дозволи та ліцензії Міністерства екології та природних ресурсів України на проведення утилізації, видалення, знешкодження, переробки, та повторного використання. Утворені відходи за попередній рік наша Компанія передала до спеціалізованих підприємств: 8 одиниць автомобільних шин, 2 одиниці акумуляторів, 100 кг оргтехніки, 230 кг відпрацьованих оливі, 63 кг фільтруючих матеріалів, 425 кг непридатної для переробки продукції, 1550 кг чорного брухту, 320 кг пластмас. Тверді побутові відходи, що утворюються, регулярно вивозяться відповідно до укладеного договору Диканським комбінатом комунальних підприємств.



UKROLIYA

Звіт про управління за 2024 рік ТОВ «УКРОЛІЯ»

Компанія планує продовжувати оновлення транспортного парку автомобілями з двигунами нового покоління зі зменшеними викидами CO₂. Станом на 31 грудня 2024 року парк легкових автомобілів Компанії становив 9 автомобілів, у тому числі автомобілів до п'яти років – 4 одиниці.

Постійно ведеться облік використаних водних ресурсів відповідно до показників засобів обліку, що фіксують фактичну кількість спожитої води, а також кожного кварталу проводиться лабораторний контроль якості води на мікробіологічні та санітарно-хімічні показники.

З метою виконання вимог природоохоронного законодавства у сфері охорони атмосферного повітря та зниження потенційної можливості забруднення навколишнього середовища у 2024 році було проведено лабораторні вимірювання організації, що має право на виконання даних робіт, а саме:

контроль за дотриманням гранично-допустимих викидів на джерелах викидів відповідно до Проекту нормативів граничнодопустимих викидів в атмосферу;

перевірка відповідності фактичних параметрів роботи ПГОУ проектним;

контроль вмісту забруднюючих речовин на межі санітарно-захисної зони;

вимірювання вмісту оксиду вуглецю і вуглецьованих газах автотранспорту.

У грудні 2023 року було проведено ідентифікацію об'єкта підвищеної безпеки, за результатами якого було визначено, що ТОВ «УКРОЛІЯ» не відноситься до об'єкта підвищеної безпеки. На підприємстві розроблений і погоджений згідно чинного законодавства План реагування на надзвичайні ситуації ТОВ «УКРОЛІЯ».



Звіт про управління за 2024 рік ТОВ «УКРОЛІЯ»

5. Соціальні аспекти та кадрова політика.

Кадрова політика компанії забезпечує відсутність дискримінації та гендерну рівність на підприємстві.

Гендерна рівність – це критичний елемент зусиль для досягнення її чотирьох стратегічних цілей:

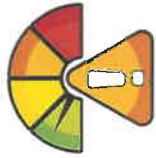
- просування і реалізація стандартів та основних принципів і прав на робочому місці;
- створення кращих можливостей для чоловіків та жінок у плані захисту гідної зайнятості та доходів;
- поліпшення забезпечення й ефективності соціального захисту для всіх;
- посилення трипартизму та соціального діалогу.

Посилаючись на гендерну рівність підприємство має на увазі такі аспекти:

- рівність можливостей та ставлення у відносинах зайнятості;
- рівна винагорода за рівноцінну працю;
- рівний доступ до безпеки й гігієни робочого середовища та соціального забезпечення;
- рівність у значному кар'єрному розвитку;
- баланс між роботою та сімейним життям, справедливий як для чоловіків, так і для жінок;
- свобода від сексуальних домагань.

Гендерна рівність означає справедливе ставлення до жінок, чоловіків, третіх осіб. Воно може включати рівне чи відмінне ставлення, але вважається еквівалентним стосовно прав, винагород, обов'язків та можливостей.

За 2024 рік, середньооблікова чисельність працівників. Підприємства становить 194 чоловік. З них 84 жінки та 110 чоловіки, що свідчить про рівні можливості при працевлаштуванні.



6. Ризики

Ризики розвитку виробників олії в 2024 році є досить різноманітними та включають як зовнішні, так і внутрішні фактори. Ось основні з них:

1. Нестабільність на світових ринках:

Коливання цін: Ціни на олійні культури та рослинні олії залежать від багатьох факторів, включаючи погодні умови, врожайність, геополітичну ситуацію та зміни в споживчому попиті.

Конкуренція: Українські виробники стикаються з жорсткою конкуренцією з боку інших країн-експортерів, таких як Аргентина, Бразилія та країни ЄС.

2. Вплив війни в Україні:

Логістичні проблеми: Війна ускладнює логістику, що призводить до зростання транспортних витрат та затримки поставок.

Обмеження експорту: Блокування морських портів та інші обмеження негативно впливають на експорт олії.

Зниження виробництва: Війна призвела до скорочення посівних площ та зниження врожайності олійних культур.



UKROLIYA

Звіт про управління за 2024 рік ТОВ «УКРОЛІЯ»

3. Внутрішні фактори:

Зростання собівартості: Збільшення цін на енергоносії, добрива та інші ресурси підвищує собівартість виробництва олії.

Нестача робочої сили: Війна призвела до відтоку робочої сили, що ускладнює роботу підприємств.

Обмежене фінансування: Війна ускладнила доступ до кредитів та інших джерел фінансування.

4. Зміна клімату:

Погодні аномалії: Зміни клімату призводять до збільшення частоти та інтенсивності погодних аномалій, таких як посухи та повені, що негативно впливає на врожайність олійних культур.

Непередбачуваність врожаїв: Зміна клімату робить врожаї менш передбачуваними, що ускладнює планування виробництва.

5. Регуляторні ризики:

Зміни в законодавстві: Зміни в законодавстві, що регулює виробництво та експорт олії, можуть створити додаткові ризики для виробників.

Торгові обмеження: Введення торгових обмежень з боку інших країн може обмежити експорт української олії.

Можливі шляхи подолання ризиків:

Диверсифікація ринків збуту.

Впровадження інноваційних технологій.

Оптимізація логістичних процесів.

Залучення інвестицій.

Страховання ризиків.

Поглиблення переробки олійних культур, для отримання продуктів з більшою доданою вартістю.

Важливо зазначити, що ситуація на ринку олії постійно змінюється, тому виробникам необхідно бути готовими до швидкої адаптації до нових умов.



Звіт про управління за 2024 рік ТОВ «УКРОЛІЯ»



7. Дослідження та інновації

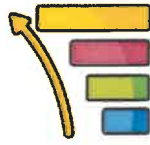
Однією з своїх основних місій підприємства є створення ефективних, інноваційних продуктів з доданою цінністю в сегменті професійних кулінарних і органічних високоолеїнових олій та на ринку продуктів здорового харчування.



8. Фінансові інвестиції

За 2024 рік фінансових інвестицій у цінні папери інших підприємств, фінансових інвестицій в асоційовані та дочірні підприємства не було.

9. Перспектива розвитку



Війна створює значні перешкоди для розвитку галузі, включаючи логістичні проблеми, обмеження експорту та зниження виробництва. Однак, попри війну, Україна продовжує бути одним із ключових гравців на світовому ринку олійних культур. Після війни, відновлення територій та інфраструктури дасть великий поштовх для розвитку аграрного сектору, в тому числі і олійного.



Українська олія користується попитом на світових ринках, особливо в країнах Азії та ЄС. Укладання нових торгових угод та розширення географії експорту відкривають нові можливості для українських виробників. Потрібно враховувати що ринки ЄС стають все більш вимогливі до екологічних стандартів, і стандартів якості.



UKROLIYA

Звіт про управління за 2024 рік ТОВ «УКРОЛІЯ»

У 2024 році команда UKROLIYA стала учасником ряду провідних світових продовольчих виставок:

FOODEX JAPAN

FOODEX JAPAN пропонує багато можливостей для розвитку ділових відносин і є потужною платформою для створення нових партнерств та укладання нових угод про співпрацю. З моменту свого заснування в 1976 році вона здобула репутацію однієї з ключових подій для індустрії харчової промисловості на глобальному рівні.

Участь у цьогоорічній події дозволила нашій команді відслідкувати вплив нових соціальних трендів на харчову індустрію і познайомитися з широким спектром інноваційних продуктів і послуг, які пропонують гравцям міжнародного харчового бізнесу для більшої ефективності. Окрім того ми вдало скористалися усіма можливостями цього майданчику для встановлення нових перспективних партнерських стосунків з представниками як азійського, так світового харчового бізнесу.

BIOFASCH 2024

BIOFASCH щорічна міжнародна та найбільша виставка у Європі, що традиційно проходить у Нюрнберзі (Німеччина) та охоплює сферу органічних харчових продуктів, напоїв та непродовольчих товарів.

Компанія є одним із представників Національного павільйону України, організованого під патронатом Міністерства аграрної політики та продовольства України завдяки підтримці проекту «Німецько-українська співпраця в галузі органічного сільського господарства» (COA), за фінансової підтримки Федерального міністерства продовольства та сільського господарства Німеччини, у співпраці з Інноваційне фермерство та кооперація та Ukrainian Berries Association.



UKROLIYA

Звіт про управління за 2024 рік ТОВ «УКРОЛІЯ»

EuroGastro 2024

Команда українського та польського офісів UKROLIYA потужно представила бренд EFFE на польській виставці EuroGastro 2024, яка пройшла у Варшаві 12-14 березня. Разом із нашим брендом професійної кулінарної олії EFFE ми беремо участь у цій важливій міжнародній виставці рішень для індустрії HoReCa вже другий рік поспіль.

Щорічна варшавська EuroGastro є дуже авторитетним майданчиком для виходу на ринки Польщі та ЄС. Це місце об'єднує сотні експонентів з Польщі та з-за кордону, та тисячі відвідувачів, потенційних клієнтів. Захід традиційно пройшов у PTAK WARSAW EXPO, найбільшому виставковому просторі в Польщі, який створює для учасників виняткові можливості презентувати свої продукти та послуги. EuroGastro - це місце, де будуть сильні довгострокові партнерські стосунки.

SIAL Paris

Наприкінці жовтня 2024 року команда UKROLIYA відвідала виставку харчових технологій світового рівня SIAL Paris. Ця міжнародна гастрономічна виставка є центром харчових інновацій, що об'єднує виробників, дистриб'юторів, рестораторів та імпортерів-експортерів.



Звіт про управління за 2024 рік ТОВ «УКРОЛІЯ»

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. 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.



UKROLIYA

Звіт про управління за 2024 рік ТОВ «УКРОЛІЯ»

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 /средньоолеїнова 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.

**ДИРЕКТОР
ТОВ «УКРОЛІЯ»**



Вадим ШВАЧКА

**ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»**

30.05.25 / *Генеральний директор* / *Вадим Швачка*