

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

**Фінансова звітність згідно з НП(С)БО
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	6
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	8
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	10
Звіт про власний капітал.....	12
Форма № 5	14
1. Підприємство та його діяльність	21
2. Основи підготовки і подання фінансової звітності	21
3. Облікова політика.....	21
4. Розкриття інформації щодо характеру грошових потоків.....	25
5. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (до рядків балансу 1005, 1010).....	25
6. Запаси (до рядка балансу 1100)	26
7. Дебіторська заборгованість з основної діяльності (до рядків балансу 1125, 1130, 1155).....	26
8. Поточна дебіторська заборгованість з бюджетом (до рядка балансу 1135).....	27
9. Інші оборотні активи (до рядка балансу 1190)	27
10. Зареєстрований капітал (до рядка балансу 1400)	27
11. Кредити (до рядка балансу 1600)	27
12. Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом (до рядка балансу 1620).....	29
13. Виручка від реалізації (до рядка звіту про фінансові результати 2000).....	29
14. Собівартість реалізації (до рядка звіту про фінансові результати 2050)	29
15. Інші операційні доходи (до рядка звіту про фінансові результати 2120)	29
16. Операційні витрати (до рядків звіту про фінансові результати 2130, 2150, 2180)	30
17. Фінансові витрати (до рядка звіту про фінансові результати 2250)	30
18. Податок на прибуток (до рядка звіту про фінансові результати 2300).....	30
19. Умовні та контрактні зобов'язання	30
20. Управління фінансовими ризиками	31
21. Справедлива вартість активів та зобов'язань.....	33
22. Операції з пов'язаними сторонами	33
23. Події після закінчення звітного періоду	34
24. Затвердження фінансової звітності	34

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Вищому керівництву та кредиторам ТОВ «Олійний дім»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Олійний дім» (далі - «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025р., Звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі –фінансова звітність)

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до прийнятих в Україні національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 в фінансовій звітності, в якій розкривається, що діяльність Компанії відбувається в Україні, на економіку якої з 24 лютого 2022 року впливає повномасштабне військове вторгнення, що триває. Керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідовувати діяльність Компанії в Україні. Однак важко передбачити період часу та масштаби військових дій в Україні та їх наступний вплив на діяльність Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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.

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 Ерфольг 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

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 2026 року



Ю.В. Лисиченко

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності Середня кількість працівників Адреса, телефон	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛІЙНИЙ ДІМ» <u>ДНІПРОПЕТРОВСЬКА</u> Товариство з обмеженою відповідальністю Виробництво олії та тваринних жирів <u>116</u> <u>провулок ВЕРХНІЙ, буд. 15, с. ЛОЗУВАТКА, КРИВОРІЗЬКИЙ РАЙОН,</u> <u>ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 53020</u>	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ		
			2025	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 2025 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	2 598	1 775
первісна вартість	1001	7 449	7 449
накопичена амортизація	1002	(4 851)	(5 674)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 093	2 376
Основні засоби	1010	34 898	35 160
первісна вартість	1011	168 516	182 756
знос	1012	(133 618)	(147 596)
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	41 589	39 311
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	116 115	401 316
виробничі запаси	1101	68 130	302 571
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	47 985	98 745
товари	1104	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	180 265	90 594
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	43 654	86 130
з бюджетом	1135	187 815	177 001
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	130 448	205 196
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	81 240	72 452
Витрати майбутніх періодів	1170	667	2 767
Інші оборотні активи	1190	34 830	29 804
Усього за розділом II	1195	775 034	1 065 260
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	816 623	1 104 571

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	687 895	797 073
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	715 645	824 823
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	-	147 510
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	78 016	117 909
розрахунками з бюджетом	1620	18 886	7 813
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	<i>1621</i>	<i>18 772</i>	<i>7 529</i>
розрахунками зі страхування	1625	8	220
розрахунками з оплати праці	1630	122	1 080
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	659	1 880
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 866	3 313
Доходи майбутніх періодів	1665	170	15
Інші поточні зобов'язання	1690	251	8
Усього за розділом III	1695	100 978	279 748
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	816 623	1 104 571

Керівник

Головний бухгалтер



Воробйов Федір Михайлович
прізвище, ім'я, по батькові

Сердюк Наталя Іванівна
прізвище, ім'я, по батькові

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	12	31
35191360		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2025** 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	3 977 119	4 352 787
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 708 159)	(3 799 939)
Валовий: прибуток	2090	268 960	552 848
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	28 584	90 469
Адміністративні витрати	2130	(14 870)	(12 968)
Витрати на збут	2150	(92 967)	(177 235)
Інші операційні витрати	2180	(48 331)	(155 238)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	141 376	297 876
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 235	3 406
Інші доходи	2240	155	44
Фінансові витрати	2250	(8 819)	(6 304)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	133 947	295 022
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(24 553)	(54 258)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	109 394	240 764
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	109 394	240 764

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 922 930	3 922 017
Витрати на оплату праці	2505	33 619	20 721
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 433	4 246
Амортизація	2515	18 723	43 158
Інші операційні витрати	2520	231 619	155 238
Разом	2550	4 213 324	4 145 380

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

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		
2025	12	31
35191360		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2025 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	4 196 145	4 437 438
Повернення податків і зборів	3005	432 125	325 641
<i>у тому числі податку на додану вартість</i>	<i>3006</i>	<i>432 125</i>	<i>325 641</i>
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 959	12 673
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 235	3 406
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	870
Надходження від операційної оренди	3040	144	126
Інші надходження	3095	208 547	220 249
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 616 687)	(4 502 648)
Праці	3105	(24 008)	(16 109)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 711)	(4 298)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(43 492)	(45 463)
<i>Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток</i>	<i>3116</i>	<i>(35 904)</i>	<i>(40 888)</i>
<i>Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість</i>	<i>3117</i>	<i>-</i>	<i>(5)</i>
<i>Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів</i>	<i>3118</i>	<i>(7 588)</i>	<i>(4 570)</i>
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 522)	(2 389)
Інші витрачання	3190	(288 909)	(337 644)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(139 174)	91 852
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	(4 026)	(32 053)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(4 026)	(32 053)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	471 276	103 686
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(326 939)	(208 151)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Сплату відсотків	3360	(8 810)	(6 304)
Сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	(4 344)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	135 527	(115 113)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(7 673)	(55 314)
Залишок коштів на початок року	3405	81 240	121 810
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 115)	14 744
Залишок коштів на кінець року	3415	72 452	81 240

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		
2025	12	31
35191360		

Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма №4							Код за ДКУД	1801005	
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	27 750	-	-	-	687 895	-	-	715 645
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(216)	-	-	(216)
Скоригований залишок на початок року	4095	27 750	-	-	-	687 679	-	-	715 429
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	109 394	-	-	109 394
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	-	-	-	-	109 394	-	-	109 394
Залишок на кінець року	4300	27 750	-	-	-	797 073	-	-	824 823

Керівник

Головний бухгалтер


 Воробйов Федір Михайлович
 прізвище, ім'я, по батькові
 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 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	Код за ДКУД	1801005
							Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
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

Головний бухгалтер


 Воробйов Федір Михайлович
 підпис
 прізвище, ім'я, по батькові
 Сердюк Наталя Іванівна
 підпис
 прізвище, ім'я, по батькові

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

Підприємство

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності:

Одиниці виміру: тис. грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛІЙНИЙ ДІМ»

ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Товариство з обмеженою відповідальністю

Виробництво олії та тваринних жирів

Дата (рік, місяць число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2025	12	31
35191360		
UA120601900100778		
83		
240		
10.41		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2025 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		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісної (переоціненої) 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	4 736	-	-	-	-	-	794	-	-	-	7 249	5 530
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	200	115	-	-	-	-	-	29	-	-	-	200	144
Разом	080	7 449	4 851	-	-	-	-	-	823	-	-	-	7 449	5 674
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) -

3 рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) -

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) -

3 рядка 080 графа 15

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 амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної переоціненої вартості	зносу	первісної (переоціненої) вартості	зносу			Первісної (переоціненої) вартості	знос у	Первісної (переоціненої) вартості	зносу	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															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	5 533	4 360	-	-	-	-	-	919	-	-	-	5 533	5 279	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	133 118	116 110	15 389	-	-	3 335	3 335	13 146	-	-	-	145 172	125 921	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	7 578	2 169	3 324	-	-	3 120	467	870	-	-	-	7 782	2 572	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	454	325	-	-	-	-	-	34	-	-	-	454	359	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	5 735	2 258	-	-	-	-	-	520	-	-	-	5 735	2 778	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1 425	1 425	593	-	-	120	120	593	-	-	-	1 898	1 898	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	576	-	-	-	-	38	-	-	-	576	38	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	14 673	6 971	933	-	-	-	-	1 780	-	-	-	15 606	8 751	-	-	-	-
Разом	260	168 516	133 618	20 815	-	-	6 575	3 922	17 900	-	-	-	182 756	147 596	-	-	-	-

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) 182 756

(263) -

(264) 62 230

(2641) -

3 рядка 260 графа 8

вартість основних засобів, призначених для продажу
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(265) -

(2651) -

3 рядка 260 графа 5

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(266) -

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(267) -

3 рядка 260 графа 15

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

(268) -

(269) -

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	18 065	1 788
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	587	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	452	588
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	19 104	2 376

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	22 953	26 917
Реалізація інших оборотних активів	460	2 279	2 781
Штрафи, пені, неустойки	470	-	4
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3 242	18 629
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	2 969
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	8 819
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	1 235	-
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	155	-

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 графі 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	72 452
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	72 452

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 невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 866	3 266	-	2 819	-	-	3 313
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	2 427	-	-	-	-	-	2 427
Разом	780	5 293	3 266	-	2 819	-	-	5 740

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	298 444	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	192	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	36	-	-
Запасні частини	850	3 882	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	17	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	98 745	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	401 316	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	1 137
оформлених у заставу	(923)	117 429
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
3 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	90 594	90 594	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	205 196	205 196	-	-

Списано у звітному році безнадійної заборгованості	(951)	-
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	195 695

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	2 969
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
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 1	Код 2	Сума 3
Поточний податок на прибуток	1210	24 553
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	24 553
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	24 553
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 1	Код 2	Сума 3
Нараховано за звітний період	1300	18 723
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

підпис

Воробйов Федір Михайлович
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

підпис

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 2025 року, чистий прибуток Підприємства склав 109 394 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року: чистий прибуток 240 764 тис. грн). Станом на 31 грудня 2025 року чисті активи Підприємства становили 824 823 тис. грн (31 грудня 2024 року: 715 645 тис. грн). Станом на 31 грудня 2025 року поточні активи Підприємства перевищували його поточні зобов'язання на 785 512 тис. грн (31 грудня 2024 року: на 674 056 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 2025 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 вигод 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 однієї гривні.

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, закріпленням 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 вигід 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. 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:

у тисячах гривень	2025 рік	2024 рік
Інші надходження від операційної діяльності (р. 3095)		
Погашення виданої фінансової допомоги	208 265	220 000
Інше	282	249
Усього	208 547	220 249
Інші витрачання по операційній діяльності (р. 3190)		
Видача поворотної фінансової допомоги	(283 430)	(252 942)
Видача безповоротної фінансової допомоги	-	(79 500)
Розрахунково-касове обслуговування та комісії банку	(4 525)	(4 065)
Благодійність	(350)	-
Медичні послуги	(265)	(690)
Членські внески неприбутковим організаціям	(117)	(100)
Інше	(222)	(347)
Усього	(288 909)	(337 644)

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

5. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (до рядків балансу 1005, 1010)

Рух основних засобів представлено наступним чином:

у тисячах гривень	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби та МНМА	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
31 грудня 2023 року						
Первісна вартість	4 352	119 250	2 914	20 794	1 576	148 886
Накопичений знос	(2 639)	(82 405)	(2 914)	(8 507)	-	(96 465)
Балансова вартість	1 713	36 845	-	12 287	1 576	52 421
Надходження	-	-	-	-	30 796	30 796
Трансфер, вартість	1 181	18 725	5 879	1 587	(27 372)	-
Вибуття вартості	-	(4 857)	(1 215)	(94)	(907)	(7 073)
Вибуття зносу	-	3 914	1 215	53	-	5 182
Амортизація за період	(1 721)	(37 619)	(470)	(2 525)	-	(42 335)
31 грудня 2024 року						
Первісна вартість	5 533	133 118	7 578	22 287	4 093	172 609
Накопичений знос	(4 360)	(116 110)	(2 169)	(10 979)	-	(133 618)
Балансова вартість	1 173	17 008	5 409	11 308	4 093	38 991
Надходження	-	-	-	-	19 104	19 104
Трансфер, вартість	-	15 389	3 324	2 102	(20 815)	-
Вибуття вартості	-	(3 335)	(3 120)	(120)	(6)	(6 581)
Вибуття зносу	-	3 335	467	120	-	3 922
Амортизація за період	(919)	(13 146)	(870)	(2 965)	-	(17 900)
31 грудня 2025 року						
Первісна вартість	5 533	145 172	7 782	24 269	2 376	185 132
Накопичений знос	(5 279)	(125 921)	(2 572)	(13 824)	-	(147 596)
Балансова вартість	254	19 251	5 210	10 445	2 376	37 536

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року, ознаки знецінення основних засобів не спостерігалися, а отже, тест на знецінення не проводився, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛІЙНИЙ ДІМ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Станом на представлені звітні дати усі основні засоби Підприємства знаходяться в заставі у якості забезпечення за банківськими кредитами (Примітка 11).

6. Запаси (до рядка балансу 1100)

Запаси представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2024	31.12.2025
Соняшник та насіння соняшнику	60 983	221 569
Олія соняшникова	46 700	61 696
Хімічна сировина та реагенти	1 812	3 717
Шрот	1 285	8 813
Запчастини та будівельні матеріали	1 116	5 054
Соя	-	71 635
Олія соєва	-	28 236
Інші матеріали	4 219	596
Усього	116 115	401 316

На 31 грудня 2025 року запаси Підприємства вартістю 117 429 тис. грн перебувають в заставі у якості забезпечення за банківськими кредитами (Примітка 11).

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

Торгова дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2024	31.12.2025
Валова торгова заборгованість	180 676	91 005
Резерв сумнівної заборгованості	(411)	(411)
Усього	180 265	90 594

Дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2024	31.12.2025
Аванси видані	45 670	88 146
Резерв сумнівної заборгованості	(2 016)	(2 016)
Усього	43 654	86 130

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 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
Нарахування резерву	-	-	-
Сторнування резерву	-	-	-
Використання резерву	-	-	-
Резерв на 31 грудня 2025 року	411	2 016	2 427

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2024	31.12.2025
Фінансова допомога видана	130 442	205 165
Інша заборгованість	6	31
Усього	130 448	205 196

Фінансова допомога видана є безвідсотковою, поворотною поточною фінансовою допомогою.

8. Поточна дебіторська заборгованість з бюджетом (до рядка балансу 1135)

у тисячах гривень	31.12.2024	31.12.2025
Розрахунки з ПДВ	187 687	177 001
Інші податки	128	-
Усього	187 815	177 001

9. Інші оборотні активи (до рядка балансу 1190)

у тисячах гривень	31.12.2024	31.12.2025
Непідтверджений податковий кредит з ПДВ	34 711	29 485
Інше	119	319
Усього	34 830	29 804

10. Зареєстрований капітал (до рядка балансу 1400)

Розподіл статутного капіталу між Учасниками станом на 31 грудня 2025 та 2024 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 2025 та 31 грудня 2024 року повністю сплачений.

11. Кредити (до рядка балансу 1600)

у тисячах гривень	31.12.2024	31.12.2025
Довгострокові кредити банків	-	-
Короткострокові кредити банків	-	147 510
Усього	-	147 510

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

Станом на звітні дати непогашена заборгованість за відсотками по банківських кредитах у Підприємства відсутня.

Деталі щодо кредитних договорів та залишків по них наведено у таблицях далі.

Забезпечення банківських кредитів

Банківські кредити на звітні дати забезпечені таким чином:

- застава власних основних засобів Підприємства (Примітка 5);
- застава запасів Підприємства (Примітка 6);
- застава майнових прав на грошові кошти Підприємства (Форма №5 Примітка VI. Грошові кошти). Згідно з умовами кредитних договорів - всі майнові права на грошові кошти належать банкам, в яких відкриті кредитні лінії. Права списання грошових коштів наступають тільки в разі дефолту (непогашення/несвоєчасного погашення зобов'язань Підприємством). На 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років по жодному банку не було дефолту по зобов'язаннях;
- отримана фінансова порука на загальну суму 160 000 тис. грн від ТОВ «ТД АОІЛ» та фізичної особи - бенефіціарного власника;
- як вказано у таблицях нижче, по більшості кредитних договорів Підприємство та компанії-пов'язані сторони є солідарними боржниками по загальних кредитних лімітах та несуть солідарну відповідальність за зобов'язаннями одне одного. Таким чином, зобов'язання Підприємства за кредитами забезпечені такою гарантією отриманою від пов'язаних сторін, та разом з цим саме Підприємство є солідарним боржником/гарантом за зобов'язаннями пов'язаних сторін по їхніх кредитних траншах у сумі 1 012 195 тис. грн на 31 грудня 2025 (31 грудня 2024 року: 270 161 тис. грн). Дана заборгованість не визнавалась у якості зобов'язань/забезпечень на балансі ТОВ «АОІЛ», оскільки очікується, що пов'язані сторони самостійно погасять заборгованість за своїми кредитними траншами.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛІЙНИЙ ДІМ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Банківські кредити на 31 грудня 2025 року представлені наступним чином:

Банк	Позичальник	Номер і дата договору	Валюта	Строк погашення	% ставка, річних	Цільове призначення	Кредитний ліміт, валюта	Зобов'язання, валюта	Зобов'язання, тис. грн
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «Олійний дім»	Генеральний кредитний договір №01/Д4-КБ/988 від 08.02.2022	UAH, USD, EUR	Серпень 2032		поповнення обігових коштів	23 591 694	3 480 000	147 510
у т.ч.									
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «Олійний дім»	Кредитний договір № EBRD/010/84-14/3493 від 23.12.2025	USD	Серпень 2026 *	6%	поповнення обігових коштів	10 000 000	-	-
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «Олійний дім»	Кредитний договір №010/84-14/271 від 08.06.2023	USD	Вересень 2028 *	6%	поповнення обігових коштів	1 000 000	1 000 000	42 388
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «Олійний дім»	Кредитний договір №010/84-14/273 від 08.06.2023	USD	Вересень 2028 *	6%	поповнення обігових коштів	440 000	440 000	18 651
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «Олійний дім»	Кредитний договір №010/84-14/511 від 08.08.2023	USD	Вересень 2028 *	6%	поповнення обігових коштів	2 040 000	2 040 000	86 471
АТ «ПУМБ»	ТОВ «Олійний дім»	Генеральний кредитний договір ZAP-ТФ-3714 від 14.04.2025	UAH, USD, EUR	Квітень 2028	16%	поповнення обігових коштів	1 200 000	-	-
АБ «Південний»	ТОВ «АОІЛ», ТОВ «Олійний дім», ТОВ «ТД АОІЛ»	Генеральний договір про надання банківських послуг №BGS2025-03675 від 03.12.2025	UAH, USD, EUR	Грудень 2028	5,7%	поповнення обігових коштів	2 000 000	-	-
АТ «ОТП Банк»	ТОВ «АОІЛ», ТОВ «Олійний дім»	Договір про надання банківських послуг № CR 25-475/28-2 від 22.05.2025	USD	Травень 2030	5,5%	поповнення обігових коштів	1 887 336	-	-
АТ «СЕНС Банк»	ТОВ «Олійний дім»	Кредитний договір № 54-MB/25 від 09.07.2025	USD	Серпень 2028	9%	поповнення обігових коштів	4 718 339	-	-
Усього									147 510

По кредитах із цільовим призначенням на поповнення обігових коштів у таблиці вище вказані кінцеві строки дії кредитних ліній, але транші в рамках даних кредитних ліній є поточними та підлягають погашенню протягом 12 місяців з дати балансу. Відповідно заборгованість у сумі 147 510 тис. грн відображена в якості Короткострокових кредитів Підприємства (рядок 1600 балансу).

Акредитиви

Станом на 31 грудня 2024 року діяв один імпортований кредитив ТОВ «Олійний дім» в сумі 4 050 тис. євро на закупівлю обладнання та відповідно під нього була підв'язана «спляча» кредитна лінія. У січні 2025 року кредитив був переведений на ТОВ «АОИЛ» та «спляча» кредитна лінія була замінена вже іншим договором з ТОВ «АОИЛ». По мірі надходження обладнання та документів кредитив розкривався та сплачувався за рахунок підв'язаної під нього «сплячої» кредитної лінії. На 31 грудня 2025 року кредитив був повністю сплачений та закритий, прив'язана «спляча» кредитна лінія була повністю вибрана, відповідна заборгованість за кредитною лінією відображена на звітну дату. Протягом 2025 року відкривалися ще декілька кредитивів із підв'язаними під них «сплячими» кредитними лініями. Станом на 31 грудня 2025 року всі кредитиви були сплачені та закриті, прив'язані кредитні лінії були вибрані, відповідна заборгованість за кредитними лініями відображена на звітну дату.

12. Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом (до рядка балансу 1620)

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2024	31.12.2025
Розрахунки з податку на прибуток	18 772	7 529
Інші податки	114	284
Усього	18 886	7 813

13. Виручка від реалізації (до рядка звіту про фінансові результати 2000)

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Дохід від реалізації готової продукції	3 921 341	4 289 755
Дохід від реалізації товарів	55 603	60 928
Дохід від реалізації послуг	175	2 104
Усього	3 977 119	4 352 787

14. Собівартість реалізації (до рядка звіту про фінансові результати 2050)

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Собівартість реалізації готової продукції	(3 657 834)	(3 757 932)
Собівартість реалізації товарів	(50 325)	(40 337)
Собівартість реалізації послуг	-	(1 670)
Усього	(3 708 159)	(3 799 939)

У розрізі елементів собівартість представлена наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Матеріальні затрати	(3 697 904)	(3 680 086)
Витрати на оплату праці	(26 142)	(17 005)
Відрахування на соціальні заходи	(5 000)	(3 180)
Амортизація	(17 327)	(42 202)
Закупівлі у сторонніх організацій	(12 260)	(17 153)
Інші виробничі витрати	(286)	(23)
Зміни залишків готової продукції	50 760	(40 290)
Усього	(3 708 159)	(3 799 939)

15. Інші операційні доходи (до рядка звіту про фінансові результати 2120)

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Курсові різниці	22 953	84 598
Реалізація інших оборотних активів	2 279	957
Дохід від операційної оренди	110	110
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 979	-
Інше	1 263	4 804
Усього	28 584	90 469

16. Операційні витрати (до рядків звіту про фінансові результати 2130, 2150, 2180)

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Витрати на оплату праці з нарахуваннями	(7 911)	(4 914)
Комісії банку та РКО	(2 865)	(4 067)
Професійні послуги	(2 044)	(2 057)
Амортизація	(1 397)	(956)
Інше	(653)	(974)
Усього	(14 870)	(12 968)

Витрати на збут представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Послуги транспортування та зберігання продукції	(88 854)	(177 108)
Страхування	(3 511)	(18)
Витрати на оплату праці з нарахуваннями	(517)	(36)
Інше	(85)	(73)
Усього	(92 967)	(177 235)

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Курсові різниці	(26 917)	(60 340)
Списання протермінованого податкового кредиту з ПДВ	(11 900)	(4 677)
Створення резервів по дебіторській заборгованості	-	(2 016)
Нестачі і втрати від псування запасів	(2 969)	(2 553)
Собівартість реалізованих інших оборотних активів	(2 781)	(76)
Благодійність та безповоротна фінансова допомога надана	(792)	(79 500)
Податки і збори	(742)	(687)
Витрати на оплату праці з нарахуваннями	(481)	(823)
Інше	(1 749)	(4 566)
Усього	(48 331)	(155 238)

17. Фінансові витрати (до рядка звіту про фінансові результати 2250)

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Відсотки по банківських кредитах	(8 819)	(6 304)
Усього	(8 819)	(6 304)

18. Податок на прибуток (до рядка звіту про фінансові результати 2300)

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Поточні витрати з податку на прибуток	(24 553)	(54 258)
Витрати/дохід з відстроченого податку на прибуток	-	-
Усього (витрати) / дохід з податку на прибуток	(24 553)	(54 258)

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	133 947	295 022
Податок на прибуток за фактичною ставкою (18%)	(24 110)	(53 104)
Податковий ефект статей, що не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподатковуваної суми	(443)	(1 154)
Усього (витрати) / дохід з податку на прибуток	(24 553)	(54 258)

Ставка податку на прибуток у 2025 та 2024 році становила 18%.

19. Умовні та контрактні зобов'язання

Поруки та фінансові гарантії видані та отримані – інформацію розкрито у Примітці 11.

Контрактні зобов'язання по інвестиційній діяльності - На 31 грудня 2025 та 2024 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.

Контрольовані операції - Компанія здійснює контрольовані операції з нерезидентами, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення (ТЦУ). Компанія здійснює аналіз, готує відповідну документацію та звітує по ТЦУ у встановленому податковим законодавством порядку. За оцінками менеджменту, вартість товарів і послуг у контрольованих операціях відповідає принципу «вितягнутої руки». У зв'язку з відсутністю чіткої методології ТЦУ в Україні, а також недостатністю судової практики в сфері ТЦУ, існує ймовірність, що підходи податкових органів в оцінці контрольованих операцій можуть відрізнятися від підходів, застосованих менеджментом. Однак менеджмент має впевненість, що ризики донарахувань по контрольованих операціях відсутні.

Інші 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.

20. 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>	31.12.2024	31.12.2025
Торгова дебіторська заборгованість	180 265	90 594
Фінансова допомога видана (Примітка 7)	130 442	205 165
Гроші та їх еквіваленти	81 240	72 452
Загальна сума кредитного ризику по фінансових активах	391 947	368 211

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	
	31.12.2024	31.12.2025
Підвищення ставки на 1%	-	(1 475)

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:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛІЙНИЙ ДІМ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

На 31 грудня 2025 року:

у тисячах гривень	USD	EUR	Усього
Фінансові активи			
Торгова дебіторська заборгованість (до рядка 1125)	87 638	-	87 638
Гроші та їх еквіваленти (до рядка 1165)	70 231	-	70 231
Фінансові зобов'язання			
Банківські кредити (до рядка 1600)	(147 510)	-	(147 510)
Торгова кредиторська заборгованість (до рядка 1615)	-	-	-
Чиста валютна позиція	10 359	-	10 359

На 31 грудня 2024 року:

у тисячах гривень	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

Аналіз чутливості до валютного ризику:

у тисячах гривень	Вплив на прибуток до оподаткування	
	31.12.2024	31.12.2025
Зміцнення USD на 10%	21 419	1 036
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 2025 року:

у тисячах гривень	Балансова вартість	Очікувані грошові потоки	До 1 року	2 – 5 років	Понад 5 років
Зобов'язання					
Банківські кредити	147 510	148 763	148 763	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	117 909	117 909	117 909	-	-
Інші фінансові зобов'язання	8	8	8	-	-
Усього	265 427	266 680	266 680	-	-

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	-	-

21. 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 2025 та 2024 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, банківські кредити та інші поточні зобов'язання. За оцінками керівництва, станом на 31 грудня 2025 та 2024 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.

22. 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:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2024	31.12.2025
Торгова дебіторська заборгованість (до рядка 1125)	7 384	1 695
Аванси видані (до рядка 1130)	31 535	8 825
Фінансова допомога видана (до рядка 1155)	129 000	194 000
Торгова кредиторська заборгованість (до рядка 1615)	(2 016)	(82)

Операції між пов'язаними сторонами були представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Чистий дохід від реалізації товарів та послуг (до рядка 2000)	192 478	55 881
Дохід від реалізації інших оборотних активів (до рядка 2120)	2 174	82
Дохід від операційної оренди активів (до рядка 2120)	110	110
Витрати по безповоротній фінансовій допомозі виданій (до рядка 2180)	-	(79 500)
Закупівлі сировини та товарів	(67 572)	(513 521)
Закупівлі основних засобів	(12 962)	(5 128)
Закупівлі послуг	(10 726)	(13 168)

Окрім того, Підприємство має видані та отримані поруки з пов'язаними сторонами, як детальніше описано у Примітці 11.

Винагорода ключового управлінського персоналу. До складу ключового управлінського персоналу входить 3 вищих посадових особи. У 2025 році загальна сума нарахування винагороди ключовому управлінському персоналу склала 1 379 тис. грн, включаючи податки та ЄСВ (2024 рік: 919 тис. грн). Винагорода ключового управлінського персоналу представлена у вигляді поточної заробітної плати.

23. 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 травні 2026 року на загальних зборах учасників було прийнято рішення про укладення з пов'язаною стороною договору купівлі-продажу комплексу будівель та споруд у Дніпропетровській області за ціною 51 788 тис. грн.

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

24. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена до випуску Керівництвом 29 травня 2026 року:

Керівник

підпис

Воробйов Федір Михайлович
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

підпис

Сердюк Наталя Іванівна
прізвище, ім'я, по батькові

