

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«ОЛІЙНИЙ ДІМ»**

**Фінансова звітність згідно з НП(С)БО
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	9
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	11
Звіт про власний капітал.....	13
Форма № 5	15
1. Підприємство та його діяльність	22
2. Основи підготовки і подання фінансової звітності	22
3. Облікова політика	22
4. Дебіторська заборгованість з основної діяльності (до рядків балансу 1125, 1130, 1155)	25
5. Зареєстрований капітал (до рядка балансу 1400)	26
6. Кредити (до рядка балансу 1600).....	26
7. Розкриття інформації щодо характеру грошових потоків	27
8. Умовні та контрактні зобов'язання	27
9. Управління фінансовими ризиками	27
10. Справедлива вартість активів та зобов'язань.....	29
11. Операції з пов'язаними сторонами.....	29
12. Події після закінчення звітного періоду	30
13. Затвердження фінансової звітності	30

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Вищому керівництву та кредиторам ТОВ «Олійний Дім»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Олійний Дім» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрім питання зазначеного в основі для думки із застереженням, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно у всіх істотних аспектах фінансове становище Компанії на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до прийнятих в Україні національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО).

Основа для думки із застереженням

1) Інвентаризація запасів на порівняльну дату, а саме на 31.12.2023

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором Підприємства після 31 грудня 2023 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на дату, яка закінчилась 31.12.2023. Ми не змогли провести достатні альтернативні процедури та переконатися в кількості та стані запасів, які відображені в Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року в сумі 124 237 тис. грн. У зв'язку з цим, ми не мали можливості визначити чи існувала необхідність будь-яких коригувань запасів на зазначену дату, а також елементів, які формують Звіт про сукупний дохід, Звіт про зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів 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.

Інші питання

Аудит фінансової звітності компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023, був проведений іншим аудитором, який 10 травня 2024 р. висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Зокрема, аудитор не спостерігав за інвентаризацією запасів на дату, яка закінчилась 31.12.2023, оскільки були призначені аудитором Підприємства після 31 грудня 2023 року. За допомогою альтернативних аудиторських процедур не вдалось впевнитись в наявності та кількості запасів відображених у фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2023 року.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до прийнятих в Україні національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- 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 Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфоль Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л. Первомайського, 7



Інформація про включення до Реєстру

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Вебсторінка

www.crowe.com/ua/croweaa

За і від імені фірми ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Партнер із завдання

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102746

м. Київ, 29 травня 2025 року



Ю.В. Лисиченко

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛІЙНИЙ ДІМ»**
Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності **Виробництво олій та тваринних жирів**
Середня кількість працівників **99**
Адреса, телефон **провулок ВЕРХНІЙ, буд. 15, с. ЛОЗУВАТКА, КРИВОРІЗЬКИЙ РАЙОН, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 53020**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2024	12	31
35191360		
UA12060190010077883		
240		
10.41		

0564774290

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 421	2 598
первісна вартість	1001	7 449	7 449
накопичена амортизація	1002	(4 028)	(4 851)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 576	4 093
Основні засоби	1010	50 845	34 898
первісна вартість	1011	147 310	168 516
знос	1012	(96 465)	(133 618)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	55 842	41 589
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	124 237	116 115
виробничі запаси	1101	35 962	68 130
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	88 275	47 985
товари	1104	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	166 905	180 265
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	44 298	43 654
з бюджетом	1135	103 974	187 815
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	97 503	130 448
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	121 810	81 240
Витрати майбутніх періодів	1170	598	667
Інші оборотні активи	1190	21 028	34 830
Усього за розділом II	1195	680 353	775 034
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	736 195	816 623

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	27 750	27 750
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	447 198	687 895
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	474 948	715 645
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	93 054	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	150 126	78 016
розрахунками з бюджетом	1620	5 525	18 886
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 368	18 772
розрахунками зі страхування	1625	60	8
розрахунками з оплати праці	1630	366	122
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10 246	659
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 630	2 866
Доходи майбутніх періодів	1665	-	170
Інші поточні зобов'язання	1690	240	251
Усього за розділом III	1695	261 247	100 978
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	736 195	816 623

Керівник



підпис

Воробйов Федір Михайлович
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

підпис

Сердюк Наталя Іванівна
прізвище, ім'я, по батькові

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛІЙНИЙ ДІМ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
35191360		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2024** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 352 787	1 973 627
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 799 939)	(1 652 362)
Валовий: прибуток	2090	552 848	321 265
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	90 469	65 890
Адміністративні витрати	2130	(12 968)	(7 996)
Витрати на збут	2150	(177 235)	(128 789)
Інші операційні витрати	2180	(155 238)	(86 344)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	297 876	164 026
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 406	1 228
Інші доходи	2240	44	92
Фінансові витрати	2250	(6 304)	(13 488)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(13)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	295 022	151 845
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(54 258)	(27 595)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	240 764	124 250
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	240 764	124 250

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 922 017	1 722 008
Витрати на оплату праці	2505	20 721	11 772
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 246	2 524
Амортизація	2515	43 158	52 843
Інші операційні витрати	2520	155 238	86 344
Разом	2550	4 145 380	1 875 491

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



РВС
підпис

[Signature]
підпис

Воробйов Федір Михайлович
прізвище, ім'я, по батькові

Сердюк Наталя Іванівна
прізвище, ім'я, по батькові

КОДИ		
2024	12	31
35191360		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** р.

Форма № 3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 437 438	2 024 936
Повернення податків і зборів	3005	325 641	148 396
у тому числі податку на додану вартість	3006	325 641	148 396
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	12 673	20 728
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 406	1 228
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	870	-
Надходження від операційної оренди	3040	126	20 124
Інші надходження	3095	220 249	121 931
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 502 648)	(1 990 240)
Праці	3105	(16 109)	(9 384)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 298)	(2 561)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(45 463)	(28 540)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116	(40 888)	(25 064)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(5)	(56)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118	(4 570)	(3 420)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 389)	(6 789)
Інші витрачання	3190	(337 644)	(209 353)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	91 852	90 476
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(32 053)	(24 582)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(32 053)	(24 582)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	103 686	92 590
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(208 151)	(83 230)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Сплату відсотків	3360	(6 304)	(9 126)
Сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	(45 805)
Інші платежі	3390	(4 344)	(1 048)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(115 113)	(46 619)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(55 314)	19 275
Залишок коштів на початок року	3405	121 810	96 759
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	14 744	5 776
Залишок коштів на кінець року	3415	81 240	121 810

Керівник

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Воробйов Федір Михайлович
прізвище, ім'я, по батькові

Сердюк Наталя Іванівна
прізвище, ім'я, по батькові

КОДИ		
2024	12	31
35191360		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Олійний ДІМ»
(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Форма №4		Всього
							Неоплачений капітал	Вилучений капітал	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	27 750	-	-	-	447 198	-	-	474 948
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(67)	-	-	(67)
Скоригований залишок на початок року	4095	27 750	-	-	-	447 131	-	-	474 881
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	240 764	-	-	240 764
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	240 764	-	-	240 764
Залишок на кінець року	4300	27 750	-	-	-	687 895	-	-	715 645



Керівник

Воробийов Федір Михайлович
прізвище, ім'я, по батькові

підпис

Головний бухгалтер

Сердюк Наталя Іванівна
прізвище, ім'я, по батькові

підпис

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

КОДИ	
2023	12
31	31
35191360	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Олійний ДІМ»
(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Код за ДКУД	1801005
Залишок на початок року	2	3	4	5	6	7	8	9		10
4000		1 850	-	-	-	323 360	-	-		325 210
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-		-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-		-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-		-
4095		1 850	-	-	-	(412)	-	-		(412)
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	322 948	-	-		324 798
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	124 250	-	-		124 250
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	-	-	-	-	-	-	-		-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4113	-	-	-	-	-	-	-		-
Накопиченні курсові різниці	4116	-	-	-	-	-	-	-		-
Інший сукупний дохід		-	-	-	-	-	-	-		-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-		-
Внески до капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-		-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-		-
Відрахування до резервного капіталу		-	-	-	-	-	-	-		-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-		-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	25 900	-	-	-	-	-	-		25 900
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-		-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-		-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-		-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-		-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-		-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-		-
4295		25 900	-	-	-	124 250	-	-		150 150
Разом змін у капіталі	4300	27 750	-	-	-	447 198	-	-		474 948
Залишок на кінець року										

Керівник: Воробйов Федір Михайлович
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер: Сердюк Наталя Іванівна
прізвище, ім'я, по батькові

підпис: [підпис]

підпис: [підпис]

«Олійний ДІМ»
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ідентифікаційний код 35191360
Район с. Лозуватка, Дніпропетровська область

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ		
	2024	12	31
	35191360		
	UA120601900100778		
	83		
			240
			10.41

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛІЙНИЙ ДІМ»
ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Товариство з обмеженою відповідальністю
Виробництво олії та тваринних жирів

Підприємство
Територія

Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності:
Одиниці виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік

Форма № 5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартості	накопиченої амортизації	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	7 249	3 942	-	-	-	-	-	794	-	-	-	7 249	4 736
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	200	86	-	-	-	-	-	29	-	-	-	200	115
Разом	080	7 449	4 028	-	-	-	-	-	823	-	-	-	7 449	4 851
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -

3 рядка 080 графа 5 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -

3 рядка 080 графа 15 вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -

3 рядка 080 графа 15 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка, уцінка)		Вибуло за рік		Нараховано амортизація за рік	Врати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос			Первісної (переоціненої) вартості	знос у	Первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна вартість	знос	первісна вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	4 352	2 639	1 181	-	-	-	-	1 721	-	-	-	5 533	4 360	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	119 250	82 405	18 725	-	-	4 857	3 914	37 619	-	-	-	133 118	116 110	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2 914	2 914	5 879	-	-	1 215	1 215	470	-	-	-	7 578	2 169	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	377	324	137	-	-	60	19	20	-	-	-	454	325	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	5 732	1 692	3	-	-	-	-	566	-	-	-	5 735	2 258	-	-	-	-
Інші основні засоби	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1 193	1 193	266	-	-	34	34	266	-	-	-	1 425	1 425	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	13 492	5 298	1 181	-	-	-	-	1 673	-	-	-	14 673	6 971	-	-	-	-
Разом	260	147 310	96 465	27 372	-	-	6 166	5 182	42 335	-	-	-	168 516	133 618	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

(261) -
(262) 68 912
(263) -
(264) 48 270
(2641) -
(265) -
(2651) -
(266) -
(267) -
(268) -
(269) -

3 рядка 260 графа 8

вартість основних засобів, призначених для продажу

3 рядка 260 графа 5

залишкова вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження прав власності вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	30 383	3 946
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	266	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	147	147
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	30 796	4 093

Із рядка 340 графа 3 Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -
Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:		-	-	-
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

Із рядка 1035 гр. 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423)
Із рядка 1160 гр. 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	110	-
Операційна курсова різниця	450	84 598	60 340
Реалізація інших оборотних активів	460	957	76
Штрафи, пені, неустойки	470	870	5
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3 934	94 817
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	2 016
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати:			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	6 304
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	3 406	-
Г. Інші доходи і витрати:			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	44	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
Із рядків 540-560 графи 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)	-
(632)	-
(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок в банку	650	81 240
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	81 240

З рядка 1190 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)
Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

-

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористано у суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаючі відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 630	2 311	-	1 075	-	-	2 866
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
Інші резерви	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	447	2 016	-	-	36	-	2 427
Разом	780	2 077	4 327	-	1 075	36	-	5 293

VIII. Запаси

Найменування показника	Код	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	66 822	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	192	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	1 116	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	47 985	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	116 115	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) -

переданих у переробку

(922) -

оформлених у заставу

(923) -

переданих на комісію

(924) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

З рядка 1200 графа 4 Балансу запаси, призначені для продажу

(926) -

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	180 265	180 265	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	130 448	130 448	-	-

Списано у звітному році безнадійної заборгованості

(951)

-

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952)

136 384

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	2 553
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	915
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	54 258
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	54 258
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	54 258
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний період	1300	43 158
Використано за рік усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-

Керівник

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Воробйов Федір Михайлович
прізвище, ім'я, по батькові

Сердюк Наталя Іванівна
прізвище, ім'я, по батькові

1. Підприємство та його діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛІЙНИЙ ДІМ» (далі – Підприємство) було зареєстровано 01.06.2007 року. Основними напрямками діяльності Підприємства є виробництво олії та тваринних жирів. Бенефіціарним власником Підприємства є громадянин України – пан Чередніченко Андрій Анатолійович.

2. Основи підготовки і подання фінансової звітності

Основа підготовки. Ця фінансова звітність Підприємства була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності, та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Фінансова звітність складена у функціональній валюті Підприємства - в українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн), якщо не зазначено інше. Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Для складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО керівництво здійснює оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

Безперервність діяльності. 24 лютого 2022 року розпочалась повномасштабна військова агресія російської федерації проти України, що стало підставою для введення воєнного стану. Підприємство наразі функціонує в нестабільному економічному середовищі. Розвиток ситуації буде значною мірою залежати від ефективності заходів, що будуть здійснюватися державою для подальшої воєнної, політичної та економічної стабілізації.

За оцінкою менеджменту, війна не мала критичного впливу на здатність Підприємства продовжувати господарську діяльність. Керівництво вважає, що Підприємство буде продовжувати діяльність як безперервно діюче. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансових можливостях Підприємства. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки подальшої безперервної діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, чистий прибуток Підприємства склав 240 764 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року: чистий прибуток 124 250 тис. грн). Станом на 31 грудня 2024 року чисті активи Підприємства становили 715 645 тис. грн (31 грудня 2023 року: 474 948 тис. грн). Станом на 31 грудня 2024 року поточні активи Підприємства перевищували його поточні зобов'язання на 674 056 тис. грн (31 грудня 2023 року: на 419 106 тис. грн).

У керівництва Підприємства немає намірів щодо його ліквідації, припинення його діяльності або вибуття основних активів. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, Підприємство не зазнавало втрат фізичних активів внаслідок бойових дій.

Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була складена з урахуванням припущення про продовження діяльності Підприємства на безперервній основі та не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку невизначеності щодо безперервності.

3. Облікова політика

Основні принципи облікової політики, що застосовуються для представлення даної фінансової звітності, викладено нижче.

Необоротні активи

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням виробничої комісії, більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 20 тис. грн. До малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносяться активи, відмінні від основних засобів (на підставі класифікації, поданої в пункті 5 НП(С)БО 7 "Основні засоби"), вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 20 тис. грн без ПДВ.

Перегляд методу амортизації і строку корисного використання, передбачених НП(С)БО 7, відбувається у разі зміни очікуваного способу отримання економічних вигід від його використання.

До нематеріальних активів відносяться виключно ті активи, які відповідають критеріям, викладеним в НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

При визначенні строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів ураховується наступне: строки корисного використання подібних активів; моральний знос, що передбачається; правові або інші подібні обмеження щодо строків використання об'єкта; очікуваний спосіб використання нематеріального активу Підприємством; залежність строку корисного використання нематеріального активу від строку корисного використання інших активів Підприємства.

Для нарахування амортизації нематеріальних активів Підприємство враховує мінімальні строки їх корисного використання, встановлені податковим законодавством.

Нематеріальний актив підлягає амортизації, коли має визначений строк корисного використання (експлуатації). Строк корисного використання об'єкта нематеріальних активів може переглядатися в кінці звітного року, якщо в наступному звітному році очікуються зміни строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод від його використання.

Амортизація необоротних активів починається з місяця, наступного за місяцем введення в експлуатацію, але у будь-якому випадку витрати, пов'язані з амортизацією визнаються у складі витрат одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони понесені, шляхом систематичного розподілу між відповідними звітними періодами, згідно з п. 7,8 НП(С)БО 16 «Витрати». Витрати, пов'язані з амортизацією, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Нарухування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію.

Строки та методи амортизації необоротних активів Підприємства, що діяли у представлених періодах наведено нижче:

Група необоротних активів	Метод амортизації	Типові строки, років
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Зменшення залишку	10 – 15 років
Машини та обладнання	Зменшення залишку	2 – 10 років
Транспортні засоби	Прямолінійний	2 – 5 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Прямолінійний	4 роки
Інші основні засоби	Прямолінійний	5 – 12 років
Інші необоротні матеріальні активи	Прямолінійний	5 – 15 років
Нематеріальні активи	Прямолінійний	2 – 7 років

Амортизація малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів нараховується у розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання об'єкта.

Ліквідаційна вартість основних засобів та МНМА визначається на рівні нуля гривень для об'єктів, за якими очікувані витрати перевищують прогнозні надходження від ліквідації (продажу) об'єкта основних засобів.

Об'єкти нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання (експлуатації) не амортизуються. Ліквідаційна вартість об'єкта нематеріальних активів прирівнюється до нуля гривень, окрім випадків існування невідомого зобов'язання іншої особи щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання або якщо ліквідаційна вартість може бути визначена на підставі інформації існуючого активного ринку і очікується, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисного використання цього об'єкта.

Первісна вартість необоротних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих активів, модернізацією або капітальним ремонтом і підвищенням їх можливостей та строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод. Витрати, що здійснюються для підтримання необоротних активів в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

На Підприємстві встановлено наступні підходи до переоцінки необоротних активів:

- Переоцінка проводиться за рішенням Підприємства, закріпленим відповідним наказом керівника.
- Підприємство може здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок. У разі переоцінки окремого об'єкта нематеріального активу слід переоцінювати всі інші активи групи, до якої належить цей нематеріальний актив.
- Поріг суттєвості для прийняття рішення щодо проведення переоцінки або відображення зменшення корисності об'єктів ОЗ визначається у розмірі 10 % відхилення залишкової вартості таких об'єктів від їх справедливої вартості. У разі переоцінки об'єкта ОЗ на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів відповідної групи ОЗ.
- Малоцінні необоротні матеріальні активи та бібліотечні фонди не переоцінюються.

Передбачено зарахування сум дооцінки до нерозподіленого прибутку раз на квартал у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації, з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках.

Підприємство самостійно встановлює критерії розмежування операційної та інвестиційної нерухомості, та визначає, що об'єктом інвестиційної нерухомості є лише земельні ділянки та окремо стоячі будівлі, які надані в операційну оренду іншому суб'єкту господарювання з метою отримання економічних вигод у вигляді орендних платежів.

Орендні операції

Підприємство використовує вимоги НП(С)БО 14 «Оренда» для відображення в фінансовій звітності та розкриття інформації, що стосується операцій з оренди.

Умови та економічна сутність кожної орендної угоди аналізуються з метою визначення типу оренди. До фінансової оренди Підприємство відносить операції оренди, якщо вони відповідають хоча б одному критерію:

- оренда передає орендареві право власності на актив наприкінці строку оренди;
- орендар має право вибору придбати актив за ціною, яка, як очікується, буде значно нижчою за справедливую вартість на дату, коли вибір може бути здійснений, і достатньою для обґрунтованої впевненості на початку оренди в тому, що вибір буде здійснено;
- строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації активу, навіть якщо право власності не передається;
- на початку оренди теперішня вартість мінімальних орендних платежів дорівнює в основному всій справедливій вартості орендованого активу;
- орендовані активи мають такий особливий характер, що тільки орендар може використовувати їх, не здійснюючи значних модифікацій.

Якщо Підприємство є орендарем в операціях з фінансової оренди, то на початку строку оренди Підприємство визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початку оренди, або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди.

Підприємство розподіляє мінімальні орендні платежі між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період протягом строку оренди так, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні плати відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Фінансова оренда призводить до витрат на амортизацію активів, що амортизуються, а також фінансових витрат за кожний обліковий період. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується з політикою щодо власних активів, що амортизуються; визнану амортизацію обчислюють відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби» та НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Якщо є обґрунтована впевненість в тому, що Підприємство отримає право власності наприкінці строку оренди, тоді періодом очікуваного використання є строк корисної експлуатації активу; в протилежному випадку актив амортизується протягом коротшого з двох строків: строку оренди або строку корисної експлуатації.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду Підприємство визнає як витрати за принципом нарахування на прямолінійній основі протягом строку оренди.

У випадку покращення орендованого об'єкту, витрати капіталізуються як окремий актив та амортизуються протягом строку використання відповідного орендованого активу. Витрати на ремонтні та підтримувальні роботи відносяться до операційних витрат на момент їх здійснення, якщо вони не відповідають критеріям капіталізації.

Запаси

Установлено такі методи оцінки вибуття запасів:

- при відпусканні запасів у виробництво - метод ФІФО;
- при відпусканні запасів у роздрібну реалізацію - метод ціни продажу.

Запаси відображаються в обліку наступним чином:

- за первісною вартістю - придбані (отримані) або виготовлені запаси.
- за чистою вартістю реалізації у двох випадках: якщо на дату балансу їх ціна знизилася; або якщо вони зіпсовані, застаріли або в інший спосіб втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Облік транспортно-заготівельних витрат, у відповідності до пункту 9 НП(С)БО 9, здійснюється шляхом безпосереднього (прямого) включення до складу первісної вартості одиниці (найменування, групи, виду) придбаних товарів при їх оприбуткуванні.

Необоротний актив та група вибуття визнається утримуваними для продажу та рекласифікується до складу запасів у разі, якщо:

- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
- вони готові до продажу у їх теперішньому стані;
- їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;
- умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема якщо керівництвом підприємства підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Період завершення продажу може бути продовжено на строк більше одного року в разі, якщо це обумовлено обставинами, які перебувають поза контролем Підприємства, яке продовжує виконувати план продажу. Необоротні активи, група вибуття, відчуження яких планується в інший спосіб, ніж продаж на дату балансу, не визнаються утримуваними для продажу.

Заборгованість, резерви та забезпечення

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість вважається сумнівним боргом, якщо оплату її прострочено на 364 і більше днів з дати, коли вона мала бути погашеною відповідно до договору або іншого документа.

Сума резерву сумнівних боргів устанавлюється за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо щодо раніше визнаного зобов'язання минув термін позовної давності або воно не підлягає погашенню з інших підстав, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Підприємство створює забезпечення оплати відпусток згідно з розрахунком, складеним на підставі графіку відпусток на поточний рік.

Доходи

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на підставі вивчення виконаної роботи шляхом формування акту виконаних робіт (послуг).

Дохід, який виникає в результаті використання активів Підприємства іншими сторонами, визнається у вигляді процентів, роялті та дивідендів, якщо: імовірне надходження економічних вигід, пов'язаних з такою операцією; та дохід може бути достовірно оцінений.

Дохід, який виникає в результаті використання активів Підприємства іншими сторонами визнається у такому порядку:

- проценти - у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами з урахуванням економічного змісту відповідної угоди;
- роялті - за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди;
- дивіденди - у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Дохід від операційної оренди визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Витрати

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До постійних загальновиробничих витрат відносяться витрати на обслуговування і управління виробництвом, що залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні обсягу діяльності, а до змінних загальновиробничих витрат - витрати на обслуговування і управління виробництвом, що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу діяльності. Постійні та змінні загальновиробничі витрати розподіляються з використанням бази розподілу на об'єкти витрат. Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) в періоді їх виникнення.

4. Дебіторська заборгованість з основної діяльності (до рядків балансу 1125, 1130, 1155)

Залишки іншої поточної дебіторської заборгованості (рядок 1155) представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Фінансова допомога видана	97 500	130 442
Інша заборгованість	3	6
Усього	97 503	130 448

Фінансова допомога видана є безвідсотковою, поворотною фінансовою допомогою.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛІЙНИЙ ДІМ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

У Звіті про фінансовий стан торгова дебіторська заборгованість та аванси видані представлені у чистій сумі, за вирахуванням резервів сумнівної заборгованості. Рух резерву сумнівної заборгованості детально наведено нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	Резерв по торговій заборгованості (до р.1125)	Резерв по виданих авансах (до р.1130)	Усього
Резерв на 31 грудня 2022 року	-	-	-
Нарахування резерву	1 024	-	1 024
Сторнування резерву	(577)	-	(577)
Використання резерву	-	-	-
Резерв на 31 грудня 2023 року	447	-	447
Нарахування резерву	-	2 016	2 016
Сторнування резерву	(36)	-	(36)
Використання резерву	-	-	-
Резерв на 31 грудня 2024 року	411	2 016	2 427

5. Зареєстрований капітал (до рядка балансу 1400)

Розподіл статутного капіталу між Учасниками станом на 31 грудня 2024 та 2023 року наведений наступним чином:

Учасник	Номінальна вартість частки, тис. грн	% від загальної величини
Чередніченко А.А.	27 473	99%
Воробйов Ф.М.	277	1%
Усього	27 750	100%

Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року повністю сплачений.

Станом на 01 січня 2023 року статутний капітал Підприємства становив 1 850 тис. грн. У 2023 році статутний капітал було збільшено до 27 750 тис. грн за рахунок збільшення частки Чередніченко А.А. Збільшення статутного капіталу відбулося за рахунок внесення учасником основних засобів.

6. Кредити (до рядка балансу 1600)

Станом на 31 грудня 2024 року у Підприємства відсутня непогашена заборгованість за банківськими кредитами.

Станом на 31 грудня 2023 року банківські кредити Підприємства були представлені наступним чином:

Тип	% ставка, річних	Строк погашення	Валюта	Зобов'язання, тис. грн
Кредитна лінія	6,8%	30.09.2024	USD	76 342
Кредитування траншами	6,5%	30.09.2024	USD	16 712
Усього				93 054

Усі банківські кредити Підприємства були залучені в АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК». Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років непогашена заборгованість за відсотками по банківських кредитах у Підприємства відсутня.

В заставі у Банку знаходяться власні основні засоби Підприємства балансовою вартістю 1 322 тис. грн на 31 грудня 2024 року та 3 355 тис. грн на 31 грудня 2023 року, як представлено нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Первісна вартість	68 750	68 912
Накопичений знос	(65 395)	(67 590)
Балансова вартість	3 355	1 322

Відповідно до укладених в 2024 році кредитних договорів з АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК», Підприємство та пов'язана сторона ТОВ «АОИЛ» є солідарними боржниками та поручителями за зобов'язаннями одне одного перед даним Банком. Зобов'язання Підприємства та ТОВ «АОИЛ» перед АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» забезпечені також поруками інших пов'язаних сторін (юридичних та фізичних осіб) та заставою основних засобів ТОВ «АОИЛ».

Зобов'язання ТОВ «АОИЛ» перед АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК», за якими ТОВ «ОЛІЙНИЙ ДІМ» є солідарним боржником та поручителем на 31 грудня 2024 року становлять 270 160 тис. грн. Підприємство не визнавало ці зобов'язання (забезпечення під зобов'язання) у своєму Звіті про фінансовий стан, оскільки на звітну дату очікується, що ТОВ «АОИЛ» самостійно погасить дану заборгованість.

7. Розкриття інформації щодо характеру грошових потоків

До складу рядка 3095 «Інші надходження» та рядка 3190 «Інші витрачання» від операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів включено грошові потоки наступного характеру:

<i>у тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Інші надходження від операційної діяльності (р. 3095)		
Погашення виданої фінансової допомоги	220 000	118 895
Розрахунки за перевиставлені послуги	-	2 933
Інше	249	103
Усього	220 249	121 931
Інші витрачання по операційній діяльності (р. 3190)		
Видача поворотної фінансової допомоги	(252 942)	(174 800)
Видача безповоротної фінансової допомоги	(79 500)	(32 000)
Розрахунково-касове обслуговування та комісії банку	(4 065)	(1 941)
Медичні послуги	(690)	-
Членські внески неприбутковим організаціям	(100)	(312)
Інше	(347)	(300)
Усього	(337 644)	(209 353)

Суми виданої безповоротної фінансової допомоги та суми членських внесків неприбутковим організаціям було включено до Інших операційних витрат Підприємства у відповідних періодах.

8. Умовні та контрактні зобов'язання

Поруки видані та отримані – інформацію розкрито у Примітці 6.

Зобов'язання з капіталовкладень - На 31 грудня 2024 та 2023 років Підприємство не мало суттєвих зобов'язань з капіталовкладень.

Судові процеси - У представлених звітних періодах та станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Підприємство не є стороною судових справ, які суттєво впливають чи можуть суттєво вплинути на його діяльність та фінансову звітність.

Непередбачені податкові зобов'язання - Українські податкові органи приділяють багато уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів. Майбутні податкові перевірки можуть спричинити донарахування зобов'язань, оцінка податкових зобов'язань контролюючими органами може суперечити податковим деклараціям Підприємства. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими. Хоча управлінський персонал Підприємства вважає, що виконав вимоги податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані. У цій фінансовій звітності не створювалося забезпечення щодо потенційних штрафів, пов'язаних з оподаткуванням.

9. Управління фінансовими ризиками

У ході звичайної діяльності у Підприємства можуть виникати кредитний, процентний, валютний ризики та ризик ліквідності. Опис вразливості Підприємства до кожного виду ризику наведено нижче.

Кредитний ризик. Підприємство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Підприємством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Підприємство, показана нижче за категоріями активів:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Торгова дебіторська заборгованість	166 905	180 265
Фінансова допомога видана (Примітка 4)	97 500	130 442
Гроші та їх еквіваленти	121 810	81 240
Загальна сума кредитного ризику по фінансових активах	386 215	391 947

Процентний ризик. Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливую вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками). У Підприємства відсутні зобов'язання з плаваючими процентними ставками.

Нижче представлена чутливість Підприємства до підвищення процентної ставки на 1%. Аналіз застосовувався до банківських кредитів, по яким нараховуються відсотки, ґрунтуючись на припущенні, що сума несплачених зобов'язань на дату балансу не була погашена протягом усього року.

<i>у тисячах гривень</i>	Вплив на прибуток до оподаткування	
	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Підвищення ставки на 1%	(931)	-

Політика Підприємства щодо управління процентним ризиком полягає в отриманні кредитів та позик за фіксованими процентними ставками, що дає більшу передбачуваність майбутніх витрат та платежів за відсотками.

Валютний ризик. Основні негативні наслідки впливу фінансової кризи на економіку України полягають у зменшенні притоку капіталу та скороченні попиту на продукцію українського експорту. Ці фактори у поєднанні із зростаючою внутрішньою нестабільністю в країні призвели до волатильності валютного ринку та спричинили суттєве падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют. Керівництво контролює цей валютний ризик, але Підприємство не хеджує свої валютні позиції.

Ризик був розрахований лише для монетарних залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Підприємства, які представлені наступним чином:

На 31 грудня 2024 року:

<i>у тисячах гривень</i>	USD	EUR	Усього
Фінансові активи			
Торгова дебіторська заборгованість (до рядка 1125)	157 703	-	157 703
Гроші та їх еквіваленти (до рядка 1165)	56 490	-	56 490
Фінансові зобов'язання			
Банківські кредити (до рядка 1600)	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість (до рядка 1615)	-	-	-
Чиста валютна позиція	214 193	-	214 193

На 31 грудня 2023 року:

<i>у тисячах гривень</i>	USD	EUR	Усього
Фінансові активи			
Торгова дебіторська заборгованість (до рядка 1125)	132 088	-	132 088
Гроші та їх еквіваленти (до рядка 1165)	81 630	-	81 630
Фінансові зобов'язання			
Банківські кредити (до рядка 1600)	(93 054)	-	(93 054)
Торгова кредиторська заборгованість (до рядка 1615)	-	-	-
Чиста валютна позиція	120 664	-	120 664

Аналіз чутливості до валютного ризику:

<i>у тисячах гривень</i>	Вплив на прибуток до оподаткування	
	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Зміцнення USD на 10%	12 066	21 419
Зміцнення EUR на 10%	-	-

Ослаблення вказаних іноземних валют по відношенню до гривні на 10% мало б такий самий за сумою, але протилежний за знаком вплив на фінансові результати Підприємства.

Ризик ліквідності. Обачність при управлінні ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і ліквідних цінних паперів та наявність фінансування для виконання зобов'язань при настанні їхнього строку погашення. Керівництво відстежує рівень ліквідності на регулярній основі. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко застосовується практика передоплати.

У поданій нижче таблиці показані фінансові зобов'язання Підприємства за категоріями залежно від визначених в угодах строків погашення, що залишилися станом на звітну дату. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки та включають очікувані грошові потоки по майбутніх відсотках.

на 31 грудня 2024 року:

у тисячах гривень	Балансова вартість	Очікувані грошові потоки	До 1 року	2 – 5 років	Понад 5 років
Зобов'язання					
Банківські кредити	-	-	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	78 016	78 016	78 016	-	-
Інші фінансові зобов'язання	230	230	230	-	-
Усього	78 246	78 246	78 246	-	-

на 31 грудня 2023 року:

у тисячах гривень	Балансова вартість	Очікувані грошові потоки	До 1 року	2 – 5 років	Понад 5 років
Зобов'язання					
Банківські кредити	93 054	99 358	99 358	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	150 126	150 126	150 126	-	-
Інші фінансові зобов'язання	230	230	230	-	-
Усього	243 410	249 714	249 714	-	-

10. Справедлива вартість активів та зобов'язань

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається з використанням доступної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Справедлива вартість фінансових інструментів базується на їх ринковій вартості на дату балансу, без вирахування витрат на здійснення операції. Якщо ринкова вартість недоступна, справедлива вартість такого фінансового інструменту визначається за допомогою моделей ціноутворення або методу дисконтованих грошових потоків.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента.

До фінансових активів Підприємства належить: торгова дебіторська заборгованість, поточна фінансова допомога видана, грошові кошти та їх еквіваленти. За оцінками керівництва, станом на 31 грудня 2024 та 2023 років балансова вартість фінансових активів Підприємства приблизно дорівнює їх справедливій вартості з огляду на нетривалі терміни погашення таких фінансових інструментів.

Зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився.

До фінансових зобов'язань Підприємства належить: торгова кредиторська заборгованість, поточна фінансова допомога отримана та банківські кредити. За оцінками керівництва, станом на 31 грудня 2024 та 2023 років балансова вартість фінансових зобов'язань Підприємства приблизно дорівнює їх справедливій вартості з огляду на нетривалі терміни погашення таких фінансових інструментів, а банківські кредити були залучені під ринкові ставки, що відображає справедливую вартість таких зобов'язань.

11. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами вважаються компанії, які перебувають під контролем, спільним контролем або суттєвим впливом Підприємства, а також компанії та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Підприємством або суттєво впливають на його діяльність, близькі члени родини таких фізичних осіб та ключовий управлінський персонал Підприємства.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

у тисячах гривень	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Торгова дебіторська заборгованість (до рядка 1125)	32 507	7 384
Аванси видані (до рядка 1130)	30 445	31 535
Інша поточна дебіторська заборгованість (до рядка 1155)	97 500	129 000
Торгова кредиторська заборгованість (до рядка 1615)	(45 900)	(2 016)

Операції між пов'язаними сторонами були представлені наступним чином:

у тисячах гривень	2024 рік	2023 рік
Чистий дохід від реалізації товарів та послуг (до рядка 2000)	55 881	98 061
Дохід від реалізації інших оборотних активів (до рядка 2120)	82	31 502
Дохід від операційної оренди активів (до рядка 2120)	110	13 661
Витрати по безповоротній фінансовій допомозі виданій (до рядка 2180)	(79 500)	(32 000)
Закупівлі сировини та товарів	(513 521)	(174 750)
Закупівлі основних засобів	(5 128)	(1 159)
Закупівлі послуг	(13 168)	(18 097)

Окрім того, Підприємство має видані та отримані поруки з пов'язаними сторонами, як детальніше описано у Примітці 6.

Винагорода ключового управлінського персоналу. До складу ключового управлінського персоналу входить 3 вищих посадових особи. У 2024 році загальна сума нарахування винагороди ключовому управлінському персоналу склала 919 тис. грн, включаючи податки та ЄСВ (2023 рік: 500 тис. грн). Винагорода ключового управлінського персоналу представлена у вигляді поточної заробітної плати.

12. Події після закінчення звітного періоду

Як зазначено у Примітці 2, станом на дату затвердження цієї фінансової звітності на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Підприємство не зазнавало втрат фізичних активів внаслідок бойових дій.

У квітні 2025 року було прийнято рішення укласти з АТ «ПУМБ» кредитний договір на наступних умовах:

- ліміт кредитування – еквівалент 1 200 000 доларів США;
- кредит надається в наступних валютах: гривня, долар США, Євро;
- строк кредитування: до 03 квітня 2028 року включно.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Підприємство отримало транш від АТ «ПУМБ» в розмірі 49 578 тис. грн та погасило його. За користування позиковими коштами було нараховано 204 тис. грн фінансових витрат на відсотки.

Окрім того, у період після звітної дати Підприємство отримувало та частково погасило нові транші кредитування в рамках чинних договорів з «АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» (Примітка 6).

У травні 2025 року було прийнято рішення укласти з АТ «ОТП БАНК» та пов'язаною стороною ТОВ «АОИЛ» кредитний договір щодо отримання Підприємством фінансування від Банку із генеральним лімітом в сумі 42 000 тис. грн (або валютний еквівалент). Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Підприємство ще не отримувало кредитні транші від АТ «ОТП БАНК».

Інших суттєвих подій після звітної дати, що мали суттєвий вплив на діяльність Підприємства і вимагають розкриття, до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося.

13. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску Керівництвом 29 травня 2025 року:

Керівник

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Воробйов Федір Михайлович
прізвище, ім'я, по батькові

Сердюк Наталя Іванівна
прізвище, ім'я, по батькові