

Фінансова звітність за МСФЗ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Суб'єкт господарювання

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЩЕДРО"

Ідентифікатор суб'єкта господарювання

41162327

ПЕРЕЛІК ФОРМ ЗВІТНОСТІ

СТАНДАРТ	КОД	ФІНАНСОВІ ЗВІТИ ТА ПРИМІТКИ
IAS1	101000	Звіт про управління
ISA700	104000-2	Звіт незалежного аудитора
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS7	510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	800100	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	800200	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS1	800500	Примітки - Перелік приміток
IAS1	800610	Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику
IAS1	810000	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS8	811000	Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки
IAS10	815000	Примітки - Події після звітного періоду
IAS24	818000	Примітки - Пов'язана сторона
IAS16	822100	Примітки - Основні засоби
IFRS7	822390-01	Примітки - Фінансові активи
IFRS7	822390-03	Примітки - Фінансові зобов'язання
IFRS7	822390-14	Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням
IAS37	827570	Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
IFRS15	831150	Примітки - Дохід (виручка) від договорів з клієнтами
IFRS16	832610	Примітки - Оренда
IAS23	836200	Примітки - Витрати на позики
IAS21	842000	Примітки - Вплив змін валютних курсів
IAS1	880000	Примітки - Додаткова інформація

[101000] Звіт про управління

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЩЕДРО"
за 2025 рік

Дата звіту про управління

2025-12-31

Цей Звіт про управління складено відповідно до вимог ст. 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV.

1. Інформація про діяльність та організаційну структуру

Інформація про основну діяльність

Основними видами діяльності, які здійснює ТОВ "ЩЕДРО" є виробництво олії та тваринних жирів (код КВЕД 10.41), виробництво прянощів і приправ (код КВЕД 10.84), виробництво мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування (код КВЕД 20.41).

В процесі своєї діяльності ТОВ "ЩЕДРО" здійснює виробництво:

- маргарин в асортименті;
- жирів в асортименті;
- майонезів та соусів;
- гірчиці харчової;
- кетчупів;
- мила господарського.

Мета, цілі та стратегії досягнення цих цілей

Діяльність Компанії заснована на принципах, якими керується кожен співробітник:

*Безперервне вдосконалення

Ми постійно демонструємо вдосконалення всіх бізнес-процесів і Системи менеджменту, використовуючи міжнародні стандарти в області якості і безпеки харчових продуктів як інструмент для задоволення вимог і очікувань споживачів.

*Законність і прозорість

Ми - чесний виробник, поважаємо всі норми і правила Законодавства України, орієнтуючись на вимоги і переваги споживачів, виконуємо всі застосовні санітарні та гігієнічні норми в процесі виробництва продукції.

*Готовність до змін

Ми готові до змін, підтримуємо інновації та організаційні зміни, необхідні для підвищення якості і безпеки продукції і, відповідно, ефективності Компанії в цілому.

*Інноваційний підхід

Ми забезпечуємо оновлення асортименту продуктів, технологій виробництва і збуту шляхом вдосконалення підходів до управління інноваційною діяльністю для отримання конкурентних переваг.

*Ефективні комунікації

Ми залучаємо весь персонал у взаємодію і активну участь в управлінні якістю та безпекою харчових продуктів шляхом впровадження відповідної мотивації і навчання. Ми налагоджуємо і підтримуємо взаємовигідне партнерство з постачальниками, споживачами та іншими зацікавленими сторонами.

Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів

Для здійснення виробничої діяльності підприємство створило два виробничих підрозділи у містах Львів (ВП "ЛЖК") та Запоріжжя (ВП "ЗЖК").

При цьому потужності ВП "ЛЖК" забезпечують виробництво майонезної, маргаринової продукції, а також соусів томатних, кетчупів та гірчиці, а потужності ВП "ЗЖК" забезпечують виробництво маргаринової продукції та мила господарського.

Також для реалізації продукції на підприємстві діють 5 філій, а саме:

- ФІЛІЯ "КИЇВСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЩЕДРО"

- ФІЛІЯ "ЛУЦЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЩЕДРО"
- ФІЛІЯ "ЛЬВІВСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЩЕДРО"
- ФІЛІЯ "ТЕРНОПІЛЬСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЩЕДРО"
- ФІЛІЯ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЩЕДРО".

2. Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності

У звітному періоді ТОВ "Щедро" продовжувало здійснювати діяльність в умовах воєнного стану та значної макроекономічної невизначеності.

На результати роботи підприємства впливали безпекові ризики, зростання вартості ресурсів, ускладнення логістичних маршрутів, дефіцит кваліфікованого персоналу, коливання цін на сировину та пакувальні матеріали, а також висока вартість залучення фінансування. Стримані темпи зростання економіки України та жорстка монетарна політика Національного банку України також обмежували споживчу й інвестиційну активність та впливали на умови ведення господарської діяльності.

Водночас підприємство зберігало операційну стійкість завдяки диверсифікації виробничої та управлінської інфраструктури. Виробничі потужності Товариства розташовані у Запорізькому та Львівському регіонах, а основні адміністративні й управлінські функції зосереджені в місті Дніпро. Такий територіальний розподіл дає змогу знижувати залежність від окремого регіону, гнучкіше управляти виробничими процесами, перерозподіляти логістичні потоки та підтримувати безперервність постачання продукції споживачам.

Найбільш суттєві ризики пов'язані з роботою виробничих об'єктів у регіонах із підвищеним рівнем воєнної небезпеки, можливими перебоями в енергопостачанні, пошкодженням транспортної та виробничої інфраструктури, а також ускладненням доступу до сировини й трудових ресурсів.

З метою мінімізації зазначених ризиків керівництво здійснює постійний моніторинг безпекової та економічної ситуації, переглядає виробничі плани, підтримує альтернативні канали постачання і транспортування, контролює рівень запасів та вживає заходів для збереження стабільності операційної діяльності.

Важливим чинником стійкості Товариства є належність його продукції до сегмента товарів повсякденного споживання. Широкий асортимент, співпраця з національними та регіональними торговельними мережами, диверсифікована клієнтська база і географічний розподіл виробничих потужностей дають підприємству змогу адаптуватися до змін ринкового середовища та підтримувати належний рівень виконання договірних зобов'язань.

Керівництво Товариства надалі зосереджуватиме увагу на забезпеченні безперервності виробництва, оптимізації витрат, підвищенні ефективності логістики, управлінні ліквідністю та своєчасному реагуванні на зміни макроекономічної й безпекової ситуації.

Наступна інформація відображає основні фінансові результати та результати діяльності Компанії

I. Фінансові результати

	2025	2024	Зміна, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6 375 171	5 353 667	19,0%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5 160 081	4 023 230	28,3%
Валовий :			
<i>прибуток</i>	1 215 090	1 330 437	-8,7%
Інші операційні доходи	15 096	5 331	183,2%
Адміністративні витрати	221 748	201 254	10,2%
Витрати на збут	987 573	998 114	-1,1%
Інші операційні витрати	48 518	205 976	-76,4%
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
<i>збиток</i>	27 653	69 576	-60,3%
Інші фінансові доходи	18 473	35 828	-48,4%
Інші доходи	265	497	-46,7%
Фінансові витрати	29 110	43 393	-32,9%
Інші витрати	96	422	-77,3%
Фінансовий результат до оподаткування:			
<i>збиток</i>	38 121	77 066	-50,5%

Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-
Чистий фінансовий результат:			
<i>прибуток</i>			
<i>збиток</i>	38 121	77 066	-50,5%

II. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2025	2024
Дохід від реалізації готової продукції, в т. ч.:	6 161 688	5 299 420
Олія та тваринні жири	239 278	223 832
Жир	1 705 525	1 201 134
Маргарин	1 629 757	1 635 979
Майонез	1 874 728	1 557 508
Інша продукція	712 400	680 967
Дохід від реалізації товарів	211 064	51 576
Дохід від надання послуг	2 419	2 671
	6 375 171	5 353 667

III. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2025	2024
Собівартість реалізації готової продукції:	4 969 489	3 977 533
Олія та тваринні жири	245 138	217 308
Жир	1 536 703	1 243 530
Маргарин	1 418 089	1 147 161
Майонез	1 322 977	948 464
Інша продукція	446 582	421 070
Собівартість реалізації товарів	189 572	44 437
Собівартість надання послуг	1 020	1 260
	5 160 081	4 023 230

IV. Рух грошових коштів

	2025	2024
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-2 044	222 765
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-23 357	-23 726
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-48 400	-150 955
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-73 801	48 084

3. Ліквідність та зобов'язання

Фінансовий стан підприємства з погляду платоспроможності залежить від забезпеченості фінансовими ресурсами, виконання плану реалізації продукції, своєчасного надходження платежів від контрагентів. До основних джерел забезпечення ліквідності підприємства належать його оборотні активи:

I.Грошові кошти, тис. грн.:

Найменування показника	Станом на 31.12.2025 р.
Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті	9 270
Грошові кошти на транзитних рахунках в національній валюті	2 998
Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	2 601
Готівка в національній валюті	851
Разом	15 720

II.Дебіторська заборгованість, тис. грн.:

Найменування показника	Станом на 31.12.2025 р.	У тому числі за строками непогашення		
		До 180 днів	Від 181 до 360 днів	Більше 360 днів
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	509 318	499 536	180	9 602
Інша поточна дебіторська заборгованість	20 567	20 567	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	11	11	0	0
Разом:	529 896	520 114	180	9 602

III.Запаси, тис. грн.:

Найменування показника	Станом на 31.12.2025 р.
Виробничі запаси	407 755
Напівфабрикати	106 465
Готова продукція	285 914
Товари	3 187
Разом	803 321

IV.Поточна кредиторська заборгованість, тис. грн.:

Найменування показника	Станом на 31.12.2025 р.
Короткострокові кредити банків	60 173
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	45 375
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 532 415
Інша кредиторська заборгованість	568 179
Разом	2 206 142

Найменування показника	Станом на 31.12.2025 р.
Аванси, отримані від вітчизняних покупців за готову продукцію	6 838
Аванси, отримані від іноземних покупців за готову продукцію	4 188
Разом	11 026

V. Поточні забезпечення

Види забезпечень та резервів	Станом на 31.12.2025 р.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	65 825

VI. Показники ліквідності

Показники	Нормативне значення (рекомендоване)	Розрахункове значення	
		На початок періоду	На кінець періоду
Коефіцієнт абсолютної ліквідності:	0,2-0,35	0,04	0,01
Коефіцієнт швидкої ліквідності	>0,5	0,81	0,78
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	>1	1,18	1,14
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	>0	370 213	310 370

Коефіцієнти ліквідності зменшилися на кінець року, проте знаходяться в рамках нормативних значень, що характеризує здатність підприємства забезпечити свої короткострокові зобов'язання.

Фактори, які можуть в подальшому вплинути на ліквідність:

Збільшення дебіторської заборгованості за товари, послуги за рахунок несвоечасної оплати покупцями за контрактами, що може призвести до погіршення стану поточної платоспроможності та збільшення показників кредиторської заборгованості.

4. Екологічні аспекти

Діяльність Товариства побудована на безумовному дотриманні вимог законодавства з охорони довкілля і зменшення впливу діяльності підприємства на навколишнє середовище.

На підприємстві здійснено інвентаризацію джерел утворення відходів і відходів виробництва та споживання, проведена ідентифікація, опис і реєстрація відходів, ведеться їх облік та утилізація або захоронення у відповідності до вимог чинного законодавства.

Підприємство має у своєму розпорядженні очисні споруди, які успішно використовуються під час виробничої діяльності. Додатково Товариство застосовує екологічно чистий метод біологічного очищення із використанням активного мулу.

Товариство реалізувало раціональне використання води, шляхом застосування у деяких підрозділах оборотного водопостачання, встановлення лічильників води.

Викиди парникових газів на підприємстві мінімальні, за рахунок використання обладнання яке працює в режимі економії ресурсів.

Згідно дозволу на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами від 25.07.2022р. № UA46060250010259421-20а ВП "ЛЖК" ТОВ "Щедро" у 2025 році виконувалися:

- заходи щодо здійснення контролю за дотриманням установлених гранично допустимих викидів від 12 стаціонарних джерел здійснювалися згідно з договором ТОВ "НДП" ЗАХІД ЕКО ГРУП" №25/07-1 від 25.07.2025р.;

Згідно дозволу на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами від 04.12.2017р. № 2310137500-276 ВП "ЗЖК" ТОВ "Щедро" у 2025 році виконувалися:

- заходи щодо здійснення контролю за дотриманням установлених гранично допустимих викидів від 17 стаціонарних джерел здійснювалися згідно з договором ПП "ЦОЙС" №129-ЗЖК від 03.04.2025 р.;

- щоквартальний контроль за дотриманням гігієнічних нормативів забруднюючих речовин в атмосферному повітрі і шуму на межі встановленої СЗЗ та найближчої житлової забудови, дослідження ґрунту здійснювався, згідно з договором ДУ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОБЛАСНИЙ ЦЕНТР КОНТРОЛЮ ТА ПРОФИЛАКТИКИ ХВОРОБ МІНІСТЕРСТВА ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ" №219-ЗЖК/62/25 від 23.12.2024 р.

Відходи виробництва та споживання, згідно Закону України "Про управління відходів", накопичуються в окремих контейнерах, які розташовуються в спеціально відведених місцях.

Транспортування та утилізація відходів здійснювалися підрядними організаціями, згідно з умовами укладених договорів:

- ТОВ "СП-КАПІТАЛ" - договір №18/07 від 18.07.2025р.
- ПП "РІАЛ" - договір №2673/УЛН від 17.09.2025р., договір №2687 від 09.12.25р.
- ФОП МИШКО Ю.З. договір №02/01 від 23.01.25р.

- ТОВ "ПЛАСТИКЕР ВЕСТ" договір №29/01 від 29.01.2024р.
- ТОВ "ПОЛІМЕР 19" договір №1092025 від 08.09.25р.
- ТОВ "САНКОМ-ЛЬВІВ" договір №1862 від 13.10.2021р.
- ТОВ "НДІ "УКРЕКОПРОЕКТ" договір №87-ЗЖК від 22.04.2024 р.;
- ТОВ "СП-КАПИТАЛЛ" договір №143-ЗЖК від 18.07.2024 р.;
- ПП "ХЕЛП" договір №142-ЗЖК від 18.07.2024 р.;
- ТОВ "ВЕЛЬТУМ-ЗАПОРІЖЖЯ" договір №221-ЗЖК від 27.12.2024 р. відходи комунальні (міські) змішані у тому числі сміття з урн та договір №222-ЗЖК від 27.12.2024 р. відходи змішані будівництва та знесення будівель і споруд (відходи будівельних матеріалів).
- ТОВ "А-ЕНЕРГО" договір №67/2025-2-ЗЖК від 06.01.2025 р.

Облік відходів здійснюється відповідно до Згідно до Типової форми обліку відходів, затвердженої наказом Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів України від 26.11.2024 р. № 1534.

Щоквартально сплачується екологічний податок на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря.

Згідно плану організаційно-технічних заходів, спрямованих на підвищення ефективності використання ресурсів по ВП "ЛЖК" ТОВ "ЩЕДРО" виконано у 2025 році:

- Проведена модернізація твердопаливного котла ДКВр-10-13. Дане технічне рішення забезпечило:
- Збільшення ККД котла з 74 до 77 %
- Збільшення робочої паропродуктивності з 7 т./год до 8 т./год, при тиску 13 кгс/см²
- Розроблено проект заміни градирень охолодження води та градирні охолодження продукту (олії) на більш ефективні, з меншим споживанням електроенергії.
- Встановлено нові вентилятори вентиляційної системи ЦПЖС, з меншим споживанням електроенергії.
- Проведено реконструкцію системи освітлення виробничих площадок з встановленням ЛЕД-світильників на основі сенсорів руху.
- Встановлено частотні перетворювачі на насосах продукту майонезного та маргаринового цехів.
- Закуплено новий дизельний навантажувач, з ефективним споживанням палива.
- Реалізовано проект електричного опалення у адміністративно побутових приміщеннях ЦПЖС з автоматизованою системою контролю температури приміщень.
- Проведено оптимізацію роботи планування виробництва.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

ТОВ "ЩЕДРО" пишається своєю стабільною та добре скоординованою командою - професіоналами з цінними навичками, знаннями та досвідом. Незмінними у сфері управління персоналом підприємства лишаються повага до прав і потреб працівників, застосування підходів, орієнтованих на майбутнє, забезпечення постійного навчання та підготовки.

Середня кількість працівників у 2025 році склала 1 610 особи. Ключовий управлінський персонал становив 11 осіб, з них жінки становили 3 особи.

Попри всі виклики воєнного часу, ТОВ "ЩЕДРО" продовжує з максимальною турботою ставитися до персоналу. Завдяки ефективному управлінню підприємство зберегло команду та стимулює розвиток ринку у своїй галузі. В ТОВ "ЩЕДРО" і надалі діє дистанційна робота у підрозділах, де це можливо (в тому числі і для співробітників, що виїхали за кордон). Через ворожі удари по енергетичній системі України підприємство активно впроваджує автономні джерела електроенергії для безперебійної діяльності.

ТОВ "ЩЕДРО" регулярно проводить моніторинг заробітних плат в галузі з ціллю відповідності рівня доходу співробітників підприємства до ситуації на ринку праці. У 2025 зростання заробітних плат відбулось для всіх категорій персоналу, загальний середньозважений розмір приросту склав від 10% до 21%.

Сумлінність, довіра, прозорість, професіоналізм та справедливість - головні цінності взаємодії ТОВ "ЩЕДРО".

У діяльності Компанії поважають особисті свободи, права та гідність людини, не допускаються будь-які форми утисків на робочому місці та поведінка, яка б розглядалася як образлива і неприйнятна. Керівники не повинні допускати в своїй управлінській практиці методів, які принижують особисту гідність працівників.

Неприпустимо є дискримінація або надання переваг залежно від походження, соціального і майнового стану, расової та національної приналежності, віку, статі, мови, політичних поглядів, релігійних переконань, роду і характеру занять, місця проживання та інших обставин.

Основними критеріями для прийняття рішень стосовно персоналу є кваліфікація працівника, професійні здібності, фактичні досягнення та інші критерії, пов'язані з роботою фахівця. Підприємство підтримує та заохочує ініціативність і винахідливість працівників, сприяє розвитку та реалізації умінь і здібностей персоналу. Важливим елементом взаємодії держави, бізнесу та суспільства Підприємство вважає також корпоративну соціальну відповідальність перед своїми співробітниками та членами їх родин, перед мешканцями населених пунктів, де вона здійснює свою діяльність, та перед суспільством у цілому.

Працівники отримують знання та вдосконалюють свої навички за допомогою спеціалізованих навчальних програм, що проводяться внутрішніми та зовнішніми постачальниками.

Згідно із Законом України "Про охорону праці" на підприємстві розроблені та виконуються відповідно до законодавчих строків організаційно-технічні заходи і комплексні заходи щодо досягнення нормативів безпеки, гігієни праці та виробничого середовища, підвищення існуючого рівня охорони праці, запобігання випадкам виробничого травматизму, професійного захворювання і аваріям, які спрямовані на збереження життя, здоров'я і працездатності працівників у процесі їх трудової діяльності.

Щорічно розробляються заходи щодо попередження виробничого травматизму та поліпшення стану промислової безпеки, такі як:

- проведення обов'язкового медичного огляду працівників;
- щорічне проходження флюорографії працівниками на території підприємства;
- проведення атестації робочих місць на відповідність нормативно-правовим актам з охорони праці.

Підприємство також проводить щорічне (періодичне) навчання та перевірку знань працівників. Постійно здійснюється контроль за станом охорони праці на робочих місцях в усіх структурних підрозділах.

Політика Товариства полягає в тому, щоб не брати участь у хабарництві або корупції, а також дотримуватися чинного законодавства.

6. Використання фінансових інструментів, що мало суттєвий вплив на оцінку активів, зобов'язань, фінансовий стан і доходи або витрати

Завдання та політика щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Невід'ємною частиною діяльності Товариства є управління ризиками, яке здійснюється шляхом прогнозування, виявлення та оцінювання ризиків, які можуть вплинути на діяльність Товариства у коротко або довгостроковій перспективі та реалізацію його стратегій.

З метою запобігання негативного впливу ризиків на господарську діяльність Товариства при здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, зокрема:

- Щорічна та вибіркова інвентаризація активів та зобов'язань;
- Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю;
- Аудит річної фінансової звітності, внутрішній контроль господарський операцій.

Вразливість до цінних ризиків

На діяльність Компанії впливає на зниження купівельної спроможності споживачів, як наслідок - зниження попиту на продукцію. В умовах відносної цінової стабільності ступінь ризику є низьким, в разі потреби для зменшення впливу будуть застосовані тарифні чинники.

Вразливість до валютного ризику

Можливий вплив на збільшення витрат підприємства на сировину, що використовуюється в основній діяльності підприємства. В умовах відносної стабільності національної валюти ступінь ризику є середньо низьким та не потребує додаткового регулювання.

Вразливість до кредитного ризику

Кредитний ризик полягає у ймовірності фінансових втрат у разі невиконання контрагентами своїх договірних зобов'язань. Для нашого виробничого підприємства основними джерелами цього ризику є Дебіторська заборгованість за відвантажену готову продукцію (надання покупцям відстрочки платежу / товарного кредиту).

Наслідками реалізації кредитного ризику для можуть стати:

- Заморожування обігових коштів у протермінованій дебіторській заборгованості.
- Виникнення касових розривів.
- Прямі збитки через необхідність формування резерву сумнівних боргів або списання безнадійної заборгованості.

З метою контролю та зниження рівня кредитного ризику Товариство впроваджує такі управлінські заходи:

- **Кредитний аналіз контрагентів:** перед укладанням договорів з відстрочкою платежу проводиться обов'язкова перевірка фінансового стану покупців через офіційні реєстри та системи комерційного аналізу (оцінка судових справ, податкових боргів).
- **Диверсифікація та лімітування:** встановлено чіткі ліміти максимального розміру заборгованості для одного покупця та обмежено максимальний строк відстрочки. Жоден із клієнтів не займає критичної частки у загальному обсязі дебіторської заборгованості.
- **Поетапна оплата та забезпечення:** для нових покупців або контрагентів із середнім рівнем ризику застосовується робота виключно на умовах 100% передоплати або відвантаження партіями (наступна партія лише після оплати попередньої).
- **Моніторинг дебіторської заборгованості:** фінансовий відділ здійснює щотижневий аналіз строків погашення. У разі виникнення протермінування запускається претензійно-позовна процедура.

Вразливість до ринкового ризику

Ризик втрати кваліфікованих кадрів, враховуючи можливу перевагу конкурентів в оплаті праці, є високим. Існуючі фінансові можливості компанії не дозволяють належним чином компенсувати негативні наслідки. Для регулювання їх впливу застосовується індивідуальний підхід.

7. Опис діяльності у сфері досліджень та інновацій

У 2025 році Товариство зосередилось на розробках нових видів продукції, рецептур, вдосконаленні технологічних процесів. Для досягнення поставлених цілей підприємство не витрачало значних ресурсів.

10. Інформація про фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції у цінні папери інших підприємств, а також фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства не здійснювались.

11. Ймовірні перспективи подальшого розвитку (в тому числі інформація про злиття чи поглинання)

ТОВ "ЩЕДРО" - інноваційне, орієнтоване на потреби клієнтів виробниче підприємство, що швидко та активно розвивається. Товариство маючи у своєму складі досвідчених спеціалістів та вивчаючи світові тенденції постійно вдосконалює свою продукцію, розширює її асортимент, географію продажів та виходить на нові ринки харчової продукції.

Пріоритетними напрямками діяльності Товариства є:

- зменшення ймовірності виникнення репутаційних і комерційних ризиків шляхом забезпечення стандартів якості та безпеки харчових продуктів.
- постійний аналіз Системи менеджменту для ефективного і результативного управління ризиками і можливостями, пов'язаними зі змінами продукції, процесів, технологій та інших факторів контексту підприємства.
- забезпечення належного рівня безпеки харчових продуктів і якості шляхом впровадження, підтримування, постійного поліпшення і сертифікації результативної та ефективної системи менеджменту відповідно до вимог стандартів ISO 9001, ISO 22000.
- підвищення якості сервісу логістики по зберіганню і доставці продукції клієнтам.
- лідерство продажів по ключових позиціях ринку B2C в Україні, збільшення частки ринку в мережевій роздрібній торгівлі шляхом постійного підтвердження якості та безпеки продукції.
- збільшення частки ринку в країнах Європейського союзу.
- забезпечення стабільності поставок сировини, інгредієнтів та упаковки високої якості і безпеки.
- регулярне навчання та підвищення компетентності персоналу.

12. Інша інформація

Інформація щодо корпоративного управління не наводиться, оскільки ТОВ "ЩЕДРО" не є емітентом цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію.

[104000-2] Звіт незалежного аудитора

Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ"
Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності	23942905
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1368
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ 4 Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності	http://finemkon.com
Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності	20.10.2025 №73-кя
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	2025
Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності	Відповідальність аудитора описано у відповідному розділі аудиторського звіту

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЩЕДРО" станом на 31 грудня 2025 року

Належний адресат:

Власникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Думка

Ми, Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ", провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО", ідентифікаційний код 41162327, місцезнаходження: м. Дніпро, проспект Богдана Хмельницького, 122, літ. Д-2 (далі ТОВ "Щедро" або "Товариство"), складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (iXBRL), що складається зі Звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні [210000] станом на 31 грудня 2025 року, Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за характером витрат [310000], Звіту про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування [410000], Звіту про рух грошових коштів, прямий метод [510000] та Звіту про зміни у власному капіталі [610000] за рік, що закінчився зазначеною датою, та 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 Товариства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-XIV з питань її складання.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність. Проте ми звертаємо увагу на Примітку 810000 "Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ" у фінансовій звітності, де розкривається вплив на діяльність Товариства триваючої військової агресії російської федерації проти України та наявність пов'язаної з цим суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту (КПА) - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Як відповідне КПА розглянуто під час аудиту
Операції з пов'язаними сторонами Товариство має суттєвий обсяг операцій з пов'язаними сторонами та значну частину закупок проводить від пов'язаних сторін. Відповідно, повнота відображення операцій у фінансовій звітності та їх оцінка мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду. Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено у Примітці 818000 до фінансової звітності.	Наші аудиторські процедури включали, але не обмежувались, наступним: - ми отримали розуміння політик та процедур Товариства щодо ідентифікації пов'язаних сторін та відображення операцій з пов'язаними сторонами, а також відповідних заходів контролю; - ми отримали від керівництва Товариства перелік пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнані пов'язаними сторонами; - ми проаналізували умови договорів закупівель у пов'язаних сторін та продажів пов'язаним сторонам; - ми провели аналіз операцій, відображених у бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними у розкриттях до фінансової звітності. - ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами та оцінили структуру дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення та грошовими надходженнями і платежами, здійсненими після звітного періоду. - ми проаналізували розкриття операцій з пов'язаними сторонами, які наведені у фінансовій звітності.

Визнання доходу та застосування МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" Дохід від реалізації продукції є одним із найбільш суттєвих показників фінансової звітності Товариства та ключовим показником оцінки результатів його діяльності. Значний обсяг операцій з реалізації, широка номенклатура продукції, різноманітність умов поставок і розрахунків з покупцями зумовлюють підвищений ризик того, що дохід може бути визнаний у неправильному звітному періоді, до моменту переходу контролю над продукцією до покупця або не в повному обсязі. Окрім цього умовами договорів із торговельними мережами, дистриб'юторами та іншими покупцями, передбачені надання знижок, бонусів, ретроспективних винагород, компенсацій за проведення маркетингових і рекламних заходів, оплату послуг із просування продукції та інші платежі на користь покупців. Визначення порядку відображення таких виплат потребує професійного судження керівництва, зокрема щодо того, чи отримує Товариство від покупця окрему ідентифіковану послугу, справедливу вартість якої може бути достовірно визначено. З огляду на суттєвість доходу для фінансової звітності, значний обсяг операцій, необхідність визначення моменту переходу контролю, а також застосування професійних суджень під час класифікації та оцінки маркетингових виплат покупцям, ми визначили визнання доходу від реалізації продукції та облік пов'язаних із ним маркетингових винагород ключовим питанням аудиту. Розкриття інформації щодо визнання доходу від реалізації наведено у Примітках 800200, 800500, 831150 до фінансової звітності.	Наші аудиторські процедури включали наступне: - ми розглянули облікову політику Товариства щодо визнання виручки та перевірили послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду; - ми отримали розуміння та виконали оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю, що стосуються визнання виручки; - ми проаналізували застосування суджень та оцінок, на вибірковій основі протестували операції з реалізації, щоб переконатись у достовірності визнаних сум доходів; - ми зосередили наші аудиторські процедури на областях аналізу умов договорів про перехід контролю над активами, перевірки віднесення виручки до відповідного періоду; на умовах договорів із торговельними мережами, дистриб'юторами та іншими покупцями, які передбачають надання знижок, бонусів, винагород, компенсацій за проведення маркетингових та рекламних заходів, оплату послуг із просування продукції та інші платежі на користь покупців; - ми виконали аналітичні процедури та тести деталей на вибірковій основі, в тому числі отримали зовнішні підтвердження від покупців; - ми розглянули повноту і достовірність розкриття інформації щодо виручки, наведеної у фінансовій звітності, а також її відповідність застосовним вимогам МСФЗ. За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.
---	--

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Інша інформація у річному звіті

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію у річному звіті. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2025 рік [101000], складеного згідно вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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 нашого звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилок та 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 всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- * ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилок, 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 помилок, 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 Товариства;
- * оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- * доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації 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 Товариство 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 досади достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми опишемо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Додатково до вимог МСА ми надаємо інформацію згідно вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Призначення суб'єкта аудиторської діяльності та тривалість виконання завдання

Ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності рішенням єдиного учасника ТОВ "Щедро" від 17 вересня 2024 року. Загальна тривалість виконання ТОВ "АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ" завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства становить чотири роки.

Аудиторські оцінки

Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значимими для результатів діяльності Товариства за 2025 рік та фінансового стану на 31 грудня 2025 року.

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства, а також стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків, наведені нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту.

У розділах "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю" та "Ключові питання аудиту" цього звіту ми розкрили питання, які на наше професійне судження мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які доцільно звернути увагу. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту в цілому і окрім них не було виявлено інших питань, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 3 та 4 статті 14 Закону №2258-VIII.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені викривлення було обговорено з управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували внесення коригувань у фінансову звітність, виправлені.

Виявлені нами викривлення не пов'язані з ризиком шахрайства.

Інша інформація

Під час аудиту ми не виявили будь-якої інформації, яка свідчила б про порушення, включаючи шахрайство. За результатами виконаних процедур ми не знайшли суттєвих викривлень у фінансовій звітності.

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність". Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ "АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ" є незалежними від Товариства при проведенні аудиту.

Протягом 2025 року ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень наведені у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" цього звіту.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ", ідентифікаційний код 23942905

Місцезнаходження: м. Дніпро, вул. Гоголя, 10-А, оф.53, вебсторінка <http://finemkon.com/>

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - №1368, включене у розділи: Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Барановська Олена Михайлівна.

ТОВ "АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ"

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 1368

Ключовий партнер із завдання з аудиту О.М. Барановська

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 101022

Підписи, дата та адреси

ПІБ ключового партнера з аудиту

Барановська Олена Михайлівна

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ"

Дата аудиторського звіту

2026-08-03

Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності

м. Дніпро, вул. Гоголя, 10-А, оф.53

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків підприємства для інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою фінансової звітності є МСФЗ, офіційно оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України станом на звітну дату.

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЩЕДРО"
Ідентифікаційний код юридичної особи	41162327
Код КВЕД	10.41
Сайт компанії	https://schedro.ua/

Опис характеру фінансової звітності

Фінансова звітність станом на 31 Грудня 2025 року підготовлена у відповідності до МСФЗ

Характер фінансової звітності	Окрема звітність
-------------------------------	------------------

Дата кінця звітного періоду	2025-12-31
-----------------------------	------------

Період, який охоплюється фінансовою звітністю

Рік, що закінчується 31 грудня 2025 року

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

тис. грн

	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	800100, 800500, 822100	177,293	70,909
Активи з права користування	800100, 800500, 832610	132,567	30,927
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	800100, 800500	244	-
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	800100, 800500, 822390-01, 822390-14	725	-
Загальна сума непоточних активів		178,262	70,909
Поточні активи			
Поточні запаси	800100, 800500	803,321	756,680
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	800100, 800500, 822390-01, 822390-14	1,739,586	1,515,703
Поточні податкові активи, поточні	800500	12,995	12,995
Інші поточні нефінансові активи	800100, 800500, 822390-01, 822390-14	21,691	15,619
Грошові кошти та їх еквіваленти	800100, 800500	15,720	88,578
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		2,593,313	2,389,575
Загальна сума поточних активів		2,593,313	2,389,575
Витрати майбутніх періодів		50	16
Загальна сума активів		2,771,625	2,460,500
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	800500	686,098	686,098
Нерозподілений прибуток		(285,009)	(246,888)
Загальна сума власного капіталу		401,089	439,210
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	800100, 800500, 822390-03	87,543	1,912
Загальна сума непоточних зобов'язань		87,543	1,912
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Інші поточні забезпечення	800100, 800500, 527570	65,825	62,605
Загальна сума поточних забезпечень		65,825	62,605
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	800100, 800500, 822390-03	2,111,620	1,921,895
Інші поточні фінансові зобов'язання	800100, 800500, 822390-03	105,548	34,878
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		2,282,993	2,019,378
Загальна сума поточних зобов'язань		2,282,993	2,019,378
Загальна сума зобов'язань		2,370,536	2,021,290
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		2,771,625	2,460,500

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

тис. грн

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	800200, 800500, 831150	6,375,171	5,353,667
Собівартість реалізації	800200, 800500	(5,160,081)	(4,023,230)
Валовий прибуток		1,215,090	1,330,437
Інші доходи	800500	15,096	5,331
Витрати на збут	800200, 800500	(987,573)	(998,114)
Адміністративні витрати	800500	(221,748)	(201,254)
Інші витрати	800500	(48,518)	(205,976)
Інші прибутки (збитки)		169	75
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(27,484)	(69,501)
Фінансові доходи	800200, 800500	18,473	35,828
Фінансові витрати	800200, 800500, 836200	(29,110)	(43,393)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(38,121)	(77,066)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		(38,121)	(77,066)
Прибуток (збиток)		(38,121)	(77,066)

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	7,270,214	6,214,823
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу	8,658	1,817
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	573,918	258,712
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(7,123,111)	(5,535,797)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(566,608)	(484,241)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(166,251)	(233,674)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	(3,180)	221,640
Проценти отримані	1,136	1,125
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	(2,044)	222,765
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Придбання основних засобів	(23,357)	(23,726)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(23,357)	(23,726)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	390,690	-
Погашення запозичень	(330,517)	-
Проценти сплачені	(5,659)	-
Повернення податків на прибуток (сплата)	-	(25,500)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(102,914)	(125,455)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(48,400)	(150,955)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(73,801)	48,084
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	943	10,594
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	(72,858)	58,678
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	88,578	29,900
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	15,720	88,578

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал		
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства		
		Акціонерний капітал		Статутний капітал
		Звичайні акції	Привілейовані акції	

Звіт про зміни у власному капіталі

Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід

Раніше представлені	-	-	686,098
Власний капітал на початок періоду	-	-	686,098
Власний капітал на кінець періоду	-	-	686,098

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал	
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	
		Нерозподілений прибуток	

Звіт про зміни у власному капіталі

Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід

Раніше представлені		(242,208)
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів		(4,680)
Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів за ретроспективним підходом		(4,680)
Власний капітал на початок періоду		(246,888)
Зміни у власному капіталі		
Сукупний дохід		
Прибуток (збиток)		(38,121)
Загальна сума сукупного доходу		(38,121)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		(38,121)
Власний капітал на кінець періоду		(285,009)

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал
-------------------------	----------	-----------------

Звіт про зміни у власному капіталі

Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід

Раніше представлені	443,890
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	(4,680)
Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів за ретроспективним підходом	(4,680)
Власний капітал на початок періоду	439,210
Зміни у власному капіталі	
Сукупний дохід	
Прибуток (збиток)	(38,121)
Загальна сума сукупного доходу	(38,121)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	(38,121)
Власний капітал на кінець періоду	401,089

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал		
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства		
		Акціонерний капітал		Статутний капітал
		Звичайні акції	Привілейовані акції	

Звіт про зміни у власному капіталі

Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід

Раніше представлені	-	-	686,098
---------------------	---	---	---------

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал		
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства		
		Акціонерний капітал		Статутний капітал
		Звичайні акції	Привілейовані акції	
Власний капітал на початок періоду		-	-	686,098
Власний капітал на кінець періоду		-	-	686,098

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Нерозподілений прибуток

Звіт про зміни у власному капіталі

Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід

Раніше представлені		(161,309)
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів		(8,513)
Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів за ретроспективним підходом		(8,513)
Власний капітал на початок періоду		(169,822)
Зміни у власному капіталі		
Сукупний дохід		
Прибуток (збиток)		(77,066)
Загальна сума сукупного доходу		(77,066)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		(77,066)
Власний капітал на кінець періоду		(246,888)

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
Звіт про зміни у власному капіталі		
Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід		
Раніше представлені		524,789
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів		(8,513)
Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів за ретроспективним підходом		(8,513)
Власний капітал на початок періоду		516,276
Зміни у власному капіталі		
Сукупний дохід		
Прибуток (збиток)		(77,066)
Загальна сума сукупного доходу		(77,066)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		(77,066)
Власний капітал на кінець періоду		439,210

[800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Основні засоби		
Земля та будівлі		
Будівлі	76,627	22,835
Загальна сума землі та будівель	76,627	22,835
Машини	69,371	17,209
Транспортні засоби		
Автомобілі	5,909	4,553
Загальна сума транспортних засобів	5,909	4,553
Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	1,769	1,621
Інші основні засоби	23,617	24,691
Загальна сума основних засобів	177,293	70,909
Класи нематеріальних активів та гудвілу		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію	244	-
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	244	0
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	244	0
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість		
Інша непоточна дебіторська заборгованість	725	-
Загальна сума торговельної та іншої непоточної дебіторської заборгованості	725	-
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	435,367	333,628
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	73,951	37,373
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	1,208,797	1,107,395
Загальна сума попередніх платежів	1,208,797	1,107,395
Поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів	11	21
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів	1,208,808	1,107,416
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	893	19,137
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	892	19,136
Інша поточна дебіторська заборгованість	20,567	18,149
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	1,739,586	1,515,703
Торговельна та інша дебіторська заборгованість		
Торговельна дебіторська заборгованість	435,367	333,627
Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	73,951	37,374
Попередні платежі та нарахований дохід за винятком договірних активів		
Попередні платежі	1,208,797	1,107,395
Нарахований дохід за винятком договірних активів	11	21
Загальна сума попередніх платежів та нарахованого доходу за винятком договірних активів	1,208,808	1,107,416
Дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	893	19,137
Дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	892	19,136
Інша дебіторська заборгованість	20,567	18,149
Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості	1,739,586	1,515,703
Категорії непоточних фінансових активів		
Непоточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	725	-
Загальна сума непоточних фінансових активів	725	-
Категорії поточних фінансових активів		
Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	545,616	477,749
Загальна сума поточних фінансових активів	545,616	477,749
Категорії фінансових активів		
Фінансові активи за амортизованою собівартістю	546,341	477,749
Загальна сума фінансових активів	546,341	477,749
Класи поточних запасів		
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточна сировина	301,661	319,339
Поточні виробничі допоміжні матеріали	10,472	11,956
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	312,133	331,295
Поточні товари	3,187	4,161

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Поточна готова продукція	392,379	342,764
Поточні матеріали для пакування та зберігання	65,439	53,794
Поточні запасні частини	22,459	17,080
Інші поточні запаси	7,724	7,586
Загальна сума поточних запасів	803,321	756,680
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Готівка	851	1,593
Залишки на рахунках в банках	11,871	84,757
Загальна сума грошових коштів	12,722	86,350
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	2,998	2,228
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	15,720	88,578
Класи інших забезпечень		
Інше забезпечення		
Інші поточні забезпечення	65,825	62,605
Загальна сума інших забезпечень	65,825	62,605
Позики		
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень		
Поточні позики	173,825	207,349
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	173,825	207,349
Загальна сума запозичень	173,825	207,349
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом		
Поточні кредити отримані та поточна частина непоточних позик отриманих	60,173	-
Поточні незабезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних незабезпечених банківських позик отриманих	60,173	-
Інші поточні позики та поточна частина інших непоточних запозичень	113,652	207,349
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	173,825	207,349
Позики, за типами		
Кредити отримані	60,173	-
Незабезпечені банківські кредити отримані	60,173	-
Інші позики	113,652	207,349
Загальна сума запозичень	173,825	207,349
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	750,699	698,892
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	781,716	665,215
Поточні нарахування і поточний відстрочений дохід включно з поточними договірними зобов'язаннями		
Поточний відстрочений дохід включно з поточними договірними зобов'язаннями		
Поточні договірні зобов'язання		
Поточні аванси отримані, що представляють поточні договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконаними у певний момент часу	11,026	26,306
Загальна сума непоточних договірних зобов'язань	11,026	26,306
Загальна сума поточного відстроченого доходу включно з поточними договірними зобов'язаннями	11,026	26,306
Нарахування, класифіковані як поточні	28,830	27,279
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	28,830	27,279
Загальна сума поточних нарахувань і поточного відстроченого доходу включно з поточними договірними зобов'язаннями	39,856	53,585
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	16,284	14,020
Інша поточна кредиторська заборгованість	523,065	490,183
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	2,111,620	1,921,895
Категорії непоточних фінансових зобов'язань		
Непоточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	87,543	1,912
Загальна сума непоточних фінансових зобов'язань	87,543	1,912
Категорії поточних фінансових зобов'язань		
Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	2,161,028	1,889,168
Загальна сума поточних фінансових зобов'язань	2,161,028	1,889,168
Категорії фінансових зобов'язань		
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	2,248,571	1,891,080
Загальна сума фінансових зобов'язань	2,248,571	1,891,080
Нерозподілений прибуток		
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	(38,121)	(77,066)
Нерозподілений прибуток, за винятком прибутку (збитку) за звітний період	(246,888)	(169,822)
Загальна сума нерозподіленого прибутку	(285,009)	(246,888)
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	2,771,625	2,460,500

	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Зобов'язання	(2,370,536)	(2,021,290)
Чисті активи (зобов'язання)	401,089	439,210
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	2,593,313	2,389,575
Поточні зобов'язання	(2,282,993)	(2,019,378)
Чисті поточні активи (зобов'язання)	310,320	370,197
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
Активи	2,771,625	2,460,500
Поточні зобов'язання	(2,282,993)	(2,019,378)
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань	488,632	441,122

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від звичайної діяльності		
Дохід від продажу товарів	6,212,453	5,311,491
Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв	6,212,453	5,311,491
Дохід від надання послуг	2,419	2,671
Дохід від інших послуг	2,419	2,671
Інший дохід від звичайної діяльності	160,299	39,505
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	6,375,171	5,353,667
Суттєві доходи та витрати		
Витрати на роялті	156,441	285,841
Інші фінансові доходи	18,473	35,828
Інші фінансові витрати	29,110	43,393
Процентні витрати	5,689	-
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	5,689	-
Витрати за характером		
Сировина та витратні матеріали використані	4,895,544	3,525,953
Собівартість реалізованих товарів	187,033	44,521
Витрати на оплату професійних послуг	42,039	39,602
Транспортні витрати	236,453	210,515
Комунальні витрати	26,100	20,217
Витрати на рекламу	223,036	175,140
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	583,629	506,001
Внески на соціальне забезпечення	119,436	95,126
Інші короткострокові виплати працівникам	1,927	1,613
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	704,992	602,740
Загальна сума витрат на виплати працівникам	704,992	602,740
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	50,971	44,234
Амортизаційні витрати	13	-
Загальна сума амортизаційних витрат	50,984	44,234
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	50,984	44,234
Загальна сума витрат, за характером	5,838,553	4,217,448

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про віднесення витрат за характером до їхньої функції		
Собівартість реалізації		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	30,011	26,583
Загальна сума амортизаційних витрат	30,011	26,583
Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	20,961	17,651
Амортизаційні витрати	13	-
Загальна сума амортизаційних витрат	20,974	17,651
Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності		
Сукупний дохід від діяльності, що триває	(38,121)	(77,066)
Загальна сума сукупного доходу	(38,121)	(77,066)

[800500] Примітки - Перелік приміток

Примітки та інша пояснювальна інформація

Розкриття інформації про облікові судження та оцінки

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від керівництва здійснення суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображення в фінансовій звітності сум доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації при них та про умовні активи і зобов'язання. Проте, існування невизначеності в цих припущеннях і оцінках може призвести до виникнення необхідності коригування балансової вартості активів і зобов'язань в майбутньому. Такі оцінки і припущення періодично переглядаються і, при необхідності коригувань, ефект від них відображаються в складі доходів та витрат тих періодів, в яких про них стало відомо.

Найбільш значними сферами застосування оцінок є:

Визнання виручки

В момент укладення договору реалізації Товариство визначає чи передає воно контроль над об'єктами активами або послугами та, відповідно, визнає виручку впродовж періоду або в певний момент часу. Сума виручки, що визнається впродовж періоду, визначається відповідно до ступеня завершення зобов'язань до виконання. Для визначення ступеня завершення зобов'язань до виконання необхідне судження керівництва при виборі методу та вихідних даних для здійснення такої оцінки.

Визначення терміну оренди активів у формі права користування

Право продовження і розірвання договорів передбачені в ряді договорів оренди Товариства. Це право використовується для максимізації операційної гнучкості при управлінні договорами. Частина прав на продовження / розірвання договорів є привілейованими (залежить виключно від рішення Товариства).

При визначенні терміну оренди керівництво враховує всі факти і обставини, що створюють економічні стимули для використання права на продовження договору або відмови від права на його дострокове розірвання. Можливості продовження (або періоди часу після терміну, визначеного в умовах розірвання договорів) включаються до строку оренди тільки в тому випадку, якщо існує обґрунтована ймовірність продовження такого договору оренди (або його нерозірвання). Оцінка переглядається в разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку та які підконтрольні орендарю.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Товариство нараховує амортизацію основних засобів та нематеріальних активів на основі очікуваних строків їх корисного використання. Ці припущення базуються на знаннях керівництва про активи і їх застосування. Товариство щорічно переглядає строки корисного використання на предмет необхідності їх зміни.

Тестування на знецінення нефінансових активів

Товариство щорічно встановлює наявність ознак знецінення нефінансових активів. При виявленні ознак знецінення Товариство здійснює тестування відповідних активів на предмет їх знецінення. Визначаючи необхідність віднесення на витрати збитку від знецінення, Товариство оцінює, чи є будь-які доступні для вивчення дані, що свідчать про зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків від активу. Керівництво робить припущення щодо, як сум, так і строків майбутніх грошових потоків. Якщо це доречно, Товариство застосовує метод дисконтованих грошових потоків для визначення чистої поточної вартості.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в даній Примітці (Розкриття резерву під кредитні збитки). Товариство перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними збитками.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається за всіма невикористаними податковими збитками в тих розмірах, в яких вони можуть бути використані для заліку з можливим майбутнім оподаткуванням прибутком. Значне судження керівництва необхідно для визначення суми відстрочених податкових активів/зобов'язань, які можуть бути визнані, ґрунтуючись на ймовірних термінах та обсягах майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії майбутнього податкового планування.

Оподаткування

Українське податкове законодавство допускає різні тлумачення і зміни. Крім того, тлумачення податковими органами податкового законодавства стосовно операцій та діяльності Товариства може не співпадати з думкою керівництва. В результаті, податкові органи можуть подавати позови по операціям Товариства та можуть бути нараховані додаткові податки, штрафи і пені, які можуть бути суттєвими. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами за податковими зобов'язаннями протягом трьох календарних років, що передують року перегляду. За певних обставин податкові перевірки можуть покривати довші періоди. Станом на 31 Грудня 2025 та 31 Грудня 2024 керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства є доречним, і, ймовірно, податкова позиція Товариства є стабільною.

Судові позови

Товариство застосовує суттєві судження при оцінці ризиків відтоку ресурсів, пов'язаних із судовими процесами та іншими невиконаними вимогами, які вирішуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу чи державного регулювання, та їх відображенні у якості забезпечень чи умовних зобов'язань. Судження потрібні при оцінці ймовірності позову проти Товариства, а також зобов'язання обумовленого остаточним розміром вартості урегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінювання, фактичні витрати можуть відрізнятися від

початкової оцінки забезпечення. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною. Перегляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

Розкриття резерву під кредитні збитки

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резерву під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", для оцінки очікуваних кредитних збитків щодо торговельної дебіторської заборгованості.

З метою оцінки очікуваних кредитних збитків для торговельної дебіторської заборгованості, здійснюється аналіз заборгованості на базі історичних даних, вивчається тенденція погашення дебіторської заборгованості по строкам погашення за звітний період, заборгованість групується за подібними характеристиками та кількістю днів прострочення.

При оцінці резерву під очікувані кредитні збитки застосовується наступна шкала термінів прострочення: заборгованість без затримки платежів, заборгованість із затримкою платежу до 30 днів, заборгованість із затримкою платежу до 31-90 днів, заборгованість із затримкою платежу до 91-180 днів, заборгованість із затримкою платежу до 181-365 днів, заборгованість із затримкою платежу понад 365 днів.

Резерв під кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервів.

Дебіторська заборгованість контрагентів, щодо яких розпочато процедуру банкрутства або ліквідації, тривають судові спори чи наявні ознаки суттєвих фінансових труднощів, оцінюється на індивідуальній основі. За відсутності обґрунтованих очікувань щодо її погашення резерв під очікувані кредитні збитки визнається в розмірі 100% балансової вартості такої заборгованості.

Щодо іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, матриця резервів не застосовується, а очікувані кредитні збитки оцінюються за загальною моделлю МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" індивідуально за кожним фінансовим активом з урахуванням зміни його кредитного ризику.

Станом на 31 грудня 2025 року резерв очікуваних кредитних збитків у складі **іншої непоточної дебіторської заборгованості** було представлено наступним чином:

	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
Індивідуальне знецінення	725	-
	725	-

Станом на 31 грудня 2024 року резерв очікуваних кредитних збитків у складі **іншої непоточної дебіторської заборгованості** було представлено наступним чином:

	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
Індивідуальне знецінення	-	-
	-	-

Станом на 31 грудня 2025 року резерв очікуваних кредитних збитків у складі **торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості** в розрізі груп заборгованості із затримкою платежу було представлено наступним чином:

	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
Поточна заборгованість	392 130	322	0,08%
Із затримкою платежу до 30 днів	64 360	2 335	3,63%
Із затримкою платежу до 31-90 днів	47 696	6 174	12,94%
Із затримкою платежу до 91- 180 днів	6 482	2 301	35,50%
Із затримкою платежу до 181- 365 днів	4 728	4 547	96,17%
Із затримкою платежу понад 365 днів	123 256	113 655	92,21%
Індивідуальне знецінення	144 396	123 818	85,32%
	783 048	253 152	32,30%

Станом на 31 грудня 2024 року резерв очікуваних кредитних збитків у складі **торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості** в розрізі груп заборгованості із затримкою платежу було представлено наступним чином:

	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
Поточна заборгованість	316 138	824	0,26%
Із затримкою платежу до 30 днів	40 798	4 883	11,97%
Із затримкою платежу до 31-90 днів	10 090	4 849	48,06%
Із затримкою платежу до 91- 180 днів	14 239	7 753	54,45%
Із затримкою платежу до 181- 365 днів	39 869	32 449	81,39%
Із затримкою платежу понад 365 днів	85 081	84 456	99,27%
Індивідуальне знецінення	135 340	117 170	86,57%
	641 555	252 384	39,34%

У таблиці нижче розкриті зміни в оціночному резерві під кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості, що відбулися в період між початком і кінцем річного періоду

	2025	2024
Залишок резерву на початок періоду	-252 384	-172 898

Резерв очікуваних кредитних збитків	-6 648	-79 486
Зменшення резерву	5 580	-
Використання резерву очікувані кредитні збитки	-	-
Залишок резерву на кінець періоду	-253 152	-252 384

Розкриття інформації про затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність затверджена до випуску 31 липня 2026 року.

Розкриття інформації про позики

Інші поточні фінансові зобов'язання на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 включають зобов'язання перед банківськими установами за отриманими позиками:

- 17.02.2025 року відкрито Кредитну лінію №BL2025-00418 до Генеральної угоди про надання банківських послуг № BGS-2024-00301 від 27.02.2024р.

За умовами Кредитної лінії встановлено: ліміт у сумі 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок, термін дії кожного траншу до 90 днів, процентна ставка за користування Кредитом - 15,5%.

19 травня 2025 року переглянуто розмір процентної ставки. Процентна ставка стає змінюваною, складається з розміру облікової ставки НБУ (процентів річних) та +1,25 та становить 16,75%

12 вересня 2025 року збільшено ліміт кредитної лінії та становить 100 000 000,00 грн.

- 17.03.2025 року укладено кредитний договір №ДК-2025-0017. Договір укладено з метою придбання автомобіля на суму 690 000 (шістсот дев'яносто) гривень 00 копійок, термін дії складає 12 місяців, процентна ставка за користування Кредитом - 17,0%.

Кредитні кошти від банківських установ в 2024 році не залучалися.

Інші поточні фінансові зобов'язання перед банківськими установами за отриманими позиками на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	2025	2024
АБ "Південний"	60 000	-
ПАТ "ВСТ БАНК"	173	-
	60 173	-

Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 представлено наступним чином:

	2025	2024
Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті	9 270	78 991
Грошові кошти на транзитних рахунках в національній валюті	2 998	2 228
Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	2 601	5 766
Готівка в національній валюті	851	1 593
	15 720	88 578

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів були представлені в наступних валютах:

	2025	2024
UAH	13 119	82 812
USD	1	2 448
RUB	881	698
EUR	1 719	2 620
	15 720	88 578

Аналіз грошових коштів за кредитним рейтингом банків представлено наступним чином:

Назва банку	Рейтинг	2025	2024
АТ "ОТП БАНК" (поточні та депозитні рахунки)	AAA	8 234	57 256
ПАТ "ВСТ БАНК" (поточні рахунки)	AAA	2 936	29 516
АТ "ПІРЕУС БАНК МКБ" (поточні рахунки)	AA	-	-
АБ "Південний"	AAA	24	35
АТ КБ "ПРИВАТБАНК"	AA	674	177
АТ "Ощадбанк" AA+	AA+	2 215	-
КБ "Акордбанк" AA+	AA+	783	-
АТ "ПУМБ"	AAA	1	1
АТ "Сенс Банк" AAA	AAA	2	-
		14 869	86 985

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року для оцінки резерву очікуваних кредитних збитків для грошових коштів використовується механізм з урахуванням коефіцієнта ймовірності дефолту для банківських установ. Коефіцієнт ймовірності дефолту

визначається на підставі кредитного рейтингу за міжнародною шкалою за класифікацією рейтингових агентств "Standard&Poor's" або "Fitch Ratings", або рейтингового агентства "Moody's Investors Service", або кредитного рейтингу за національною шкалою (ПКМУ № 665 від 26.04.2007). При цьому додатково береться до уваги клас боржника, визначений з урахуванням рекомендацій НБУ (Постанова НБУ №351 від 30.06.2016). Грошові кошти розміщено в банках з кредитним рейтингом AAA, для яких коефіцієнт ймовірності дефолту складає 0,0003%. Сума резерву очікуваних кредитних збитків для статті грошові кошти не визнається станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 внаслідок не суттєвості суми.

Розкриття інформації про собівартість реалізації

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 собівартість реалізації включала:

	2025	2024
<i>Собівартість реалізації готової продукції, в т.ч.:</i>	<i>4 969 489</i>	<i>3 977 533</i>
Олія та тваринні жири	245 138	217 308
Жир	1 536 703	1 243 530
Маргарин	1 418 089	1 147 161
Майонез	1 322 977	948 464
Інша продукція	446 582	421 070
<i>Собівартість реалізації товарів</i>	<i>189 572</i>	<i>44 437</i>
<i>Собівартість надання послуг</i>	<i>1 020</i>	<i>1 260</i>
	5 160 081	4 023 230

Собівартість в тому числі, включає:

	2025	2024
Собівартість товарів для перепродажу, сировини та матеріалів	4 167 252	3 430 612
Заробітна плата та пов'язані витрати	300 051	236 685
Амортизація	5 326	4 236

Розкриття інформації про витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 витрати включали:

- витрати на збут;
- адміністративні витрати;
- інші витрати;

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024, витрати на збут включали:

	2025	2024
Транспортні та логістичні витрати	236 453	210 515
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	253 616	234 817
Витрати на маркетинг і рекламу	223 036	175 140
Матеріали	33 962	25 177
Витрати на короткострокову оренду	21 574	19 485
Комунальні платежі	23 512	18 183
Витрати по амортизації	14 701	10 500
Послуги за ліцензійним договором про передачу прав на використання торгівельних марок (роялті)	156 441	285 841
Інші витрати	24 278	18 456
	987 573	998 114

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024, адміністративні витрати включали:

	2025	2024
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	141 590	123 145
Послуги сторонніх компаній	42 039	39 602
Витрати по операціям факторингу	8 620	7 823
Витрати по амортизації	5 301	6 375
Обслуговування та ремонт	9 225	8 108
Витрати на короткострокову оренду	2 300	2 460
Комунальні платежі	2 588	2 034
Інші витрати	10 085	11 707
	221 748	201 254

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024, інші витрати включали:

	2025	2024
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	6 648	79 486
Витрати від списання запасів в результаті виявлення нестачі та псування цінностей	5 744	6 508
Збитки від реалізації оборотних активів	-	3 799
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	9 656	8 068
Збитки від реалізації іноземної валюти	144	1 522
Збитки від операційної курсової різниці	4 340	83 352
Витрати з ПДВ	4 648	4 215
Визнані штрафи, пені, неустойки	3 243	2 970
Витрати на тару	5 437	4 746
Інші витрати	8 658	11 310
	48 518	205 976

Розкриття інформації про фінансові витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 фінансові витрати включали:

	2025	2024
Відсотки за банківськими кредитами та комісії	5 939	-
Відсотки за фінансовими запозиченнями	19 184	34 948
Фінансові витрати за орендним зобов'язанням	3 987	8 445
	29 110	43 393

Розкриття інформації про фінансові доходи

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 фінансові доходи включали:

	2025	2024
Нарахування дисконту (дохід першого дня)	18 424	35 828
Відсотки, отримані від розміщення коштів на строковому депозиті	49	-
	18 473	35 828

Розкриття інформації про податок на прибуток

Компанія має статус платника податку на прибуток. Компанія оподатковується за ставкою 18%.

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 розрахунки з бюджетом з податку на прибуток представлені як:

	2025	2024
Поточні податкові активи	12 995	12 995
	12 995	12 995

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 були визначені відповідно до податкової ставки, яка, як очікується, буде застосована до періоду, коли очікується, що тимчасові різниці змінюються.

	2025	2024
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Доходи / (витрати) з відстроченого податку на прибуток	-	-
	-	-

Витрати з податку на прибуток у співвідношенні зі збитком представлені в такий спосіб:

	2025	2024
Прибуток (збиток) до оподаткування	-38 121	-77 066
Витрати / (з податку на прибуток згідно діючої ставки (18%))	-	-
Ефект від невизнаних відстрочених податкових активів	-6 410	14 242
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	6 410	-14 242
	-	-

Визнанні податкові активи та податкові зобов'язання:	01 Січня 2025	Визнано в прибутку/ (збитку)	На 31 Грудня 2025
Відстрочені податкові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	45 429	-138	45 567
Балансові збитки минулого періоду	18 518	-6 281	24 799
Основні засоби та нематеріальні активи	830	9	821
Всього відстрочених податкових активів	64 777	-6 410	71 187

Відстрочені податкові зобов'язання			
Основні засоби та нематеріальні активи	0	0	0
Всього відстрочений податкових зобов'язань	0	0	0
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	64 777	-6 410	71 187
Резерв на відстрочені податкові активи	-64 777	6 410	-71 187

Визнанні податкові активи та податкові зобов'язання:	01 Січня 2024	Визнано в прибутку/ (збитку)	На 31 Грудня 2024
Відстрочені податкові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	31 122	-14 307	45 429
Балансові збитки минулого періоду	19 413	895	18 518
Основні засоби та нематеріальні активи	-	-830	830
Всього відстрочених податкових активів	50 535	-14 242	64 777
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Основні засоби та нематеріальні активи	-	-	-
Всього відстрочений податкових зобов'язань	-	-	-
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	50 535	-14 242	64 777
Резерв на відстрочені податкові активи	-50 535	14 242	-64 777

Розкриття інформації про нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином та складаються з прав на промислові зразки (пляшки, упаковки та етикетки).

Строк корисного використання промислових зразків пакування базується на ринкових тенденціях та очікуваній періодичності проведення ребрендингу продукції (оціночно 10 років).

	2025	2024
Первісна вартість:		
На 01 січня	-	-
Надходження	257	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня	257	-
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	-	-
Амортизація за рік	13	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня	13	-
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	-	-
На 31 грудня	244	-

Розкриття інформації про запаси

Запаси станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 представлені наступним чином:

	2025	2024
Виробничі запаси	407 755	409 755
Напівфабрикати	106 465	111 076
Готова продукція	285 914	231 688
Товари	3 187	4 161
	803 321	756 680

Станом на 31 грудня 2025 року запаси не виступали забезпеченням по кредитам та позикам.

Станом на 31 грудня 2025 року за договором застави № 430 від 08.10.2024р, основні засоби виробництва, машини та обладнання, інструменти, прилади та інвентар (в тому числі меблі), виробничі запаси, будівельні матеріали та запчастини, сировина, готова продукція та інші матеріальні активи, що обліковуються на балансі є об'єктом обтяження на суму 30 000 000 (тридцять) мільйонів доларів (обтяжувач Компанія АГРО ТРЕЙДІНГ ІНТЕРНЕТІОНЛ АГ (AGRO TRADING INTERNATIONAL AG)).

Станом на 31 грудня 2024 року запаси не виступали забезпеченням по кредитах та позиках

Станом на 31 грудня 2024 року за договором застави № 430 від 08.10.2024р, основні засоби виробництва, машини та обладнання, інструменти, прилади та інвентар (в тому числі меблі), виробничі запаси, будівельні матеріали та запчастини, сировина, готова продукція та інші матеріальні активи, що обліковуються на балансі є об'єктом обтяження на суму 30 000 000 (тридцять) мільйонів доларів (обтяжувач Компанія АГРО ТРЕЙДІНГ ІНТЕРНЕТІОНЛ АГ (AGRO TRADING INTERNATIONAL AG)).

Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації, беручи до уваги терміни придбання запасів та ознаки економічного, технічного та фізичного старіння.

Протягом 2025 та 2024 років знецінення запасів до чистої вартості реалізації не відбувалось.

Розкриття інформації про статутний капітал

Статутний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року представлений наступним чином:

Учасник	% володіння	31.12.2025	% володіння	31.12.2024
АГРОКОСМ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (AGROCOSM HOLDING LIMITED) з 18.04.2024 Країна резиденства Кіпр	100%	686 098	100%	686 098
Разом	100%	686 098	100%	686 098

Зміни до Статуту Товариства затверджені рішенням єдиного учасника Товариства 18 квітня 2024 року та зареєстровані.

АГРОКОСМ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (AGROCOSM HOLDING LIMITED) (Республіка КІПР), Кіпр, 19, вулиця Аммоносту, 3075, Лімасол, Tax Identification Code 103714391.

Структура власності розкрита відповідно до вимог Закону України від 06.12.2019 р. №361-ІХ

Розкриття інформації про інші поточні активи

Інші оборотні активи на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 представлені наступним чином:

	2025	2024
Податковий кредит не підтверджений податковими накладними	16 807	10 735
Кошти на електронному рахунку СЕА ПДВ	4 884	4 884
	21 691	15 619

Розкриття інформації про інші операційні доходи

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 інші доходи включали:

	2025	2024
Дохід від реалізації оборотних активів	2 101	-
Дохід від зменшення резерву ОКЗ	5 880	-
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	4 403	3 358
Дохід від отриманих % на залишок грошових коштів на поточних рахунках	1 077	1 137
Інші доходи	1 635	836
	15 096	5 331

Розкриття інформації про забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2025 та на 31 грудня 2024 представлені забезпеченнями виплат відпусток персоналу.

Рух поточних забезпечень за 2025 та 2024 роки:

	2025	2024
Залишок на початок періоду	62 605	47 026
Нараховано за рік	46 386	48 190
Використано у звітному році	43 166	32 611
Залишок на кінець періоду	65 825	62 605

Розкриття інформації про дохід від договорів з клієнтами

Дохід від реалізації визнається із використанням наступної п'яти ступінчастої моделі, що включає:

- Ідентифікацію договору з клієнтом;
- Ідентифікацію зобов'язань до виконання - зобов'язань за договором передати клієнту відокремлені товари або послуги;
- Визначення ціни угоди - суми винагороди, яку Товариство очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнту;
- Розподілення ціни угоди на зобов'язання до виконання - виділення ціни угоди за кожним зобов'язанням до виконання на основні їх ціни відокремленого продажу;
- Визнання доходу в момент або протягом періоду виконання зобов'язання шляхом передачі обіцяного товару або послуги.

Дохід, що виникає внаслідок передачі контрагентам обіцяних товарів та послуг, визнається в сумі, яка відображає компенсацію, на яку Компанія очікує отримати в обмін на ці товари та послуги.

Компанія визнає дохід, коли (або по мірі того, як) воно задовольняє зобов'язання до виконання, шляхом передачі обіцяних товарів або послуг (активу) клієнту. В момент укладення договору Компанія визначає чи передає вона контроль над обіцяними активами або послугами та, відповідно, визнає виручку впродовж періоду. Якщо Товариство виконує обов'язки не впродовж періоду, то вважається що обов'язки за договором виконуються в певний момент часу.

Для зобов'язань за договором, що виконуються протягом періоду Компанія оцінює ступінь завершення за допомогою одного з двох методів: методу результатів або методу ресурсів, обираючи той, що найкраще відображає результати діяльності Товариства з передачі товарів (послуг). Товариство використовує однаковий метод для аналогічних договорів або зобов'язань до виконання. Дохід від реалізації не визнається, якщо ступінь виконання зобов'язань по договору не може бути надійно визначена.

Зобов'язання до виконання відображаються у звіті про фінансовий стан або в якості контрактного активу за договором, або в якості зобов'язання за договором в залежності від співвідношення між виконанням Товариством зобов'язань за договором та сумою платежів, отриманих від клієнта.

Дохід від продажу продукції визнається тоді, коли контроль над активом передається клієнту. Дохід від виконання зобов'язань з доставки продукції або товарів, яку здійснює Товариство, визнається в тих облікових періодах, коли товари доставлені та послуги з доставки, відповідно, надані.

Коли (та як тільки) зобов'язання до виконання виконане, Компанія визнає як дохід величину ціни угоди, що віднесена на це зобов'язання до виконання.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024, дохід від звичайної діяльності включав:

	2025	2024
<i>Дохід від реалізації готової продукції, в т.ч.:</i>	6 161 688	5 299 420
Олія та тваринні жири	239 278	223 832
Жир	1 705 525	1 201 134
Маргарин	1 629 757	1 635 979
Майонез	1 874 728	1 557 508
Інша продукція	712 400	680 967
<i>Дохід від реалізації товарів</i>	211 064	51 576
<i>Дохід від надання послуг</i>	2 419	2 671
	6 375 171	5 353 667

Розподіл доходу від звичайної діяльності за географічною ознакою наведений нижче:

	2025	2024
Внутрішній ринок	5 583 794	4 713 424
Зовнішній ринок, в т.ч.:	791 377	640 243
Республіка Молдова	159 955	102 888
Республіка Польща	75 474	40 765
Французька Республіка	62 437	74 255
Грузія	57 267	51 099
Федеративна Республіка Німеччина	56 594	23 968
Республіка Болгарія	51 770	39 464
Йорданське Хашимітське Королівство	48 566	32 643
Румунія	45 657	9 038
Угорщина	36 615	29 313
Республіка Вірменія	28 251	32 118
Республіка Гамбія	23 483	18 487
США	21 449	16 801
інші країни	123 859	169 404
	6 375 171	5 353 667

Визнання доходу

У певний момент часу	6 375 171	5 353 667
З плином часу	-	-

Розкриття інформації про торговельну та іншу кредиторську заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 та на 31 грудня 2024 складається з:

- поточна торговельної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги;
- заборгованість за одержаними авансами;
- заборгованості з оплати праці та єдиним соціальним внеском;
- заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- іншої поточної кредиторської заборгованості;

Поточна торговельна кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років являє собою заборгованість перед постачальниками в основному за сировину, матеріали, тару, надані послуги представлена наступним чином:

	2025	2024
Кредиторська заборгованість за жирову сировину	1 130 425	1 081 234
Кредиторська заборгованість за послуги оренди та комунальні послуги	50 086	85 538
Кредиторська заборгованість за матеріали	142 284	131 065
Кредиторська заборгованість за інші послуги	190 945	50 832
Кредиторська заборгованість за транспортні послуги	16 574	12 612
Інша кредиторська заборгованість	2 101	2 826
	1 532 415	1 364 107

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років представлена авансами отриманими Компанією за майбутні роботи та послуги та представлені наступним чином:

	2025	2024
Аванси, отримані від вітчизняних покупців за готову продукцію	6 838	19 837
Аванси, отримані від іноземних покупців за готову продукцію	4 188	6 469
	11 026	26 306

Поточна заборгованість з оплати праці та єдиним соціальним внеском станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років представлена наступним чином:

	2025	2024
Поточна заборгованість з оплати праці	28 830	27 279
Поточна заборгованість з єдиного соціального внеску	6 693	5 988
	35 523	33 267

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років представлена наступним чином:

	2025	2024
Податки, пов'язані з оплатою праці	8 276	7 938
Податок на прибуток	-	-
Податок на додану вартість	1 225	-
Інші податки	90	94
	9 591	8 032

Інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років представлена наступним чином:

	2025	2024
Фінансова допомога отримана	113 652	207 349
Кредиторська заборгованість за послуги за ліцензійним договором про передачу прав на використання торгівельних марок (роялті)	408 853	282 243
Інша кредиторська заборгованість	560	591
	523 065	490 183

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року фінансова допомога отримана була представлена безвідсотковими позиками від пов'язаних та третіх сторін з терміном повернення "за вимогою" та з визначеним терміном погашення, відображена за теперішньою вартістю у відповідності до вимог МСФЗ 9 з використанням ринкових ставок запозичень для терміну існування заборгованості за договором і представлена в гривнях.

Інша кредиторська заборгованість представлена заборгованістю по виконавчим листам, виконавчим впровадженням, аліментами та заборгованістю з іншими кредиторами.

Балансова вартість торговельної кредиторської заборгованості та іншої поточної кредиторської заборгованості	2 111 620	1 921 895
---	-----------	-----------

Розкриття інформації про торговельну та іншу дебіторську заборгованість

Торговельна та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 та на 31 грудня 2024 складається з:

- іншої непоточної дебіторської заборгованості;
- поточної торговельної дебіторської заборгованості;
- іншої поточної дебіторської заборгованості;
- заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів;
- заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- заборгованість за виданими авансами.

Інша непоточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	2025	2024
Інша непоточна дебіторська заборгованість. Фінансова допомога видана	725	0
Резерв очікуваних кредитних збитків	0	0
Балансова вартість іншої непоточної дебіторської заборгованості	725	0

Торговельна дебіторська заборгованість, Інша поточна дебіторська заборгованість та Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років представлена наступним чином:

	2025	2024
Поточна торговельна дебіторська заборгованість (за товари, роботи, послуги)	638 652	506 215
Резерв очікуваних кредитних збитків	- 129 334	- 135 214
Балансова вартість поточної торговельної дебіторської заборгованості	509 318	371 001
Інша поточна дебіторська заборгованість. Фінансова допомога видана	113 963	108 218
Інша поточна дебіторська заборгованість. Факторинг	11 377	10 231
Інша поточна дебіторська заборгованість	19 045	16 870
Резерв очікуваних кредитних збитків	-123 818	-117 170
Балансова вартість іншої поточної дебіторської заборгованості	20 567	18 149
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	11	21
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Балансова вартість дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів	11	21

Станом на 31 грудня 2025 року в складі торговельної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги є 5 великих клієнтів, на частку яких припадало відповідно 62,1% від загальної суми дебіторської заборгованості (24,6%, 12,0%, 11,1%, 9,9%, 4,5%) від загальної суми дебіторської заборгованості).

Станом на 31 грудня 2024 року в складі торговельної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги є 5 великих клієнтів, на частку яких припадало відповідно 56,4% від загальної суми дебіторської заборгованості (25,1%, 14,0%, 7,0%, 5,9%, 4,4%) від загальної суми дебіторської заборгованості).

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року фінансова допомога видана була представлена безвідсотковими позиками пов'язаним та третім сторонам з терміном повернення "за вимогою", відображена за теперішньою вартістю у відповідності до вимог МСФЗ 9 з використанням ринкових ставок запозичень для терміну існування заборгованості за договором.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	2025	2024
Розрахунки з податку на додану вартість	892	19 136
Інші податки	1	1
	893	19 137

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	2025	2024
Аванс постачальникам жирової сировини	1 136 127	1 026 005
Аванс за матеріали	64 029	68 638
Аванс постачальникам транспортних послуг	1 972	1 401
Аванс по розрахункам за оренду	466	391
Аванс іншим постачальникам	6 203	10 960

	1 208 797	1 107 395
Балансова вартість іншої непоточної дебіторської заборгованості	725	-
Балансова вартість поточної торговельної дебіторської заборгованості та іншої поточної дебіторської заборгованості	1 739 586	1 515 703

[800610] Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику

Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

Наказом ТОВ "Щедро" "Про облікову політику підприємства" № 118 від 28.12.2018р. зі змінами та доповненнями затверджено облікову політику та методологію складання фінансової звітності. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє Облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів обліку, і в разі прийняття нових або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою Облікову політику належним чином. Облікова політика Товариства визначена внутрішніми положеннями, які ґрунтуються на міжнародних стандартах фінансової звітності, чинних законодавчих та нормативних актах України. Зміни в Обліковій політиці можуть мати місце у випадку: - якщо зміни вимагаються МСФЗ; - необхідності застосування якого-небудь іншого способу відображення господарських операцій, активів, зобов'язань, власного капіталу, результатів діяльності для більш правдивого відображення подій та угод і фінансовій звітності Товариства при умові, що дані зміни призведуть до надання більш доречної та надійної інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки. Сума поправки, яка виникає в результаті зміни Облікової політики, відображається у фінансовій звітності шляхом коригування залишку кожного компонента власного капіталу на початок періоду, на який ця зміна впливає, за найперший поданий попередній період, а також коригуються інші порівняльні суми, інформація про які розкрита за кожний поданий попередній період, так, наче нова Облікова політика застосовувалась завжди.

Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

Умовні активи та зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховуються за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма податковими різницями, за винятком випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та, на момент угоди, не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, перенесеними з попередніх періодів, сумами невикористаного податкового кредиту та податкових збитків в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку в майбутньому, за рахунок якої можливо буде реалізувати тимчасові різниці, перенесені з попередніх періодів суми невикористаного податкового кредиту та податкових збитків але за винятком випадків, коли відстрочені податкові активи, пов'язані з тимчасовими різницями виникають в результаті первісного визнання активу або зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та, на момент угоди, не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату балансу і зменшується до тих пір, поки не припиняє бути вірогідним отриманий в майбутньому істотний оподатковуваний прибуток, за рахунок якої буде можливо повністю або частково реалізувати відстрочені податкові активи. Невизнані раніше відстрочені активи з податку на прибуток переглядаються на кожну звітну дату та визнаються у випадках, коли виникає ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховується за податковими ставками, які очікуються до застосування в тому році, коли ці активи будуть реалізовані або зобов'язання погашені, виходячи зі ставок (та податкового законодавства), які встановлені або в значній мірі встановлені на дату балансу.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання згортаються, якщо законодавчо закріплено право зараховувати поточні податкові зобов'язання в рахунок поточних податкових активів, що мають відношення до одного і того ж підприємства і до одного і того ж податкового органу.

Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів

Визнання та початкова оцінка

Справедлива вартість - це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінки на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремих актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних організацією.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод.

Витрати на операцію є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати на операцію включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності.

Справедлива вартість - це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на

активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінки на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремих актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних організацією.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод.

Витрати на операцію є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати на операцію включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності.

Витрати на операцію не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість - це вартість при початковому визнанні фінансового зобов'язання мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів - мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних втрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановленою для даного інструмента, або за іншими змінними факторами, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну обігу інструмента. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердження якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в строки, встановлені законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж "на стандартних умовах"), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли Товариство стає стороною договору за цим фінансовим інструментом.

Для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Товариство використовує такі моделі оцінки, як модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціні угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вхідних даних для моделей оцінки виникають будь-які відмінності, такі відмінності спочатку визнаються у складі інших активів або інших зобов'язань, а згодом рівномірно амортизуються протягом терміну дії позик пов'язаним сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 різниці, що виникли, негайно визнаються в прибутку чи збитку.

Опис облікової політики щодо похідних фінансових інструментів

Похідні фінансові інструменти, включаючи валютні договори, процентні ф'ючерси, угоди про майбутню процентну ставку, валютні та процентні свопи, а також валютні і процентні опціони, відображаються за справедливою вартістю. Всі похідні інструменти відображаються як активи, якщо справедлива вартість даних інструментів є позитивною, і як зобов'язання, якщо їх справедлива вартість є негативною. Зміни справедливої вартості похідних інструментів включаються в прибуток або збиток за рік. Товариство не застосовує облік хеджування. Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 Товариство не мало похідних фінансових інструментів.

Деякі похідні інструменти, вбудовані у фінансові зобов'язання та інші нефінансові договори, виділяються з основного договору, якщо їх ризики і економічні характеристики не знаходяться в тісному зв'язку з ризиками і характеристиками основного договору.

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

До грошових коштів і їх еквівалентів відносяться кошти в касі і на поточних рахунках в банках, а також депозити і короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення до трьох місяців, які досить легко можуть бути конвертовані в певну суму грошей, а ризик зміни вартості яких незначний.

Опис облікової політики щодо дивідендів

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження учасниками товариства на загальних зборах.

Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється відповідно до положень Закону України про оплату праці.

Товариство бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Опис облікової політики щодо витрат

Товариство визнає витрати, якщо виконуються наступні умови: сума витрат може бути надійно визначена, та в майбутньому ймовірний відтік економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів та збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнані доходи, для отримання яких вони понесені, або тоді, коли стає очевидно, що такі видатки не призведуть до отримання будь-яких доходів.

Витрати, що неможливо пов'язати із доходами певного періоду відображаються в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що операції з продажу активів або передачі зобов'язань, будуть здійснюватися або:

- На основному ринку для даного активу або зобов'язання; або

- На основному або найбільш відповідному ринку, до якого Товариство повинна мати доступ.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Товариство використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, при цьому максимально використовуючи доречні спостережувані вихідні дані і мінімально використовуючи неспостережувані вихідні дані.

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

Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);

Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, є прямо або опосередковано спостережуваними на ринку;

Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У разі активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Опис облікової політики щодо фінансових витрат

Витрати за кредитами, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по залученим кредитам та позикам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення. (Примітка 800500, 836200).

Опис облікової політики щодо фінансових активів

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки

Товариство класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і

подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від:

- (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів
- (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Товариством для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Товариства (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків"), або (ii) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу"), або, якщо не застосовується ані пункт (i), ані пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії "інших" бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для Товариства активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Товариство має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Товариством при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи становлять собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків ("тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків" або "ЗРPI-тест"). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є платежі в грошових потоках по ним виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Товариство розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Товариства утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Деталі щодо політики Товариства по знеціненню і оцінці очікуваних кредитних збитків наведені в Примітці 800500.

Рекласифікація фінансових активів

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Товариство не змінювало свою бізнес-модель протягом поточного періоду і не виконувала рекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки для інструментів, що оцінюються за амортизованою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає резерв під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Товариство розраховує резерв під очікувані кредитні збитки для наступних фінансових активів: торгова дебіторська заборгованість, інша дебіторська заборгованість.

Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Товариства;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або Товариство передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому також передало практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або ані передало, ані зберегло практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратило право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів

Іноді Товариство переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Товариство оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків істотною з урахуванням наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), значної зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, Товариство припиняє визнання початкового фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Товариство також здійснює класифікацію фінансового активу. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, та справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображаються у складі прибутку або збитку, якщо не відносяться до операції з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами у контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Товариство порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигід по активу в результаті модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Категорії оцінки фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як ті, які згодом оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. На дату складання фінансової звітності у компанії були наступні фінансові зобов'язання: зобов'язання з довгострокової оренди, кредиторська заборгованість та отримані займи і кредити.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто коли виконується або припиняється зобов'язання, вказане в договорі, або закінчується термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з умовами, що істотно відрізняються, між Товариством і його початковими кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються такими, що істотно відрізняються, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставкою, як мінімум на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості інших грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковуються як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо економічний зміст відмінності в балансовій вартості не належить до операції з капіталом з власниками.

Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

Поточні операції в іноземних валютах перераховуються у національну валюту України за курсами Національного Банку України, що діють на початок дня дати здійснення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, на дату звітності перераховуються у національну валюту за курсом Національного Банку України, що діє на день дати звітності.

Прибутки або збитки від курсових різниць по монетарних статтях являють собою різницю між вартістю у національній валюті на початок звітного періоду та платежів за період та вартістю в іноземній валюті перерахованою за курсом Національного Банку України на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю перераховуються за курсом обміну на початок дня дати операції.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються як інші операційні доходи або інші операційні витрати залежно від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання прибутків чи понесення збитків.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у Звіті про сукупний дохід за період.

Курси обміну гривні відносно долара США, які були використані при складанні цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

Рік	Середній курс обміну за 2025 рік	Курс обміну на 31 грудня 2025 р.	Середній курс обміну за 2024 рік	Курс обміну на 31 грудня 2024 р.
UAH/USD	41,6891	42,3878	40,1521	42,0390
UAH/EUR	47,0635	49,8565	43,4504	43,9266

Опис облікової політики щодо функціональної валюти

Статті, включені до фінансової звітності Товариства, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому провадить свою операційну діяльність. Ця фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Усі суми, відображені в фінансовій звітності, подаються у гривнях, округлених до цілих тисяч ("тис.грн."), якщо не зазначено інше.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність ознак знецінення нефінансових необоротних активів. Якщо існують свідчення знецінення необоротних активів, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. У випадку, коли неможливо оцінити очікуване відшкодування окремого активу, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), до якої належить актив.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи ОГГК, є більшою з двох вартостей: вартості у використанні чи справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні, очікувані в майбутньому грошові потоки від використання активу ОГГК дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу чи ОГГК.

Збитки від зменшення корисності визнаються витратами періоду їх виникнення. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, розподіляються таким чином, щоб зменшити балансову вартість активів, які входять до складу ОГГК, на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо змінились оцінки, застосовувані для визначення суми очікуваного відшкодування. Відновлення корисності відображається на суму, що не перевищує різницю між балансовою вартістю до відновлення корисності та собівартістю за вирахуванням зносу чи амортизації, яки збиток від зменшення корисності не був визнаний.

Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання звітного і попереднього періоду визначаються в сумі, очікуваній до відшкодування податковими органами або підлягає сплаті до бюджету. При розрахунку цієї суми використовується ставка податку та законодавча база, встановлена (або в значній мірі встановлена) в законодавчому порядку на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до податкового законодавства України на основі сум оподаткованого доходу та витрат, що зменшують податкову базу, відображених Товариством в податкових деклараціях.

Ставка податку на прибуток підприємств становить 18%.

Опис облікової політики щодо нематеріальних активів за винятком гудвілу

Визнання та оцінка

Нематеріальні активи обліковуються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, притаманні конкретному активу, до якого вони відносяться. Усі інші витрати визнаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація

Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з моменту їх готовності до експлуатації. Витрати з амортизації нематеріальних активів визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в тій категорії витрат, що пов'язані із функціональним призначенням нематеріальних активів.

Термін корисного використання нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс, виходячи з:

- очікуваного терміну використання об'єкта;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;
- правових або інших обмежень щодо строків використання об'єкта та інших факторів.

Нематеріальні активи амортизуються за прямолінійним методом протягом наступних очікуваних строків корисного використання від 1 до 10 років.

Припинення визнання

Припинення визнання нематеріальних активів відбувається при їх вибутті, коли Компанія передає контроль над використанням таких нематеріальних активів, або у випадку, коли Товариство не очікує отримання майбутніх економічних вигід від подальшого використання нематеріальних активів. Прибуток або збиток від припинення визнання нематеріальних активів розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю та відображається на Нетто-основі у складі Інших операційних доходів/(витрат).

Опис облікової політики щодо статутного капіталу

Товариство було зареєстроване як товариство з обмеженою відповідальністю (ТОВ). Згідно із законодавством України, учасник ТОВ може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити частку учаснику в чистих активах товариства, визначену згідно з українськими нормативними вимогами. На момент вилучення частки учасника в чистих активах, визначена згідно з українськими нормативними вимогами, може не відповідати частці, визначеній згідно з МСФЗ.

У відповідності зі змістом договору і визначенням фінансового зобов'язання чисті активи таких товариств задовольняють вимогам визначення фінансового зобов'язання. При підготовці даної фінансової звітності керівництво Товариства скористалося винятком до визначення фінансового зобов'язання, передбаченого в пунктах 16А і 16В МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання", оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

У даній фінансовій звітності внески учасників, інші внески в капітал і накопичений нерозподілений прибуток, який належить учасникам, були класифіковані як інструменти з правом дострокового погашення і представлені у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань, передбачених МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання".

Опис облікової політики щодо оренди

Товариство уклало договори оренди основних засобів, офісних будівель та складських приміщень, де виступає як орендар. Строк оренди за цими угодами становить до 5 років.

При укладанні договору Товариство визначає чи є договір в цілому, або його компоненти, договором оренди, виходячи з факту передачі права контролю використання ідентифікованого активу на певний період часу в обмін на відшкодування.

Товариство як орендар

На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування).

Амортизація активу у формі права користування визнаються у звіті про фінансовий результат (звіті про сукупний дохід) у складі витрат відповідно до його функціонального призначення. Амортизація зобов'язанням з оренди визнається фінансовими витратами періоду.

Витрати за орендою активів з низькою вартістю та короткостроковою орендою (з терміном не більше 12 місяців), систематично відображаються в складі витрат впродовж строку дії оренди, без визнання відповідних активів та зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Актив у формі права користування

На дату початку оренди Товариство визнає актив у формі права використання за первісною вартістю, що включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів з оренди;
- будь-які первісні витрати, що понесені орендаром;
- оцінену суму витрат, що будуть понесені при демонтажі або відновленні базового активу до стану, що передбачений умовами договору, за виключенням випадків, коли такі витрати понесені для виготовлення запасів.

Наступна оцінка активу здійснюється по моделі собівартості.

За моделлю собівартості після первісного визнання актив у формі права використання оцінюється за первісною вартістю:

- за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення;
- враховуючи коригування на переоцінку зобов'язання з оренди.

Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди орендар оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, передбаченої договором або ставки залучення додаткових позикових коштів орендаром

Наступна оцінка зобов'язання з оренди проводиться наступним чином:

- балансова вартість збільшується для відображення процентів за орендним зобов'язанням;
- балансова вартість зменшується для відображення здійснених орендних платежів;
- балансова вартість переоцінюється для відображення переоцінки або модифікації договору оренди.

Зобов'язання з оренди переоцінюється при настанні певної події (наприклад: зміна термінів оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів).

Модифікація договору виникає в наслідок зміни умов початкового договору оренди (в наслідок зміни об'єму чи ціни оренди).

Товариство як орендодавець

Товариство класифікує кожен договір оренди в якості фінансової або операційної оренди. Оренда, при якій Товариство передає в значній мірі усі ризики та вигоди від володіння активом, класифікується як фінансова оренда.

При визначенні оренди, як фінансової Товариство бере до уваги наступні ознаки:

- договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив орендарю в кінці строку оренди;

- строк оренди складає більшу частину строку корисного використання активу;
- на дату початку орендних відносин приведена вартість мінімальних орендних платежів практично рівна справедливій вартості базового активу;
- базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його без значних модифікацій.

Первісні прямі витрати, понесені на етапі переговорів, збільшують балансову вартість орендованих активів та визнаються впродовж періоду оренди, на такій самій основі, що й орендні платежі. Умовні орендні платежі визнаються в періоді, в якому вони були отримані.

На дату початку фінансової оренди Товариство визнає у звіті про фінансовий стан активи, що знаходяться в фінансовій оренді, в якості дебіторської заборгованості, що рівна сумі чистої інвестиції в оренду.

Якщо при оренді ризики та вигоди від володіння активом не передаються орендару, то така оренда класифікується як операційна. Платежі з операційної оренди визнаються у якості доходів у складі прибутку або збитку лінійним або іншим систематичним методом.

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та доставку запасів до їх поточного місця знаходження та доведенню їх до поточного стану.

Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

На кожну звітну дату Товариство оцінює запаси щодо наявності пошкоджених та застарілих об'єктів, втрати ліквідності, зниження чистої вартості реалізації. У випадку, якщо такі події мали місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається як збиток у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), у складі статті "Інші операційні витрати".

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості. Оцінка проводиться щомісяця, на дату закінчення звітного періоду.

Опис облікової політики щодо заліку взаємних вимог фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і зобов'язання взаємо зараховуються та в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання. Розглядається право на взаємозалік, яке: (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і (б) має мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (i) в ході здійснення звичайної фінансово- господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежу (події дефолту) та (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

Опис облікової політики щодо основних засобів

Визнання та оцінка

Основні засоби обліковуються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Собівартість також включає вартість заміни значних частин майна, машин і устаткування і витрат на позики, у випадку довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії визнання кваліфікованого активу. У випадку необхідності заміни істотних компонентів основних засобів через визначені періоди часу, Компанія обліковує такі компоненти як окремі об'єкти основних засобів та амортизує їх з використанням індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічно Компанія капіталізує витрати на проведення суттєвого технічного огляду у якості окремого об'єкту основних засобів, якщо виконуються критерії капіталізації. Такі об'єкти амортизуються протягом міжремонтного періоду. Інші витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються витратами періоду їх виникнення.

Критерії визнання у складі основних засобів, суттєвості подальших витрат на основні засоби, встановлює/переглядає керівництво Товариства (через уповноважену "Комісію з основних засобів").

До моменту введення в експлуатацію витрати на створення основних засобів відображаються у складі капітальних інвестицій. Ці витрати включають в себе вартість будівельно-монтажних робіт, вартість техніки і обладнання, капіталізовані фінансові витрати, якщо об'єкт відповідає критеріям визнання класифікаційного активу, та інші прямі витрати. Компанія не амортизує капітальні інвестиції. Амортизація об'єктів незавершеного будівництва починається з моменту їх завершення і початку операційного використання готового об'єкта.

Подальші витрати

При виконанні основних технічних оглядів витрати на здійснення ремонту збільшують первісну вартість об'єкта основних засобів, якщо задовольняються критерії визнання:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;

- собівартість даного об'єкта може бути надійно оцінена.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Компанія капіталізує витрати за позиками, які мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частина вартості даного активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Амортизація

Амортизація починає нараховуватись з місяця наступного, після того, як об'єкт основних засобів стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Основні засоби амортизуються за прямолінійним методом протягом наступних очікуваних строків корисного використання:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Машини та обладнання	5 - 10 років
Комп'ютерна техніка	5 - 12 років
Інші основні засоби	5 - 12 років
Незавершене будівництво	не амортизується

Припинення визнання

Припинення визнання основних засобів відбувається при їх вибутті, коли Товариство передає контроль над використанням таких основних засобів, або у випадку, коли Товариство не очікує отримання майбутніх економічних вигід від подальшого використання основних засобів. Прибуток або збиток від припинення визнання основних засобів розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю та відображається на нетто-основі у складі статі "Інші операційні доходи" або "Інші операційні витрати".

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коригуються, якщо є потреба.

Опис облікової політики щодо забезпечень

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має поточні зобов'язання (юридичні, або конструктивні) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що відтік ресурсів, що уособлює економічні вигоди, буде потрібний для погашення зобов'язання, і сума зобов'язань може бути достовірно визначена. Якщо Товариство припускає деякі або всі витрати будуть відшкодовані третьою стороною, як наприклад, за договором страхування, забезпечення зменшується на суму відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі суттєвий, забезпечення оцінюється за дисконтованою вартістю з використанням ставки до оподаткування, яка відображає ризики, притаманні даним зобов'язанням. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечень у наслідок плину часу, визнається як фінансові витрати.

Опис облікової політики щодо визнання доходу від звичайної діяльності

Дохід від реалізації визнається із використанням наступної п'яти ступінчастої моделі, що включає:

- Ідентифікацію договору з клієнтом;
- Ідентифікацію зобов'язань до виконання - зобов'язань за договором передати клієнту відокремлені товари або послуги;
- Визначення ціни угоди - суми винагороди, яку Товариство очікує отримати в обмін на передачу об'єктів товарів або послуг клієнту;
- Розподілення ціни угоди на зобов'язання до виконання - виділення ціни угоди за кожним зобов'язанням до виконання на основні їх ціни відокремленого продажу;
- Визнання доходу в момент або протягом періоду виконання зобов'язання шляхом передачі об'єкту товару або послуги.

Дохід, що виникає внаслідок передачі контрагентам об'єктів товарів та послуг, визнається в сумі, яка відображає компенсацію, на яку Товариство очікує отримати в обмін на ці товари та послуги.

Товариство визнає дохід, коли (або по мірі того, як) воно задовольняє зобов'язання до виконання, шляхом передачі об'єктів товарів або послуг (активу) клієнту. В момент укладення договору Товариство визначає чи передає вона контроль над об'єктами активами або послугами та, відповідно, визнає виручку впродовж періоду. Якщо Товариство виконує обов'язки не впродовж періоду, то вважається що обов'язки за договором виконуються в певний момент часу.

Для зобов'язань за договором, що виконуються протягом періоду Товариство оцінює ступінь завершення за допомогою одного з двох методів: методу результатів або методу ресурсів, обираючи той, що найкраще відображає результати діяльності Товариства з передачі товарів (послуг). Товариство використовує однаковий метод для аналогічних договорів або зобов'язань до виконання. Дохід від реалізації не визнається, якщо ступінь виконання зобов'язань по договору не може бути надійно визначена.

Зобов'язання до виконання відображаються у звіті про фінансовий стан або в якості контрактного активу за договором, або в якості зобов'язання за договором в залежності від співвідношення між виконанням Товариством зобов'язань за договором та сумою платежів, отриманих від клієнта.

Дохід від продажу продукції визнається тоді, коли контроль над активом передається клієнту. Дохід від виконання зобов'язань з доставки продукції або товарів, яку здійснює Товариство, визнається в тих облікових періодах, коли товари доставлені та послуги з доставки, відповідно, надані.

Коли (та як тільки) зобов'язання до виконання виконане, Товариство визнає як дохід величину ціни угоди, що віднесена на це зобов'язання до виконання.

Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток

Податок на додану вартість

Дохід, витрати і активи визнаються в сумі без урахування податку на додану вартість (ПДВ), за винятком тих випадків, коли ПДВ, сплачений при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковими органами, і визнається як частина вартості придбання активу або як частина окремого виду витрат відповідно. Дебіторська та кредиторська заборгованості показані в балансі з урахуванням ПДВ.

Різниця між ПДВ до відшкодування з бюджету і ПДВ до сплати входить до складу відображених в балансі дебіторської та кредиторської заборгованостей відповідно.

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Торговельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому - за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Товариство застосовує загальний підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ 15.

Всі фінансові активи Товариства з метою нарахування оціночного резерву очікуваних кредитних збитків розділені на групи. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом Товариства використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки не рідше одного разу на рік. Нараховані суми оціночного резерву відображаються у Звіті про фінансовий стан у складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі операційних витрат.

Коли торговельна та інша дебіторська заборгованість стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість розкрита станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 роки (Примітка 800500).

[810000] Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

Корпоративна інформація та твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЩЕДРО"

Ідентифікаційний код юридичної особи

41162327

Правова форма суб'єкта господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

Україна, 49033, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ПРОСПЕКТ БОГДАНА ХМЕЛЬНИЦЬКОГО, будинок 122, ЛІТ.Д-2

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

ТОВ "Щедро" здійснює діяльність у харчовій промисловості та спеціалізується на виробництві і реалізації майонезної продукції, соусів, кетчупів, гірчиці, жирів та маргарину та інших харчових продуктів під власними торговельними марками, а також мила господарського. Продукція реалізується через національні та регіональні торговельні мережі, дистриб'юторів, а також інших корпоративних покупців на території України та на зовнішніх ринках.

Діяльність Товариства має виробничий характер і охоплює повний операційний цикл - від закупівлі сировини та пакувальних матеріалів, виробництва, контролю якості та зберігання готової продукції до її реалізації та логістичного супроводу.

Основними видами діяльності, які здійснює ТОВ "ЩЕДРО" є виробництво олії та тваринних жирів (код КВЕД 10.41), виробництво прянощів і приправ (код КВЕД 10.84), виробництво мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування (код КВЕД 20.41).

Основними чинниками, що впливають на результати діяльності, є споживчий попит на продукцію харчової промисловості, забезпеченість сировиною, рівень цін на рослинні олії та інші компоненти, стан логістичної інфраструктури, конкуренція на ринку продуктів харчування, а також загальний вплив воєнного стану на економіку України.

ТОВ "Щедро" здійснює свою діяльність в Україні в умовах триваючої військової агресії російської федерації, що продовжує чинити суттєвий вплив на економіку держави та умови ведення бізнесу. Незважаючи на збереження макроекономічної стабільності, забезпеченої заходами державної економічної політики, підтримкою міжнародних партнерів та монетарною політикою Національного банку України, діяльність суб'єктів господарювання продовжує здійснюватися в умовах підвищеної невизначеності. Економічне середовище характеризується коливанням інфляційних процесів, високою вартістю кредитних ресурсів, обмеженим доступом до трудових ресурсів, логістичними викликами та ризиками, пов'язаними з безпековою ситуацією. Національний банк України у 2026 році зберігає жорсткі монетарні умови, підтримуючи облікову ставку на рівні 15 %, а прогноз темпів зростання реального ВВП України був переглянутий до близько 1,3 %, що відображає вплив воєнних ризиків на економічну активність.

Основна виробнича діяльність Товариства здійснюється на виробничих підрозділах у Запорізькій та Львівській областях, тоді як центральний офіс та управлінські функції розташовані у місті Дніпро. Така географічна диверсифікація виробничих потужностей та функцій управління дозволяє зменшувати операційні ризики, пов'язані з воєнними діями, забезпечувати безперервність виробництва, оптимізувати логістичні маршрути та підтримувати належний рівень обслуговування клієнтів. Водночас діяльність виробничих підрозділів у Запорізькому регіоні супроводжується підвищеним рівнем безпекових ризиків, що враховується керівництвом при плануванні виробництва, управлінні запасами, забезпеченні альтернативних маршрутів постачання та оцінці безперервності діяльності.

ТОВ "Щедро" здійснює виробництво соціально важливої харчової продукції, попит на яку залишається відносно стабільним навіть в умовах воєнного стану. Завдяки широкому асортименту продукції, диверсифікованій клієнтській базі, співпраці з національними торговельними мережами, а також географічному розподілу виробничих потужностей Товариство зберігає можливість здійснювати господарську діяльність та виконувати свої договірні зобов'язання. Керівництво Товариства постійно здійснює моніторинг макроекономічної ситуації, безпекових ризиків, змін у ланцюгах постачання та платоспроможності контрагентів і вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Назва материнського підприємства

АГРОКОСМ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (AGROCOSM HOLDING LIMITED) з 18.04.2024

Ідентифікаційний код материнського підприємства

HE 371439

Назва фактичного материнського підприємства групи

АГРОКОСМ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (AGROCOSM HOLDING LIMITED)

Ідентифікаційний код фактичного материнського підприємства групи

HE 371439

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків підприємства для інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2025 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2025 року. Фінансова звітність складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності і Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та тлумаченнями (спільно - МСФЗ) та з урахуванням вимог діючого законодавства щодо формування та представлення фінансової звітності.

Фінансова звітність відповідає МСФЗ

☒

Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно

Фінансова звітність ТОВ "Щедро" підготовлена із застосуванням припущення про безперервність діяльності.

Під час оцінки здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі керівництво проаналізувало фактичні результати операційної діяльності, прогностні грошові потоки, очікувані обсяги виробництва та реалізації продукції, забезпеченість виробничими потужностями, наявність виробничих запасів, доступність сировини й пакувальних матеріалів, структуру та строки погашення дебіторської і кредиторської заборгованості, можливість виконання договірних зобов'язань, а також очікувані тенденції розвитку ринку харчової продукції. Водночас Товариство здійснює діяльність в умовах триваючої військової агресії російської федерації проти України та запровадженого в державі воєнного стану. Адміністративний офіс Товариства розташований у місті Дніпро, а один із його виробничих майданчиків - у місті Запоріжжя. Зазначені міста систематично зазнають ракетних ударів та атак із застосуванням безпілотних літальних апаратів. Така безпекова ситуація створює підвищені ризики пошкодження виробничої, транспортної та енергетичної інфраструктури, порушення логістичних маршрутів, виникнення перебоїв у виробничих процесах, а також загрози життю і здоров'ю працівників Товариства.

Додатковими чинниками невизначеності є можливі тривалі перебої в електро- та енергопостачанні, пошкодження критичної інфраструктури, ускладнення постачання сировини і матеріалів, коливання цін на сільськогосподарську сировину, пакувальні матеріали та енергоносії, дефіцит кваліфікованого персоналу, валютні коливання, інфляційний тиск, зниження платоспроможності окремих контрагентів та інші прямі й опосередковані наслідки воєнних дій. Масштаби, тривалість і подальший розвиток зазначених подій не можуть бути достовірно спрогнозовані керівництвом.

Сукупність зазначених подій та умов свідчить про існування суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Разом із тим виробничі потужності Товариства розташовані у Запорізькому та Львівському регіонах, що забезпечує певну географічну диверсифікацію виробничих ризиків та надає можливість частково перерозподіляти виробничі процеси у разі тимчасового обмеження діяльності одного з виробничих майданчиків. Товариство також має диверсифіковану клієнтську базу, здійснює виробництво товарів повсякденного споживання та продовжує виконувати свої основні договірні зобов'язання.

З метою зменшення впливу зазначених ризиків керівництво вживає заходів, спрямованих на підтримання необхідного рівня ліквідності, управління строками погашення дебіторської та кредиторської заборгованості, диверсифікацію постачальників, формування достатніх запасів критично важливої сировини і матеріалів, підтримання виробничих потужностей у робочому стані, адаптацію логістичних маршрутів та забезпечення безперервності ключових виробничих процесів.

На підставі проведеної оцінки, з урахуванням наявних фінансових і виробничих ресурсів, прогностичних грошових потоків та запланованих заходів реагування, керівництво дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності при складанні цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

При цьому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути необхідними у разі, якщо Товариство не зможе продовжувати діяльність на безперервній основі. Такі коригування могли б стосуватися, зокрема, оцінки активів за сумами їх можливого відшкодування, класифікації активів і зобов'язань, а також визнання додаткових зобов'язань.

Керівництво продовжує здійснювати постійний моніторинг виробничих, фінансових, логістичних та безпекових ризиків і за необхідності оперативно коригує плани діяльності Товариства. Водночас подальший перебіг воєнних дій та їх вплив на виробничі майданчики, логістичні ланцюги, енергетичну інфраструктуру, попит на продукцію й економіку України загалом залишаються непередбачуваними та не піддаються достовірній кількісній оцінці.

[811000] Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки

Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Ряд нових стандартів і змін до стандартів набирають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2025 року. Нові чи змінені стандарти та тлумачення, подані далі, не мали значного впливу на фінансову звітність.

Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень

1) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Відсутність можливості обміну"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни стосуються визначення наявної можливості обміну валюти на іншу валюту. МСБО 21 надає уточнення щодо визначення, коли для валюти "наявна можливість обміну (exchangeable)", і передбачає, що суб'єкт господарювання оцінює, чи є можливість обміну валюти на іншу валюту: -на дату оцінки;-з визначеною метою.Також установлюється. Як визначити валютний курс "спот", якщо для валюти немає можливості обміну, та як розкрити це у фінансовій звітності, зокрема МСБО 21 передбачає розкриття інформації про:-характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту;-валютний курс (валютні курси) "спот", що використовуються;-процес оцінки;-ризик, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ

2025-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ

2025-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Оскільки компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

2) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

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

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Унесені зміни уточнюють класифікацію та оцінку фінансових інструментів, включаючи вимоги до розкриття інформації, та стосуються вимог щодо припинення визнання фінансових інструментів під час здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів; оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Також змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і витрат.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ

2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ

2026-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткового розкриття.

3) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Щорічні покращення до МСФЗ - випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7)

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

1. Облік хеджування суб'єктом господарювання, який уперше застосовує МСФЗ (Зміни до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності": Зокрема, внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9, додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Такі зміни спрямовані на усунення потенційної плутанини, що виникала через невідповідність між формулюванням пункту Б6 у МСФЗ 1 та вимогами до обліку хеджування у МСФЗ 9. Відповідно до внесених змін

суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

2. Прибуток або збиток від припинення визнання (Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"): Зміни оновлюють формулювання щодо закритих вхідних даних та передбачають перехресне посилання на пункти МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості".

3. Розкриття відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції (Зміни до Основи для висновків щодо МСФЗ 7): Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Ці зміни спрямовані на узгодження формулювання положень Основи для висновків щодо МСФЗ 7 з відповідними положеннями МСФЗ 7, формулюваннями та концепціями МСФЗ 9 і МСФЗ 13.

4. Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик (Зміни до Основи для висновків щодо МСФЗ 7): Зміни внесені з метою уточнення того, що рекомендації необов'язково ілюструють усі вимоги, встановлені МСФЗ 7, та спрощення пояснення аспектів вимог МСФЗ, які не проілюстровані.

5. Припинення визнання зобов'язань з оренди (Зміни до МСФЗ 9): Зміни стосуються уточнень вимог щодо припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9.

6. Ціни операції (Зміни до МСФЗ 9): Внесено зміни до пункту 5.1.3 МСФЗ 9 щодо оцінки під час первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості та відповідні зміни до визначення термінів МСФЗ 9.

7. Визначенні "фактичного агента" (Зміни до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" (далі - МСФЗ 10)): Зміни внесені до пункту Б74 МСФЗ 10 з метою уточнення, що відносини, які описані в пункті Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, чи діє сторона як фактичний агент, чи ні.

8. Метод обліку за собівартістю (Зміни до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 "Звіт про рух грошових коштів" (далі - МСБО 7)): Зміна полягає в оновленні формулювання пункту 37 МСБО 7 щодо заміни терміну "метод собівартості" на "за собівартістю", яку не було внесено під час прийняття проекту змін до МСФЗ "Вартість інвестиції у дочірнє підприємство, підприємство під спільним контролем або асоційоване підприємство" у 2008 році.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2026-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

4) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - Контракти щодо електроенергії з природних джерел.

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Контракти щодо електроенергії з природних джерел - це контракти, за якими суб'єкт господарювання наражається на ризик коливання базового обсягу електроенергії, оскільки джерело виробництва електроенергії залежить від неконтрольованих природних умов (наприклад, погодні). До контрактів щодо електроенергії з природних джерел включають як контракти на купівлю або продаж електроенергії з природних джерел, так і фінансові інструменти, які стосуються такої електроенергії.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2026-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

5) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

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

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

МСФЗ 19 дозволяє спростити звітність суб'єктів господарювання, зменшуючи витрати на підготовку фінансової звітності відповідних дочірніх підприємств і зберігаючи розкриття корисної інформації у фінансовій звітності для її користувачів. МСФЗ 19 надає можливість дочірнім підприємствам вести лише один набір бухгалтерських записів для задоволення потреб як материнського підприємства, так і користувачів їхньої фінансової звітності, що послаблює вимоги до розкриття інформації: МСФЗ 19 дозволяє скорочення обсягу розкриття інформації, що водночас задовольняє потреби користувачів фінансової звітності дочірніх підприємств. Суб'єкт господарювання має право застосовувати МСФЗ 19, якщо: - Суб'єкт господарювання не є публічно підзвітним суспільству (див.пункти 11-12 МСФЗ 19) та має кінцеве або проміжне материнське підприємство, яке складає консолідовану фінансову звітність для оприлюднення, що відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку. Ці зміни до МСФЗ 19 спрямовані на врахування послаблення вимог до розкриття інформації, які були визначені новими та зміненими МСФЗ у період з лютого 2021 року до травня 2024 року. Рада міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі - РМСБО) буде розглядати необхідність внесення змін до МСФЗ 19 кожного разу під час прийняття нових стандартів чи змін до чинних МСФЗ.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2027-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2027-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

6) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" - Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції.

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки. Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2027-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2027-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

7) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства" - Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

У грудні 2015 року РМСБО вирішила відкласти дату набрання чинності змінами до МСФЗ 10 та МСБО 28 до дати, що буде визначена РМСБО. Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством. Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес. Однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2027-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2027-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

8) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Новий МСФЗ 18 замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Відповідно до МСФЗ 18 мета фінансової звітності полягає в наданні фінансової інформації про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для користувачів фінансової звітності в оцінюванні перспектив майбутніх чистих грошових надходжень до суб'єкта господарювання та оцінюванні того, як управлінський персонал розпоряджається економічними ресурсами суб'єкта господарювання. Для досягнення мети фінансової звітності суб'єкт господарювання надає інформацію в основних фінансових звітах і розкриває її в примітках, реалізуючи це в наданні структурованих зведень визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків суб'єкта господарювання, що звітує, які є корисними для користувачів фінансової звітності. Серед нових вимог МСФЗ 18, що покращують якість фінансової звітності, є вимоги щодо обов'язкового визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, вимоги щодо розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом, та додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації. МСФЗ 18 запроваджує нову структуру для звіту про прибутки або збитки та передбачає, що суб'єкт господарювання повинен буде класифікувати всі доходи та витрати у своєму звіті про прибутки або збитки за однією з п'яти категорій: операційна, інвестиційна, фінансова, податки на прибуток і припинена діяльність. МСФЗ 18 запроваджує нові обов'язкові підсумки та проміжні підсумки і вимагає їх подання у звіті про прибутки та збитки, зокрема "операційні прибутки або збитки", "прибутки або збитки до фінансування та податку на прибуток", "прибутки або збитки". МСФЗ 18 установлює вимоги щодо визначення суб'єктом господарювання свого основного виду господарської діяльності, що впливає на класифікацію доходів та витрат за зазначеними вище категоріями. Залежно від основного виду господарської діяльності деякі доходи та витрати можуть бути класифіковані не в інвестиційній чи фінансовій категорії, а в операційній категорії. Це, зокрема, може стосуватися суб'єктів господарювання, які інвестують в активи певних типів або надають фінансування клієнтами. Для визначення основного виду господарської діяльності та класифікації доходів і витрат за відповідними категоріями радимо детально вивчити відповідні пункти МСФЗ 18. Також МСФЗ 18 уводить нові розкриття (за наявності): визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності, що визначаються як проміжні підсумки доходів та витрат, які: - Суб'єкт господарювання використовує в публічній комунікації за межами фінансової звітності; - Суб'єкт господарювання використовує для донесення до користувачів фінансової звітності думки управлінського персоналу щодо певного аспекту фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому; - Не зазначено в пункті 118 МСФЗ 18 або МСФЗ конкретно не вимагають їх подавати чи розкривати. МСФЗ 18 вимагає розкриття інформації про всі основні визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності суб'єкта господарювання в одній примітці до фінансової звітності, а

також про кожен такий показник, включаючи те, як управлінський персонал бачить суть цього показника та як цей показник порівнюється із відповідними показниками, подання яких вимагається МСФЗ 18. Ця інформація має розкриватися в складі фінансової звітності, яка підлягатиме обов'язковому аудиту. МСФЗ 18 також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках, спрямовані на забезпечення більш глибокого і чіткого розуміння фінансових результатів. МСФЗ 18 вимагає, щоб агрегування та дезагрегування інформації здійснювалося з посиланням на спільні та відмінні характеристики. Також суб'єкт господарювання позначає та описує статті, подані в основних фінансових звітах або примітках у спосіб, що правдиво подає характеристики статті, надаючи всі описи та пояснення, необхідні користувачеві фінансової звітності для розуміння таких статей. Передбачено вимоги щодо подання детальнішої інформації з униканням загальних позначень, таких як "інше" / "інші". МСФЗ 18 застосовується ретроспективно.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2027-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2027-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема: необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів; перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації; розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків; збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації; вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану. Компанія усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

9) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Звітність із сталого розвитку.

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.10.2024 № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку (далі - Стратегія). Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності із сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства Європейського Союзу (далі - ЄС), сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій. У ЄС питання звітування із сталого розвитку врегульовано у прийнятій Європейським Парламентом і Радою Директиві (ЄС) 2022/2464 від 14.12.2022 про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі - Директива 2022/2464/ЄС) та Делегованому Регламенті Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які відповідні підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку згідно зі статтями 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС. Вимоги Директиви 2022/2464/ЄС реалізуються через стандарти звітності, які передбачають розкриття загальної інформації, інформації про екологічні питання, соціальні та трудові питання та питання корпоративного управління. Є 12 стандартів, які охоплюють усі аспекти сталого розвитку: ESRS 1 "Загальні вимоги", ESRS 2 "Загальні розкриття", E1 "Зміна клімату", E2 "Забруднення", E3 "Водні та морські ресурси", E4 "Біорізноманіття та екосистеми", E5 "Циркулярна економіка", S1 "Власна робоча сила", S2 "Працівники у ланцюгу вартості", S3 "Вплив на громади", S4 "Споживачі та кінцеві користувачі", G1 "Ділова поведінка". Звітність із сталого розвитку не є фінансовою звітністю. Відповідно до проекту Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо запровадження звітності із сталого розвитку" від 04.08.2025 № 13598 (далі - Проект № 13598), звітність із сталого розвитку має бути частиною звіту про управління та подаватися одночасно із фінансовою звітністю. Звітність із сталого розвитку, яка має бути обов'язковою до подання визначеним колом суб'єктів господарювання. Згідно з Проектом № 13598 має складатися за стандартами звітності із сталого розвитку, які прийняті Європейською комісією. Відповідно до Проекту № 13598 першим звітним періодом, за який підприємства подають звітність із сталого розвитку за стандартами звітності із сталого розвитку, для великих підприємств, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, становить понад 500 осіб, - 2027 рік; для материнських підприємств великої групи, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, на консолідованій основі становить понад 500 осіб, - 2027 рік; для великих підприємств та материнських підприємств великої групи, крім тих, що зазначені вище, - 2028 рік; для малих та середніх підприємств, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу, - 2029 рік. Також у Верховній Раді України зареєстровано проект Закону України "Про внесення змін до закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та деяких законів України щодо удосконалення законодавства у сфері аудиторської діяльності" від 05.09.2025 № 14016, яким передбачено встановлення вимог до аудиторів щодо підготовки звіту з обов'язкового надання впевненості щодо звітності із сталого розвитку. Підготовка звітності із сталого розвитку вимагатиме здійснення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання потрібно розпочати підготовчу роботу з аналізу інформації, розроблення плану складання звітності із сталого розвитку, збору і перевірки інформації, необхідної для складання такої звітності.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2027-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2027-01-01

Опис характеру облікових помилок у попередніх періодах

Деякі суми наведені у фінансовій звітності за 2023 та 2024 рік були змінені. Дані зміни пов'язані з тим, що за результатами самоперевірки були виявлені окремі документи по відображенню отриманих робіт (послуг), що відносяться до попередніх періодів (2023 рік та 2024 рік), але відображених в бухгалтерському обліку у 2025 році.

Зміни у Звіті про фінансовий стан за 2023 рік

Стаття	Код рядка	До коригування на 31.12.23 (13.06.2024)	Коригування розкриті в Примітках за 2024 рік	Після коригування на (25.06.2025)	Коригування проведені в 2025 році					Після коригування
					Разом					
					(A)	(B)	(C)	(D)		
Активи з права користування	1010	55 930	-	55 896						55 896
первісна вартість	1011	108 782	-	108 782						108 782
знос	1012	52 852	34	52 886						52 886
Усього за розділом I	1195	88 769	34	88 735						88 735
Запаси	1100	471 808	-1	471 807						471 807
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	1 451 053	-4 098	1 446 955		-1 011			-1 011	1 445 944
Інші оборотні активи	1190	58 935	-44	58 891	-837	22			-815	58 076
Усього за розділом II	1195	2 405 332	-4 143	2,401,189	-837	-989			-1 826	2 399 363
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-161 309	-5 653	-166 962				-2 860	-2 860	-169 822
Усього за розділом I	1495	524 789	-5 653	519 136				-2 860	-2 860	516 276
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	27 507	-43	27 464						27 464
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	864 838	2 432	867 270		191			191	867 461
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	59 025	-913	58 112			843		843	58 955
у тому числі з податку на прибуток	1621	12 576	-913	11 663			843		843	12 506
Усього за розділом III	1695	1 934 159	-1 476	1 935 635		191	843		1 034	1 936 669

Коригування

(A)	Зменшення інших оборотних активів за рахунок списання податкового кредиту у зв'язку з закінченням термінів для відображення.
(B)	Зменшення дебіторської заборгованості за виданими авансами/Збільшення кредиторської заборгованості за рахунок проведення активів виконаних послуг по документам за минулі періоди (2023 р.)
(C)	Збільшення кредиторської заборгованості по розрахункам з бюджетом за рахунок нарахування податку на прибуток за минулі періоди (2023 р.)
(D)	Збільшення суми збитків за рахунок відображення витрат 2023 року.

Зміни у Звіті про фінансовий стан за 2024 рік

Стаття	Код рядка	До коригування на 31.12.24 (25.06.2025)	Коригування 2023р.	Після коригування на 31.12.24	Коригування проведені в 2025 році					Після коригування
					Разом					
					(A)	(B)	(C)	(D)		
Усього за розділом I	1195	70 909		70 909						70,909
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	1 109 228	-1 011	1 108 217		-821			-821	1 107 396
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	32 974	-843	32 131					-	32 131
у тому числі з податку на прибуток	1136	13 837	-843	12 994					-	12 994
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18 127		18 127			22		22	18 149
Інші оборотні активи	1190	16 790	-815	15 975	-439	84			-355	15 620
Усього за розділом II	1195	2 393 415	-2 669	2 390 746	-439	-737	22	0	-1 155	2 389 591
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-242 208	-2 860	-245 068				-1 820	-1 820	-246 888
Усього за розділом I	1495	443,890	-2 860	441 030				-1 820	-1 820	439 210
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	27 507	-	27 464					-	27 464
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1 363 251	191	1 363 442		664			664	1 364 107
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	8 032	-	8 032					-	8 032
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-					-	-
Усього за розділом III	1695	2 018 522	191	2 018 713		664			664	2 019 378

Коригування

(A)	Зменшення інших оборотних активів за рахунок списання податкового кредиту у зв'язку з закінченням термінів для відображення.
(B)	Зменшення дебіторської заборгованості за виданими авансами/Збільшення кредиторської заборгованості за рахунок проведення активів виконаних послуг по документам за минулі періоди (2024 р.)

(C)	Збільшення іншої дебіторської заборгованості (відображення доходів по страховому випадку за 2024р.)
(D)	Збільшення суми збитків за рахунок відображення витрат 2024 року.

Зміни у Звіті про фінансові результати за 2023 рік

Стаття	Код рядка	До коригування на 31.12.23	Коригування			Разом	Після коригування
			(A)	(B)	(C)		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-3 533 803				-	-3 533 803
Валовий прибуток	2090	1 632 796				-	1 632 796
Адміністративні витрати	2130	-172 642	-2			-2	-172 644
Витрати на збут	2150	-922 568	-1 178			-1 178	-923 746
Інші операційні витрати	2180	-382 658		-837		-837	-383 495
Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	173 208	-1 180	-837		-2 017	171 191
Фінансовий результат до оподаткування	2290	124 666				-2 017	122 649
Вигода (витрати) з податку на прибуток	2300	-25 008			-843	-843	-25 851
Чистий фінансовий результат, (прибуток)	2350	99 658				-2 860	96 798

Коригування

(A)	Збільшення витрат за рахунок проведення первинних документів в обліку витрат(актів наданих послуг)по документам за 2023 р.
(B)	Збільшення витрат за рахунок списання податкового кредиту, за яким минули терміни для відображення в декларації з ПДВ
(C)	Збільшено податок на прибуток за рахунок донарахування по акту перевірки та зменшено податок на прибуток за 2023 рік за результатами поданого Уточнюючого звіту

Зміни у Звіті про фінансові результати за 2024 рік

Стаття	Код рядка	До коригування на 31.12.24	Коригування			Разом	Після коригування
			(A)	(B)	(C)		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-4 023 230				-	-4 023 230
Валовий прибуток	2090	1 330 437				-	1 330 437
Адміністративні витрати	2130	-201 227	-27			-27	-201 254
Витрати на збут	2150	-996 739	-1 375			-1 375	-998 114
Інші операційні витрати	2180	-205 536		-439		-439	-205 975
Фінансовий результат від операційної діяльності, збиток	2195	-67 734	-1 402	-439		-1 841	-69 575
Інші доходи	2240	475			22	22	497
Фінансовий результат до оподаткування, збиток	2295	-75 246				-1 820	-77 066
Вигода (витрати) з податку на прибуток	2300	-				-	-
Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-75 246			22	-1 820	-77 066

Коригування

(A)	Збільшення витрат за рахунок проведення первинних документів з обліку витрат (актів наданих послуг) та актів наданих послуг по документам за 2024 р.
(B)	Збільшення витрат за рахунок списання податкового кредиту, за яким минули терміни для відображення в декларації з ПДВ
(C)	Збільшення доходів за 2024, акт про визнання доходів отримано з записанням

[815000] Примітки - Події після звітного періоду

Розкриття інформації про події після звітного періоду

Після 31 грудня 2025 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску не відбувалося жодних суттєвих подій фінансового чи операційного характеру, які б впливали на фінансовий стан Товариства або вимагали додаткового розкриття чи коригування показників у цих фінансових звітах.

Керівництво Компанії вважає за потрібне повідомити про наступні події, що відбулися після дати затвердження звітності:

- 01 липня 2026 року відбулися зміни в організаційній структурі підприємства - виробничий підрозділ "ЗЖК" було зареєстровано як філію (відокремлений структурний підрозділ).
- 06 липня 2026 року в адміністративній справі за позовною заявою ТОВ "Щедро" до Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень № 160/4432/21, отримано рішення суду - задовольнити позов ТОВ "Щедро".

Дата затвердження до випуску фінансової звітності _____ 2026-07-31

[818000] Примітки - Пов'язана сторона

Розкриття інформації про пов'язані сторони

В цілях складання цієї фінансової звітності, сторона вважається пов'язаною, якщо одна зі сторін здатна контролювати іншу чи здійснювати значний вплив на неї при прийнятті фінансових або операційних рішень, що визначено МСФЗ 24 "Розкриття інформації про пов'язаних осіб". При визначенні, чи є компанія пов'язаною стороною, основна увага приділяється скоріше суті відносин, ніж їх юридичній формі. Поняття "пов'язані сторони" може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України.

Назва материнського підприємства
АГРОКОСМ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД (AGROCOSM HOLDING LIMITED) з 18.04.2024

Ідентифікаційний код материнського підприємства HE 371439

Назва фактичного материнського підприємства групи
АГРОКОСМ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД (AGROCOSM HOLDING LIMITED)

Ідентифікаційний код фактичного материнського підприємства групи HE 371439

Пов'язані сторони

Компанія розкриває інформацію про операції з пов'язаними сторонами окремо за такими категоріями:

Засновник (єдиний) - SCHEDRO GROUP LTD (ЩЕДРО ГРУП ЛТД до 17.04.2024 включно

Засновник (єдиний)- АГРОКОСМ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД (AGROCOSM HOLDING LIMITED) з 18.04.2024

Інші пов'язані сторони під загальним контролем

Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства

До провідного управлінського персоналу належать директор Компанії, директор комерційний, директор з виробництва, директора за напрямками, керівники департаментів та головний бухгалтер.

Інші пов'язані сторони

під загальним контролем: AGROCOSM HOLDING LIMITED (АГРОКОСМ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД), RELIVIA HOLDING LIMITED (РЕЛІВІЯ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД), KRAWFIRD HOLDING LTD (КРАУФІРД ХОЛДИНГ ЛТД), JESTALA HOLDING LTD (ДЖЕКТАЛА ХОЛДИНГ ЛТД), ALVEREX HOLDING LTD (АЛЬВЕРЕКС ХОЛДИНГ ЛТД), JOLAMENTO HOLDING LTD (ДЖОЛАМЕНТО ХОЛДИНГ ЛТД), ПРАТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ", ПРАТ "ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРКОМБІНАТ", ПРАТ "РОЗІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР", ТОВ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД", ПРАТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД", ТОВ "НІКОПОЛЬСЬКА ЗЕРНОВА КОМПАНІЯ".

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

	тис. грн	
	Сума винагороди провідному управлінському персоналу	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	35,489	30,013
Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього	35,489	30,013

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Аналогічні за характером статті розкриті у сукупності, за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідно для розуміння того, як операції між пов'язаними сторонами впливають на фінансову звітність Компанії. Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами, які знаходяться під загальним контролем за 2025 та 2024 роки.

	тис. грн	
	Загальна сума для всіх пов'язаних сторін	
	Материнське підприємство	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами		
Опис операцій зі пов'язаною стороною	Операції з передачі прав на використання торгівельних марок (послуги за ліцензійним договором) - роялті	Операції з передачі прав на використання торгівельних марок (послуги за ліцензійним договором) - роялті
Операції між пов'язаними сторонами		
Передавання за ліцензійними угодами суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами	159,091	97,608
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами		
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	210,768	85,788

	Загальна сума для всіх пов'язаних сторін	
	Інші пов'язані сторони	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Опис операцій зі пов'язаною стороною	Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими і будуть погашені грошовими коштами. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами. Інші операції, такі як отримання та видача позик проводились на умовах, які не обов'язково є доступними для сторін, які не є зв'язаними.	Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими і будуть погашені грошовими коштами. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами. Інші операції, такі як отримання та видача позик проводились на умовах, які не обов'язково є доступними для сторін, які не є зв'язаними.
Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною	Кінцевий бенефіціар володіє різними частками в статунних капіталах інших пов'язаних сторін	Кінцевий бенефіціар володіє різними частками в статунних капіталах інших пов'язаних сторін
Операції між пов'язаними сторонами		
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	730,480	1,769,852
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	193,192	59,079
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами	3,091	392
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	429,902	261,199
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	2,370	2,787
Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною	2,384	6,073
Передавання за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	5,562	459,966
Передавання за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами	88,000	242,396
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами		
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	895,369	872,079
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	1,412,627	1,272,234
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	152,577	158,535

	Загальна сума для всіх пов'язаних сторін	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Операції між пов'язаними сторонами		
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	730,480	1,769,852
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	193,192	59,079
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами	3,091	392
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	429,902	261,199
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	2,370	2,787
Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною	2,384	6,073
Передавання за ліцензійними угодами суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами	159,091	97,608
Передавання за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	5,562	459,966

	Загальна сума для всіх пов'язаних сторін	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Передавання за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами	88,000	242,396
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами		
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	1,106,137	957,867
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	1,412,627	1,272,234
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	152,577	158,535

Розкриття інформації про те, що операції між пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних тим, які існують при операціях за принципом витягнутої руки

Операції з пов'язаними сторонами проводились на умовах, які не обов'язково є доступними для сторін, які не є зв'язаними. Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені, є безпроцентними, і будуть погашені грошовими коштами.

[822100] Примітки - Основні засоби

Розкриття інформації про основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Собівартість також включає вартість заміни значних частин майна, машин і устаткування і витрат на позики, у випадку довгострокових будівельних проєктів, якщо виконуються критерії визнання кваліфікованого активу. У випадку необхідності заміни істотних компонентів основних засобів через визначені періоди часу, Компанія обліковує такі компоненти як окремі об'єкти основних засобів та амортизує їх з використанням індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічно Компанія капіталізує витрати на проведення суттєвого технічного огляду у якості окремого об'єкту основних засобів, якщо виконуються критерії капіталізації. Такі об'єкти амортизуються протягом міжремонтного періоду. Інші витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються витратами періоду їх виникнення.

Критерії визнання у складі основних засобів, суттєвості подальших витрат на основні засоби, встановлює/переглядає керівництво Товариства (через уповноважену "Комісію з основних засобів").

До моменту введення в експлуатацію витрати на створення основних засобів відображаються у складі капітальних інвестицій. Ці витрати включають в себе вартість будівельно-монтажних робіт, вартість техніки і обладнання, капіталізовані фінансові витрати, якщо об'єкт відповідає критеріям визнання класифікаційного активу, та інші прямі витрати. Компанія не амортизує капітальні інвестиції. Амортизація об'єктів незавершеного будівництва починається з моменту їх завершення і початку операційного використання готового об'єкта.

Подальші витрати

При виконанні основних технічних оглядів витрати на здійснення ремонту збільшують первісну вартість об'єкта основних засобів, якщо задовольняються критерії визнання:

-існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;

-собівартість даного об'єкта може бути надійно оцінена.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Компанія капіталізує витрати за позиками, які мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частина вартості даного активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Амортизація

Амортизація починає нараховуватись з місяця наступного, після того, як об'єкт основних засобів стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Основні засоби амортизуються за прямолінійним методом протягом наступних очікуваних строків корисного використання:

Група основних засобівСтрок корисного використання

Машини та обладнання5 - 10 років

Комп'ютерна техніка5 - 12 років

Інші основні засоби5 - 12 років

Незавершене будівництвоне амортизується

Припинення визнання

Припинення визнання основних засобів відбувається при їх вибутті, коли Товариство передає контроль над використанням таких основних засобів, або у випадку, коли Товариство не очікує отримання майбутніх економічних вигід від подальшого використання основних засобів. Прибуток або збиток від припинення визнання основних засобів розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю та відображається на нетто-основі у складі статі "Інші операційні доходи" або "Інші операційні витрати".

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коригуються, якщо є потреба.

У звітному періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, витрати на позики не капіталізувались.

Станом на 31 грудня 2025 року основні засоби не виступали забезпеченням по кредитах та позиках.

Станом на 31 грудня 2025 року за договором застави № 430 від 08.10.2024р, основні засоби виробництва, машини та обладнання, інструменти, прилади та інвентар (в тому числі меблі), виробничі запаси, будівельні матеріали та запчастини, сировина, готова продукція та інші матеріальні активи, що обліковуються на балансі є об'єктом обтяження на суму 30 000 000 (тридцять) мільйонів доларів (обтяжувач Компанія АГРО ТРЕЙДІНГ ІНТЕРНЕТІОНЛ АГ (AGRO TRADING INTERNATIONAL AG)).

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби не виступали забезпеченням по кредитах та позиках.

Станом на 31 грудня 2024 року за договором застави № 430 від 08.10.2024р, основні засоби виробництва, машини та обладнання, інструменти, прилади та інвентар (в тому числі меблі), виробничі запаси, будівельні матеріали та запчастини, сировина, готова продукція та інші матеріальні активи, що обліковуються на балансі є об'єктом обтяження на суму 30 000 000 (тридцять) мільйонів доларів (обтяжувач Компанія АГРО ТРЕЙДІНГ ІНТЕРНЕШНЛ АГ (AGRO TRAIDING INTERNATIONAL AG)

	Основні засоби
	Машини
Основи оцінки, застосовані для основних засобів	Модель собівартості
Метод амортизації, основні засоби, за категоріями	Прямолінійний метод
Опис строку корисного використання, основні засоби	Строк зазначений у технічній документації, але не менше 5 років

	Основні засоби
	Комп'ютерне обладнання
Основи оцінки, застосовані для основних засобів	Модель собівартості
Метод амортизації, основні засоби, за категоріями	Прямолінійний метод
Опис строку корисного використання, основні засоби	Строк зазначений у технічній документації, але не менше 5 років

	Основні засоби
	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби
Основи оцінки, застосовані для основних засобів	Модель собівартості

	Основні засоби
	Інші основні засоби
Основи оцінки, застосовані для основних засобів	Модель собівартості
Метод амортизації, основні засоби, за категоріями	Прямолінійний метод
Опис строку корисного використання, основні засоби	Строк зазначений у технічній документації, але не менше 5 років.

	тис. грн									
	Основні засоби									
	Земля та будівлі									
	Будівлі									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	80,035	75,906	(57,200)	(37,081)	-	-	(57,200)	(37,081)	22,835	38,825
-----------------------------------	--------	--------	----------	----------	---	---	----------	----------	--------	--------

Зміни в основних засобах

	Основні засоби									
	Земля та будівлі									
	Будівлі									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	81,710	6,591	-	-	-	-	-	-	81,710	6,591
Амортизація, основні засоби	-	-	(27,273)	(20,468)	-	-	(27,273)	(20,468)	(27,273)	(20,468)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби										
Вибуття, основні засоби	(66,092)	(2,462)	65,447	349	-	-	65,447	349	(645)	(2,113)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(66,092)	(2,462)	65,447	349	-	-	65,447	349	(645)	(2,113)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	15,618	4,129	38,174	(20,119)	-	-	38,174	(20,119)	53,792	(15,990)
Основні засоби на кінець періоду	95,653	80,035	(19,026)	(57,200)	-	-	(19,026)	(57,200)	76,627	22,835

	Основні засоби									
	Земля та будівлі									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	80,035	75,906	(57,200)	(37,081)	-	-	(57,200)	(37,081)	22,835	38,825
Зміни в основних засобах										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	81,710	6,591	-	-	-	-	-	-	81,710	6,591
Амортизація, основні засоби	-	-	(27,273)	(20,468)	-	-	(27,273)	(20,468)	(27,273)	(20,468)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби										
Вибуття, основні засоби	(66,092)	(2,462)	65,447	349	-	-	65,447	349	(645)	(2,113)

	Основні засоби									
	Земля та будівлі									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(66,092)	(2,462)	65,447	349	-	-	65,447	349	(645)	(2,113)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	15,618	4,129	38,174	(20,119)	-	-	38,174	(20,119)	53,792	(15,990)
Основні засоби на кінець періоду	95,653	80,035	(19,026)	(57,200)	-	-	(19,026)	(57,200)	76,627	22,835

	Основні засоби									
	Машини									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	48,490	45,318	(31,281)	(22,426)	-	-	(31,281)	(22,426)	17,209	22,892
Зміни в основних засобах										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	62,806	4,053	-	-	-	-	-	-	62,806	4,053
Амортизація, основні засоби	-	-	(10,569)	(9,079)	-	-	(10,569)	(9,079)	(10,569)	(9,079)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби										
Вибуття, основні засоби	(30,601)	(881)	30,526	224	-	-	30,526	224	(75)	(657)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(30,601)	(881)	30,526	224	-	-	30,526	224	(75)	(657)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	32,205	3,172	19,957	(8,855)	-	-	19,957	(8,855)	52,162	(5,683)
Основні засоби на кінець періоду	80,695	48,490	(11,324)	(31,281)	-	-	(11,324)	(31,281)	69,371	17,209

тис. грн

	Основні засоби									
	Транспортні засоби									
	Автомобілі									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	7,688	6,724	(3,135)	(2,206)	-	-	(3,135)	(2,206)	4,553	4,518
Зміни в основних засобах										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	2,475	1,018	-	-	-	-	-	-	2,475	1,018
Амортизація, основні засоби	-	-	(1,119)	(956)	-	-	(1,119)	(956)	(1,119)	(956)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби										
Вибуття, основні засоби	(1,018)	(54)	1,018	27	-	-	1,018	27	-	(27)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(1,018)	(54)	1,018	27	-	-	1,018	27	-	(27)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	1,457	964	(101)	(929)	-	-	(101)	(929)	1,356	35
Основні засоби на кінець періоду	9,145	7,688	(3,236)	(3,135)	-	-	(3,236)	(3,135)	5,909	4,553

тис. грн

	Основні засоби									
	Транспортні засоби									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	7,688	6,724	(3,135)	(2,206)	-	-	(3,135)	(2,206)	4,553	4,518
Зміни в основних засобах										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні	2,475	1,018	-	-	-	-	-	-	2,475	1,018

	Основні засоби									
	Транспортні засоби									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
засоби										
Амортизація, основні засоби	-	-	(1,119)	(956)	-	-	(1,119)	(956)	(1,119)	(956)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби										
Вибуття, основні засоби	(1,018)	(54)	1,018	27	-	-	1,018	27	-	(27)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(1,018)	(54)	1,018	27	-	-	1,018	27	-	(27)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	1,457	964	(101)	(929)	-	-	(101)	(929)	1,356	35
Основні засоби на кінець періоду	9,145	7,688	(3,236)	(3,135)	-	-	(3,236)	(3,135)	5,909	4,553

	Основні засоби									
	Комп'ютерне обладнання									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття детальної інформації про основні засоби										
Узгодження змін в основних засобах										
Основні засоби на початок періоду	45,353	42,984	(33,429)	(31,088)	-	-	(33,429)	(31,088)	11,924	11,896
Зміни в основних засобах										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	1,322	3,459	-	-	-	-	-	-	1,322	3,459
Амортизація, основні засоби	-	-	(2,984)	(3,421)	-	-	(2,984)	(3,421)	(2,984)	(3,421)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби										
Вибуття, основні засоби	(585)	(1,090)	585	1,080	-	-	585	1,080	-	(10)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(585)	(1,090)	585	1,080	-	-	585	1,080	-	(10)

	Основні засоби									
	Комп'ютерне обладнання									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	737	2,369	(2,399)	(2,341)	-	-	(2,399)	(2,341)	(1,662)	28
Основні засоби на кінець періоду	46,090	45,353	(35,828)	(33,429)	-	-	(35,828)	(33,429)	10,262	11,924

	Основні засоби									
	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	1,621	2,274	-	-	-	-	-	-	1,621	2,274
-----------------------------------	-------	-------	---	---	---	---	---	---	-------	-------

Зміни в основних засобах

Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	19,926	22,941	-	-	-	-	-	-	19,926	22,941
---	--------	--------	---	---	---	---	---	---	--------	--------

Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби

Збільшення (зменшення) через передавання, основні засоби	(19,772)	(23,592)	-	-	-	-	-	-	(19,772)	(23,592)
Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби	(19,772)	(23,592)	-	-	-	-	-	-	(19,772)	(23,592)

Вибуття та вибуття з використання, основні засоби

Вибуття, основні засоби	(6)	(2)	-	-	-	-	-	-	(6)	(2)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(6)	(2)	-	-	-	-	-	-	(6)	(2)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	148	(653)	-	-	-	-	-	-	148	(653)
Основні засоби на кінець періоду	1,769	1,621	-	-	-	-	-	-	1,769	1,621

	Основні засоби									
	Інші основні засоби									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	49,190	39,563	(36,423)	(31,453)	-	-	(36,423)	(31,453)	12,767	8,110
Зміни в основних засобах										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	9,615	15,062	-	-	-	-	-	-	9,615	15,062
Амортизація, основні засоби	-	-	(9,027)	(10,310)	-	-	(9,027)	(10,310)	(9,027)	(10,310)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби										
Вибуття, основні засоби	(3,895)	(5,435)	3,895	5,340	-	-	3,895	5,340	-	(95)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(3,895)	(5,435)	3,895	5,340	-	-	3,895	5,340	-	(95)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	5,720	9,627	(5,132)	(4,970)	-	-	(5,132)	(4,970)	588	4,657
Основні засоби на кінець періоду	54,910	49,190	(41,555)	(36,423)	-	-	(41,555)	(36,423)	13,355	12,767

	Основні засоби									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	232,377	212,769	(161,468)	(124,254)	-	-	(161,468)	(124,254)	70,909	88,515
Зміни в основних засобах										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	177,854	53,124	-	-	-	-	-	-	177,854	53,124
Амортизація, основні засоби	-	-	(50,972)	(44,234)	-	-	(50,972)	(44,234)	(50,972)	(44,234)

Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби

	Основні засоби									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Збільшення (зменшення) через передавання, основні засоби	(19,772)	(23,592)	-	-	-	-	-	-	(19,772)	(23,592)
Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби	(19,772)	(23,592)	-	-	-	-	-	-	(19,772)	(23,592)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби										
Вибуття, основні засоби	(102,197)	(9,924)	101,471	7,020	-	-	101,471	7,020	(726)	(2,904)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(102,197)	(9,924)	101,471	7,020	-	-	101,471	7,020	(726)	(2,904)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	55,885	19,608	50,499	(37,214)	-	-	50,499	(37,214)	106,384	(17,606)
Основні засоби на кінець періоду	288,262	232,377	(110,969)	(161,468)	-	-	(110,969)	(161,468)	177,293	70,909

	Основні засоби включно з активами з права користування									
	Активи з права користування									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про узгодження змін в основних засобах включно з активами з права користування										
Основні засоби включно з активами з права користування на початок періоду	112,238	108,782	(81,311)	(52,886)	-	-	(81,311)	(52,886)	30,927	55,896
Зміни в основних засобах включно з активами з права користування										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби включно з активами з права користування	138,413	6,591	-	-	-	-	-	-	138,413	6,591
Амортизація, основні засоби включно з активами з права користування	-	-	(36,128)	(28,774)	-	-	(36,128)	(28,774)	(36,128)	(28,774)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби включно з активами з права користування										
Вибуття, основні засоби включно з активами з права користування	(98,950)	(3,135)	98,305	349	-	-	98,305	349	(645)	(2,786)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби включно з активами з права користування	(98,950)	(3,135)	98,305	349	-	-	98,305	349	(645)	(2,786)

	Основні засоби включно з активами з права користування									
	Активи з права користування									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів включно з активами з права користування	39,463	3,456	62,177	(28,425)	-	-	62,177	(28,425)	101,640	(24,969)
Основні засоби включно з активами з права користування на кінець періоду	151,701	112,238	(19,134)	(81,311)	-	-	(19,134)	(81,311)	132,567	30,927

	Основні засоби включно з активами з права користування									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про узгодження змін в основних засобах включно з активами з права користування										
Основні засоби включно з активами з права користування на початок періоду	344,615	321,551	(242,779)	(177,140)	-	-	(242,779)	(177,140)	101,836	144,411
Зміни в основних засобах включно з активами з права користування										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби включно з активами з права користування	316,267	59,715	-	-	-	-	-	-	316,267	59,715
Амортизація, основні засоби включно з активами з права користування	-	-	(87,100)	(73,008)	-	-	(87,100)	(73,008)	(87,100)	(73,008)
Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби включно з активами з права користування										
Збільшення (зменшення) через передавання, основні засоби включно з активами з права користування	(19,772)	(23,592)	-	-	-	-	-	-	(19,772)	(23,592)
Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби включно з активами з права користування	(19,772)	(23,592)	-	-	-	-	-	-	(19,772)	(23,592)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби включно з активами з права користування										
Вибуття, основні засоби включно з активами з права користування	(201,147)	(13,059)	199,776	7,369	-	-	199,776	7,369	(1,371)	(5,690)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби включно з активами з права користування	(201,147)	(13,059)	199,776	7,369	-	-	199,776	7,369	(1,371)	(5,690)

	Основні засоби включно з активами з права користування									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів включно з активами з права користування	95,348	23,064	112,676	(65,639)	-	-	112,676	(65,639)	208,024	(42,575)
Основні засоби включно з активами з права користування на кінець періоду	439,963	344,615	(130,103)	(242,779)	-	-	(130,103)	(242,779)	309,860	101,836

[822390-01] Примітки - Фінансові активи

Розкриття інформації про фінансові активи

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року фінансові активи склалися:

Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість

	2025	2024
Інша непоточна дебіторська заборгованість. Фінансова допомога видана	725	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Балансова вартість Інша дебіторська заборгованість	725	-

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	2025	2024
Торговельна дебіторська заборгованість (за товари, роботи, послуги)	491 308	390 509
Резерв очікуваних кредитних збитків	-55 941	-56 881
Балансова вартість торговельної дебіторської заборгованості	435 367	333 628

Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб

Торговельна дебіторська заборгованість (за товари, роботи, послуги)	147 344	115 706
Резерв очікуваних кредитних збитків	-73 393	-78 333
Балансова вартість	73 951	37 373

Інша поточна дебіторська заборгованість. Фінансова допомога видана	113 963	108 218
Інша поточна дебіторська заборгованість. Факторинг	11 377	10 231
Інша поточна дебіторська заборгованість	19 045	16 870
Резерв очікуваних кредитних збитків. Примітка 800500	-123 818	-117 170
Балансова вартість Іншої поточної дебіторської заборгованості	20 567	18 149

Інша поточна дебіторська заборгованість (за розрахунками з нарахованих доходів)	11	21
Резерв очікуваних кредитних збитків. Примітка 800500	-	-
Балансова вартість іншої поточної дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів	11	21

Грошові кошти та їх еквіваленти

	2025	2024
Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті	9 270	78 991
Грошові кошти на транзитних рахунках в національній валюті	2 998	2 228
Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	2 601	5 766
Готівка в національній валюті	851	1 593
	15 720	88 578

			тис. грн
			Класи фінансових активів
			Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас
			Торговельна дебіторська заборгованість
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи			
Фінансові активи		509,318	371,001
Номінальна сума		638,652	506,215
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів			
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду		135,214	109,512

	Класи фінансових активів	
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас	
	Торговельна дебіторська заборгованість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів		
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, рахунок резерву під кредитні збитки за фінансовими активами	-	25,702
Сторнування, рахунок резерву для покриття кредитних збитків від фінансових активів	(5,880)	-
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів	(5,880)	25,702
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	129,334	135,214

	Класи фінансових активів	
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас	
	Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи		
Фінансові активи	37,023	106,748
Номінальна сума	160,841	223,918
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів		
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	117,170	63,386
Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів		
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, рахунок резерву під кредитні збитки за фінансовими активами	6,648	53,784
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів	6,648	53,784
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	123,818	117,170

	Класи фінансових активів	
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи		
Фінансові активи	546,341	477,749
Номінальна сума	799,493	730,133
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів		
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	252,384	172,898
Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів		
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, рахунок резерву під кредитні збитки за фінансовими активами	6,648	79,486
Сторнування, рахунок резерву для покриття кредитних збитків від фінансових активів	(5,880)	-
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів	768	79,486
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	253,152	252,384

	Класи фінансових активів	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи		
Фінансові активи	546,341	477,749
Номінальна сума	799,493	730,133
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів		
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	252,384	172,898
Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів		
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, рахунок резерву під кредитні збитки за фінансовими активами	6,648	79,486
Сторнування, рахунок резерву для покриття кредитних збитків від фінансових активів	(5,880)	-
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів	768	79,486
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	253,152	252,384

Аналіз вразливості до кредитного ризику за допомогою зовнішньої системи кредитного рейтингу

Грошові кошти за кредитним рейтингом банків представлено наступним чином:

Назва банку	Рейтинг	2025	2024
АТ "ОТП БАНК" (поточні та депозитні рахунки)	AAA	8 234	57 256
ПАТ "ВСТ БАНК" (поточні рахунки)	AAA	2 936	29 516
АТ "ПІРЕУС БАНК МКБ" (поточні рахунки)	AA	0	0
АБ "Південний"	AAA	24	35
АТ КБ "ПРИВАТБАНК"	AA	674	177
АТ "Ощадбанк" AA+	AA+	2215	
КБ "Акордбанк" AA+	AA+	783	
АТ "ПУМБ"	AAA	1	1
АТ "Сенс Банк" AAA	AAA	2	
		14 869	86 985

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року для оцінки резерву очікуваних кредитних збитків для грошових коштів використовується механізм з урахуванням коефіцієнта ймовірності дефолту для банківських установ. Коефіцієнт ймовірності дефолту визначається на підставі кредитного рейтингу за міжнародною шкалою за класифікацією рейтингових агентств "Standard&Poor's" або "Fitch Ratings", або рейтингового агентства "Moody's Investors Service", або кредитного рейтингу за національною шкалою (ПКМУ №665 від 26.04.2007). При цьому додатково береться до уваги клас боржника, визначений з урахуванням рекомендацій НБУ (Постанова НБУ №351 від 30.06.2016). Грошові кошти розміщено в банках з кредитним рейтингом AAA, для яких коефіцієнт ймовірності дефолту складає 0,0003%. Сума резерву очікуваних кредитних збитків для статті грошові кошти не визнається станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 внаслідок не суттєвості суми.

			тис. грн
	Категорії фінансових активів		
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, категорія		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Розкриття інформації про фінансові активи			
Фінансові активи	546,341		477,749
Номінальна сума	799,493		730,133
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів			
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	252,384		172,898
Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів			
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, рахунок резерву під кредитні збитки за фінансовими активами	6,648		79,486
Сторнування, рахунок резерву для покриття кредитних збитків від фінансових активів	(5,880)		-
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів	768		79,486
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	253,152		252,384

тис. грн		
	Категорії фінансових активів	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи		
Фінансові активи	546,341	477,749
Номінальна сума	799,493	730,133
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів		
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	252,384	172,898
Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів		
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, рахунок резерву під кредитні збитки за фінансовими активами	6,648	79,486
Сторнування, рахунок резерву для покриття кредитних збитків від фінансових активів	(5,880)	-
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів	768	79,486
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	253,152	252,384

[822390-03] Примітки - Фінансові зобов'язання

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

	2025	2024
Інші непоточні фінансові зобов'язання (зобов'язання з оренди)		
Зобов'язання з оренди	87 543	1 912
Всього:	87 543	1 912
Інші поточні фінансові зобов'язання (кредити банків)		
АБ "Південний"	60 000	-
ПАТ "ВСТ БАНК"	173	-
Всього:	60 173	
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 532 415	1 364 107
Інші поточні фінансові зобов'язання (зобов'язання з оренди)	45 375	34 878
Інша поточна кредиторська заборгованість(роялті)	408 853	282 243
Інша поточна кредиторська заборгованість (позики)	113 652	207 349
Інша поточна кредиторська заборгованість	560	591
Всього:	2 100 855	1 889 168
Загальна сума фінансових зобов'язань	2 248 571	1 891 080

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

тис. грн				
	Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, клас		Класи фінансових зобов'язань	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові зобов'язання	2,248,571	1,891,080	2,248,571	1,891,080

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання (категорії)

тис. грн				
	Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, категорія		Категорії фінансових зобов'язань	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові зобов'язання	2,248,571	1,891,080	2,248,571	1,891,080

[822390-14] Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням

Розкриття інформації про матрицю забезпечення за зобов'язанням - Класи фінансових інструментів

Статті	Класи фінансових інструментів		тис. грн
	Торговельна дебіторська заборгованість		
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	
Фінансові активи (валова балансова вартість)	638,652	506,215	
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	20.25%	26.71%	
Фінансові активи (балансова вартість)	509,318	371,001	

Розкриття інформації про матрицю забезпечення за зобов'язанням - Класи фінансових інструментів

Статті	Класи фінансових інструментів		тис. грн
	Інші фінансові інструменти		
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	
Фінансові активи (валова балансова вартість)	160,841	223,918	
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	76.99	52.33	
Фінансові активи (балансова вартість)	37,023	106,748	

Розкриття інформації про матрицю забезпечення за зобов'язанням - Класи фінансових інструментів

Статті	Класи фінансових інструментів		тис. грн
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	
Фінансові активи (валова балансова вартість)	799,493	730,133	
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	31.66%	34.57%	
Фінансові активи (балансова вартість)	546,341	477,749	

Розкриття інформації про матрицю забезпечення за зобов'язанням - Прострочений статус

Статті	Фінансові активи за тривалістю прострочення - Усього		тис. грн
	Поточний		
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	
Фінансові активи (валова балансова вартість)	541,265	530,282	
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	20.76%	20.41%	
Фінансові активи (балансова вартість)	428,831	422,062	

Розкриття інформації про матрицю забезпечення за зобов'язанням - Прострочений статус

Статті	Фінансові активи за тривалістю прострочення - Усього		тис. грн
	Більше одного місяця та не більше двох місяців		
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	
Фінансові активи (валова балансова вартість)	64,360	40,798	
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	3.63%	11.97%	
Фінансові активи (балансова вартість)	62,025	35,915	

Розкриття інформації про матрицю забезпечення за зобов'язанням - Прострочений статус

Статті	Фінансові активи за тривалістю прострочення - Усього		тис. грн
	Більше двох місяців та не більше трьох місяців		
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	
Фінансові активи (валова балансова вартість)	47,696	10,090	
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	13.13%	48.06%	
Фінансові активи (балансова вартість)	41,522	5,241	

Розкриття інформації про матрицю забезпечення за зобов'язанням - Прострочений статус

Статті	Фінансові активи за тривалістю прострочення - Усього		тис. грн
	Більше трьох місяців		
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	
Фінансові активи (валова балансова вартість)	146,172	148,963	
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	90.45%	90.24%	

Розкриття інформації про матрицю забезпечення за зобов'язанням - Прострочений статус

тис. грн

Статті	Фінансові активи за тривалістю прострочення - Усього	
	Більше трьох місяців	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові активи (балансова вартість)	13,963	14,531

Розкриття інформації про матрицю забезпечення за зобов'язанням - Прострочений статус

тис. грн

Статті	Фінансові активи за тривалістю прострочення - Усього	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові активи (валова балансова вартість)	799,493	730,133
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	31.66%	34.57%
Фінансові активи (балансова вартість)	546,341	477,749

Розкриття інформації про матрицю забезпечення за зобов'язанням - Балансова вартість, накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів, зменшення корисності та валова балансова вартість

тис. грн

Статті	Балансова вартість					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності			
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові активи	799,493	730,133	(253,152)	(252,384)	546,341	477,749

[827570] Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Розкриття інформації про інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Українське законодавство та норми стосовно оподаткування та інших оперативних питань, в тому числі контролю валютного обміну, митних правил і трансфертного ціноутворення продовжують розвиватися.

Законодавство та нормативні акти не завжди чітко сформульовані та підлягають різному тлумаченню місцевих, регіональних та національних органів влади та інших урядових органів. Звичайними є випадки розбіжності інтерпретацій.

У той же час існує ризик, що угоди та інтерпретації, що не були оскаржені в минулому, можуть бути оскаржені владою в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму незатверджених претензій, які можуть виявитись, якщо такі є, або ймовірність несприятливого результату.

Українські податкові органи все частіше звертають свою увагу на ділові кола. У зв'язку з цим, місцеве і національне податкове середовище в Україні постійно змінюється, і є об'єктом непослідовного застосування, тлумачення і дотримання. Недотримання українських законів і нормативних актів може привести до накладення суворих штрафів і пені. Майбутні податкові перевірки можуть відноситись до положень або оцінки, що суперечать відображеній інформації в документах Компанії. Такі оцінки можуть включати в себе податки, пені та штрафи, і ці суми можуть виявитись істотними. Хоча Компанія вважає, що працює відповідно до податкового законодавства, існує значна кількість нових податкових актів і пов'язаних з ними правил, прийнятих в останні роки, які не завжди чітко сформульовані.

Керівництво вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доречною та що Товариство дотримувалося всіх правил і сплачувала або нараховувало всі податки та відрахування, які можуть застосовуватися.

Станом на 31 грудня 2025 року суттєвий невіршений позов Компанії до Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків, складає 204 117 832,50 грн. Позов на дану суму перебуває на розгляді у Дніпропетровському окружному адміністративному суді по справі № 160/4432/21. За даною справою винесено рішення про відкриття впровадження в адміністративній справі за позовом ТОВ "ЩЕДРО" про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень. Потенційна сума податкових зобов'язань не визнана у фінансовій звітності, оскільки, за оцінкою керівництва, ймовірність відтоку економічних вигід є меншою ніж ймовірність їхньої відсутності.

06 липня 2026 року в адміністративній справі за позовною заявою ТОВ "Щедро" до Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень № 160/4432/21, отримано рішення суду - задовольнити позов ТОВ "Щедро".

Станом на 31.12.2025 в судах на різних стадіях розгляду знаходилося ще ряд судових справ та позовів з контрагентами ТОВ "ЩЕДРО", загальна сума яких не є суттєвою.

Компанія створено інше поточне забезпечення як забезпечення майбутніх виплат відпусток працівникам.

Розкриття інформації про інші забезпечення

В даній примітці розкрито інші поточні забезпечення: Розрахунок забезпечення на виплату відпусток працівникам здійснюється на кінець кожного місяця наступним чином: ЗВВП = Д х СЗП х (1 + СЕСВ), де Д - кількість днів невокороюваної відпустки працівника станом на кінець місяця; СЗП - середньоденна заробітна плата працівника за останні 12 місяців; СЕСВ - ставка єдиного соціального внеску. Для оцінки витрат, пов'язаних з майбутніми виплатами відпусток необхідно враховувати кількість днів невокороюваної відпустки працівника, станом на кінець кожного місяця, що можуть бути використані ним у майбутньому. Фактичні витрати на виплату відпусток працівникам здійснюються за рахунок раніше створеного забезпечення.

			тис. грн
	Класи інших забезпечень		
	Різні інші забезпечення		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Розкриття інформації про інші забезпечення			
Узгодження змін в інших забезпеченнях			
Інше забезпечення на початок періоду	62,605		47,026
Зміни в інших забезпеченнях			
Додаткові забезпечення, інші забезпечення			
Збільшення існуючих забезпечень, інші забезпечення	46,386		48,190
Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	46,386		48,190
Забезпечення використані, інші забезпечення	(43,166)		(32,611)
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	3,220		15,579
Інше забезпечення на кінець періоду	65,825		62,605

	Класи інших забезпечень	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про інші забезпечення		
Узгодження змін в інших забезпеченнях		
Інше забезпечення на початок періоду	62,605	47,026
Зміни в інших забезпеченнях		
Додаткові забезпечення, інші забезпечення		
Збільшення існуючих забезпечень, інші забезпечення	46,386	48,190
Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	46,386	48,190
Забезпечення використані, інші забезпечення	(43,166)	(32,611)
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	3,220	15,579
Інше забезпечення на кінець періоду	65,825	62,605

[831150] Примітки - Дохід (виручка) від договорів з клієнтами

Інформація про поточні/непоточні залишки за договорами з клієнтами на кінець періоду

тис. грн

Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами	
Поточна дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами	509,318
Загальна сума дебіторської заборгованості за договорами з клієнтами	509,318

Інформація про договори з клієнтами за звітний період

тис. грн

Дохід від договорів з клієнтами	6,375,171
---------------------------------	-----------

Розкриття інформації про дезагрегацію доходу від договорів з клієнтами

Інформацію про дохід від договорів з клієнтами в розрізі номенклатурних груп та ринків збуту представлено в Примітці 800500.

Нижче представлена інформація за географічним регіоном:

- внутрішній ринок (сегмент 1)
- зовнішній ринок (сегмент 2).

За типами клієнтів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	5,583,794	4,713,424
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,583,794	4,713,424

За типами клієнтів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	791,377	640,243
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	791,377	640,243

За типами клієнтів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	6,375,171	5,353,667
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	6,375,171	5,353,667

За типами клієнтів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	5,583,794	4,713,424
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,583,794	4,713,424

За типами клієнтів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	791,377	640,243
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	791,377	640,243

За типами клієнтів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	6,375,171	5,353,667
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	6,375,171	5,353,667

За типами клієнтів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	5,583,794	4,713,424
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,583,794	4,713,424

За типами клієнтів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	791,377	640,243
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	791,377	640,243

За типами клієнтів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	6,375,171	5,353,667
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	6,375,171	5,353,667

За типами клієнтів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	5,583,794	4,713,424
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,583,794	4,713,424

За типами клієнтів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	791,377	640,243
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	791,377	640,243

За типами клієнтів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	6,375,171	5,353,667
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	6,375,171	5,353,667

За типами клієнтів - Недержавні клієнти

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	5,583,794	4,713,424
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,583,794	4,713,424

За типами клієнтів - Недержавні клієнти

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	791,377	640,243
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	791,377	640,243

За типами клієнтів - Недержавні клієнти

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	6,375,171	5,353,667
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	6,375,171	5,353,667

За типами клієнтів - Недержавні клієнти

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	5,583,794	4,713,424
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,583,794	4,713,424

За типами клієнтів - Недержавні клієнти

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	791,377	640,243
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	791,377	640,243

За типами клієнтів - Недержавні клієнти

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	6,375,171	5,353,667
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	6,375,171	5,353,667

За типами клієнтів - Недержавні клієнти

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	5,583,794	4,713,424
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,583,794	4,713,424

За типами клієнтів - Недержавні клієнти

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	791,377	640,243
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	791,377	640,243

За типами клієнтів - Недержавні клієнти

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	6,375,171	5,353,667
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	6,375,171	5,353,667

За типами клієнтів - Недержавні клієнти

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	5,583,794	4,713,424
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,583,794	4,713,424

За типами клієнтів - Недержавні клієнти

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	791,377	640,243
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	791,377	640,243

За типами клієнтів - Недержавні клієнти

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	6,375,171	5,353,667
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	6,375,171	5,353,667

За типами договорів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	5,583,794	4,713,424
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,583,794	4,713,424

За типами договорів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	791,377	640,243
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	791,377	640,243

За типами договорів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	6,375,171	5,353,667
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	6,375,171	5,353,667

За типами договорів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	5,583,794	4,713,424
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,583,794	4,713,424

За типами договорів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	791,377	640,243
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	791,377	640,243

За типами договорів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	6,375,171	5,353,667
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	6,375,171	5,353,667

За типами договорів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	5,583,794	4,713,424
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,583,794	4,713,424

За типами договорів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	791,377	640,243
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	791,377	640,243

За типами договорів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	6,375,171	5,353,667
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	6,375,171	5,353,667

За типами договорів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	5,583,794	4,713,424
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,583,794	4,713,424

За типами договорів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	791,377	640,243
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	791,377	640,243

За типами договорів - Усього

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	6,375,171	5,353,667
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	6,375,171	5,353,667

За типами договорів - Договори з фіксованою ціною

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	5,583,794	4,713,424
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,583,794	4,713,424

За типами договорів - Договори з фіксованою ціною

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	791,377	640,243
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	791,377	640,243

За типами договорів - Договори з фіксованою ціною

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	6,375,171	5,353,667
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	6,375,171	5,353,667

За типами договорів - Договори з фіксованою ціною

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	5,583,794	4,713,424
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,583,794	4,713,424

За типами договорів - Договори з фіксованою ціною

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	791,377	640,243
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	791,377	640,243

За типами договорів - Договори з фіксованою ціною

тис. грн

	Термін дії договору	
	Короткострокові договори	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	6,375,171	5,353,667
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	6,375,171	5,353,667

За типами договорів - Договори з фіксованою ціною

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	5,583,794	4,713,424
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,583,794	4,713,424

За типами договорів - Договори з фіксованою ціною

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	791,377	640,243
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	791,377	640,243

За типами договорів - Договори з фіксованою ціною

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	6,375,171	5,353,667
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	6,375,171	5,353,667

За типами договорів - Договори з фіксованою ціною

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 1	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	5,583,794	4,713,424
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,583,794	4,713,424

За типами договорів - Договори з фіксованою ціною

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	791,377	640,243
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	791,377	640,243

За типами договорів - Договори з фіксованою ціною

тис. грн

	Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг	
	Усі сегменти	
	звітний сегмент 2	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	6,375,171	5,353,667
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	6,375,171	5,353,667

Інформація про залишки за договорами з клієнтами на початок та кінець періоду

тис. грн

Дебіторська заборгованість за договорами із клієнтами на початок періоду	371,001
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами на кінець періоду	509,318

[832610] Примітки - Оренда

Розкриття інформації про оренду

Товариство уклало ряд договорів оренди. Строк оренди за цими угодами становить до 3 років.
Зобов'язання Товариства за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Товариство не має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду.

Розкриття інформації орендарем

Подання оренди для орендаря

Активи з права користування

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Активи з права користування	132,567	30,927

Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають активи з права користування

Активи з права користування включено в статтю "Основні засоби".

Орендні зобов'язання

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Поточні зобов'язання за орендою	45,375	34,878
Непоточні орендні зобов'язання	87,543	1,912
Орендні зобов'язання	132,918	36,790

Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають зобов'язання за орендою

Довгострокові орендні зобов'язання включено в статтю "Інші непоточні фінансові зобов'язання", Поточні орендні зобов'язання включено в статтю "Інші поточні фінансові зобов'язання"

	Класи активів									
	Основні засоби									
	Земля та будівлі									
	Будівлі									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

Узгодження змін в активах з права користування

Активи з права користування на початок періоду	80,035	75,906	(57,200)	(37,081)	-	-	(57,200)	(37,081)	22,835	38,825
Зміни в активах з права користування										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, активи з права користування	81,710	6,591	-	-	-	-	-	-	81,710	6,591
Амортизація, активи з права користування	-	-	(27,273)	(20,468)	-	-	(27,273)	(20,468)	(27,273)	(20,468)
Вибуття та вибуття з використання, активи з права користування										
Вибуття, активи з права користування	(66,092)	(2,462)	65,447	349	-	-	65,447	349	(645)	(2,113)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, активи з	(66,092)	(2,462)	65,447	349	-	-	65,447	349	(645)	(2,113)

	Класи активів									
	Основні засоби									
	Земля та будівлі									
	Будівлі									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
права користування										
Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування	15,618	4,129	38,174	(20,119)	-	-	38,174	(20,119)	53,792	(15,990)
Активи з права користування на кінець періоду	95,653	80,035	(19,026)	(57,200)	-	-	(19,026)	(57,200)	76,627	22,835

	Класи активів									
	Основні засоби									
	Земля та будівлі									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

Узгодження змін в активах з права користування

Активи з права користування на початок періоду	80,035	75,906	(57,200)	(37,081)	-	-	(57,200)	(37,081)	22,835	38,825
--	--------	--------	----------	----------	---	---	----------	----------	--------	--------

Зміни в активах з права користування

Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, активи з права користування	81,710	6,591	-	-	-	-	-	-	81,710	6,591
Амортизація, активи з права користування	-	-	(27,273)	(20,468)	-	-	(27,273)	(20,468)	(27,273)	(20,468)

Вибуття та вибуття з використання, активи з права користування

Вибуття, активи з права користування	(66,092)	(2,462)	65,447	349	-	-	65,447	349	(645)	(2,113)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, активи з права користування	(66,092)	(2,462)	65,447	349	-	-	65,447	349	(645)	(2,113)
Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування	15,618	4,129	38,174	(20,119)	-	-	38,174	(20,119)	53,792	(15,990)
Активи з права користування на кінець періоду	95,653	80,035	(19,026)	(57,200)	-	-	(19,026)	(57,200)	76,627	22,835

	Класи активів									
	Основні засоби									
	Машини									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
			Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

Узгодження змін в активах з права користування

Активи з права користування на початок періоду	29,869	30,479	(22,325)	(14,571)	-	-	(22,325)	(14,571)	7,544	15,908
Зміни в активах з права користування										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, активи з права користування	53,592	-	-	-	-	-	-	-	53,592	-
Амортизація, активи з права користування	-	-	(8,245)	(7,754)	-	-	(8,245)	(7,754)	(8,245)	(7,754)
Вибуття та вибуття з використання, активи з права користування										
Вибуття, активи з права користування	(30,463)	(610)	30,463	-	-	-	30,463	-	-	(610)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, активи з права користування	(30,463)	(610)	30,463	-	-	-	30,463	-	-	(610)
Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування	23,129	(610)	22,218	(7,754)	-	-	22,218	(7,754)	45,347	(8,364)
Активи з права користування на кінець періоду	52,998	29,869	(107)	(22,325)	-	-	(107)	(22,325)	52,891	7,544

	Класи активів									
	Основні засоби									
	Транспортні засоби									
	Автомобілі									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
			Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

Узгодження змін в активах з права користування

Активи з права користування на початок періоду	996	1,019	(751)	(500)	-	-	(751)	(500)	245	519
Зміни в активах з права користування										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, активи з права користування	1,643	-	-	-	-	-	-	-	1,643	-
Амортизація, активи з права користування	-	-	(268)	(251)	-	-	(268)	(251)	(268)	(251)

	Класи активів									
	Основні засоби									
	Транспортні засоби									
	Автомобілі									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Вибуття та вибуття з використання, активи з права користування										
Вибуття, активи з права користування	(1,018)	(23)	1,018	-	-	-	1,018	-	-	(23)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, активи з права користування	(1,018)	(23)	1,018	-	-	-	1,018	-	-	(23)
Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування	625	(23)	750	(251)	-	-	750	(251)	1,375	(274)
Активи з права користування на кінець періоду	1,621	996	(1)	(751)	-	-	(1)	(751)	1,620	245

	Класи активів									
	Основні засоби									
	Транспортні засоби									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття кількісної інформації про активи з права користування										
Узгодження змін в активах з права користування										
Активи з права користування на початок періоду	996	1,019	(751)	(500)	-	-	(751)	(500)	245	519
Зміни в активах з права користування										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, активи з права користування	1,643	-	-	-	-	-	-	-	1,643	-
Амортизація, активи з права користування	-	-	(268)	(251)	-	-	(268)	(251)	(268)	(251)
Вибуття та вибуття з використання, активи з права користування										
Вибуття, активи з права користування	(1,018)	(23)	1,018	-	-	-	1,018	-	-	(23)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, активи з права користування	(1,018)	(23)	1,018	-	-	-	1,018	-	-	(23)
Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування	625	(23)	750	(251)	-	-	750	(251)	1,375	(274)

	Класи активів									
	Основні засоби									
	Транспортні засоби									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
			Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		
Активи з права користування на кінець періоду	1,621	996	(1)	(751)	-	-	(1)	(751)	1,620	245

	Класи активів									
	Основні засоби									
	Інші основні засоби									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
			Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

Узгодження змін в активах з права користування

Активи з права користування на початок періоду	1,338	1,378	(1,035)	(734)	-	-	(1,035)	(734)	303	644
Зміни в активах з права користування										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, активи з права користування	1,468	-	-	-	-	-	-	-	1,468	-
Амортизація, активи з права користування	-	-	(342)	(301)	-	-	(342)	(301)	(342)	(301)
Вибуття та вибуття з використання, активи з права користування										
Вибуття, активи з права користування	(1,377)	(40)	1,377	-	-	-	1,377	-	-	(40)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, активи з права користування	(1,377)	(40)	1,377	-	-	-	1,377	-	-	(40)
Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування	91	(40)	1,035	(301)	-	-	1,035	(301)	1,126	(341)
Активи з права користування на кінець періоду	1,429	1,338	-	(1,035)	-	-	-	(1,035)	1,429	303

	Класи активів									
	Основні засоби									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

Узгодження змін в активах з права користування

Активи з права користування на початок періоду	112,238	108,782	(81,311)	(52,886)	-	-	(81,311)	(52,886)	30,927	55,896
Зміни в активах з права користування										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, активи з права користування	138,413	6,591	-	-	-	-	-	-	138,413	6,591
Амортизація, активи з права користування	-	-	(36,128)	(28,774)	-	-	(36,128)	(28,774)	(36,128)	(28,774)
Вибуття та вибуття з використання, активи з права користування										
Вибуття, активи з права користування	(98,950)	(3,135)	98,305	349	-	-	98,305	349	(645)	(2,786)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, активи з права користування	(98,950)	(3,135)	98,305	349	-	-	98,305	349	(645)	(2,786)
Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування	39,463	3,456	62,177	(28,425)	-	-	62,177	(28,425)	101,640	(24,969)
Активи з права користування на кінець періоду	151,701	112,238	(19,134)	(81,311)	-	-	(19,134)	(81,311)	132,567	30,927

	Класи активів									
	Основні засоби									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

Узгодження змін в активах з права користування

Активи з права користування на початок періоду	112,238	108,782	(81,311)	(52,886)	-	-	(81,311)	(52,886)	30,927	55,896
Зміни в активах з права користування										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, активи з права користування	138,413	6,591	-	-	-	-	-	-	138,413	6,591
Амортизація, активи з права користування	-	-	(36,128)	(28,774)	-	-	(36,128)	(28,774)	(36,128)	(28,774)
Вибуття та вибуття з використання, активи з права користування										
Вибуття, активи з права користування	(98,950)	(3,135)	98,305	349	-	-	98,305	349	(645)	(2,786)

	Класи активів									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, активи з права користування	(98,950)	(3,135)	98,305	349	-	-	98,305	349	(645)	(2,786)
Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування	39,463	3,456	62,177	(28,425)	-	-	62,177	(28,425)	101,640	(24,969)
Активи з права користування на кінець періоду	151,701	112,238	(19,134)	(81,311)	-	-	(19,134)	(81,311)	132,567	30,927

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття іншої кількісної інформації про оренду для орендаря		
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	3,986	8,445
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	22,761	21,945
Вибуття грошових коштів за орендою	55,942	57,613

Розкриття звільнення від визнання

Твердження про те, що для обліку короткострокової оренди орендарем застосовано звільнення від визнання

У Товариства є договори оренди нерухомості, транспортних засобів обладнання та іншого майна зі строком оренди менше 12 місяців. Відносно цих договорів Товариство застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди. Виплати, пов'язані з короткостроковою орендою, визнаються прямолінійно, у складі витрат поточного періоду.

Орендар обліковує короткострокову оренду із застосуванням звільнення щодо визнання



[836200] Примітки - Витрати на позики

Розкриття інформації про витрати на позики

В 2025 році залучалися кредитні кошти у формі кредитної лінії від банківської установи для фінансування поточних витрат.
На 31 грудня 2025 року кредитних ліміт передбачений в сумі 100 млн. грн.
Облікова ставка змінна, може переглядатися кожні 90 днів.
В 2025 року складала від 15% до 16,75%

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Витрати за процентами		
Процентні витрати	5,689	-
Загальна сума витрат, понесених за процентами	5,689	-

[842000] Примітки - Вплив змін валютних курсів

Розкриття інформації про вплив змін валютних курсів

Доходи/ Витрати	2025			2024		
	Разом за рік	Коригування (згортання)	Разом з урахуванням коригувань	Разом за рік	Коригування (згортання)	Разом з урахуванням коригувань
Купівля-продаж валюти						
Доходи від операцій з купівлі-продажу валюти	1 262	-1 262	0	911	-911	0
Витрати від операцій з купівлі-продажу валюти	-1 406	1 262	-144	-2 433	911	-1 522
Підсумок доходів / витрат від операцій з купівлі-продажу валюти	-144	0	-144	-1 522	0	-1 522
Курсові різниці						
Доходи від операційних курсових різниць	23 730	-23 730	0	18 817	-18 817	0
Витрати від операційних курсових різниць	-28 070	23 730	-4 340	-102 168	18 817	-83 351
Підсумок доходів / витрат за курсовими різницями	-4 340	0	-4 340	-83 351	0	-83 351
Загальний підсумок	-4 484	0	-4 484	-84 873	0	-84 873

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.

тис. грн		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток) від курсових різниць		
Збиток від курсових різниць	(4,340)	(83,351)
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	(4,340)	(83,351)
Чистий збиток від курсових різниць	4,340	83,351

Валютні курси різних типів валют	Курс валюти на початок періоду	Валютний курс на кінець періоду	Середній валютний курс
Долар США	42.039000	42.387800	41.689100
Євро	43.926600	49.856500	47.063500

Розкриття якісної інформації про ризик, а також про характер і балансову вартість активів і зобов'язань, що вразливі до ризику

Типи ризиків - загальна інформація

Валютна пропозиція фінансових інструментів

2025	UAH	USD	EUR	RUB	Разом
Фінансові активи					
Інша непоточна дебіторська заборгованість	725	-	-	-	725
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	492 678	13 361	3 279	-	509 318
Інша поточна дебіторська заборгованість	20 567	-	-	-	20 567
Інша поточна дебіторська заборгованість (з нарахованих доходів)	11	-	-	-	11
Гроші та їх еквіваленти	13 119	1	1 719	881	15 720
Разом	527 100	13 362	4 998	881	546 341
Фінансові зобов'язання					
Інші непоточні зобов'язання (зобов'язання з оренди)	87 543	-	-	-	87 543
Інші поточні фінансові зобов'язання (кредити банків)	60 173	-	-	-	60 173
Інші поточні фінансові зобов'язання (зобов'язання з оренди)	45 375	-	-	-	45 375
Поточна торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	999 183	529 274	3 958	-	1 532 415
Інші поточна кредиторська заборгованість	114 212	408 853	-	-	523 065
Разом	1 306 486	938 127	3 958	0	2 248 571
Чиста позиція	-779 386	-924 765	1 040	881	-1 702 230
2024					
	UAH	USD	EUR	RUB	Разом

Фінансові активи					
Інша непоточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	324 960	33 898	12 143	-	371 001
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 149	-	-	-	18 149
Інша поточна дебіторська заборгованість (з нарахованих доходів)	21	-	-	-	21
Гроші та їх еквіваленти	82 812	2 448	2 620	698	88 578
Разом	425 942	36 346	14 763	698	477 749
Фінансові зобов'язання					
Інші непоточні фінансові зобов'язання (зобов'язання з оренди)	1 912	-	-	-	1 912
Інші поточні фінансові зобов'язання (кредити банків)	-	-	-	-	0
Інші поточні фінансові зобов'язання (зобов'язання з оренди)	34 878	-	-	-	34 878
Поточна торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	847 886	516 221	-	-	1 364 107
Інші поточна кредиторська заборгованість	207 940	282 243	-	-	490 183
Разом	1 092 616	798 464	-	-	1 891 080
Чиста позиція	-666 674	-762 118	14 763	698	-1 413 331

[880000] Примітки - Додаткова інформація

Розкриття додаткової інформації

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік складені за формами відповідно до вимог податкового законодавства України:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	244
первісна вартість	1001	-	257
накопичена амортизація	1002	-	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 621	1 769
Основні засоби	1010	69 288	175 524
первісна вартість	1011	230 756	286 492
знос	1012	161 468	110 968
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	725
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	70 909	178 262
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	756 680	803 321
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	371 001	509 318
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 107 395	1 208 797
з бюджетом	1135	32 132	13 888
у тому числі з податку на прибуток	1136	12 995	12 995
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	21	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18 149	20 567
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	88 578	15 720
готівка	1166	1 593	851
рахунки в банках	1167	84 757	11 871
Витрати майбутніх періодів	1170	16	50
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	15 619	21 691
Усього за розділом II	1195	2 389 591	2 593 363
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 460 500	2 771 625

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	686 098	686 098
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(246 888)	(285 009)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	439 210	401 089

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 912	87 543
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 912	87 543
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	60 173
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	34 878	45 375
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	1 364 107	1 532 415
розрахунками з бюджетом	1620	8 032	9 591
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	5 988	6 693
розрахунками з оплати праці	1630	27 279	28 830
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	26 306	11 026
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	62 605	65 825
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	490 183	523 065
Усього за розділом III	1695	2 019 378	2 282 993
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
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	2 460 500	2 771 625

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік

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	6 375 171	5 353 667
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 160 081)	(4 023 230)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 215 090	1 330 437
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	15 096	5 331
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(221 748)	(201 254)
Витрати на збут	2150	(987 573)	(998 114)
Інші операційні витрати	2180	(48 518)	(205 976)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(27 653)	(69 576)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	18 473	35 828
Інші доходи	2240	265	497

у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(29 110)	(43 393)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(96)	(422)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(38 121)	(77 066)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(38 121)	(77 066)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	
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	(38 121)	(77 066)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 082 577	3 570 474
Витрати на оплату праці	2505	585 556	507 614
Відрахування на соціальні заходи	2510	119 436	95 126
Амортизація	2515	50 984	44 234
Інші операційні витрати	2520	1 355 779	1 284 861
Разом	2550	7 194 332	5 502 309

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	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	-	-

Управління фінансовими ризиками

Діяльність Товариства схильна до впливу наступних фінансових ризиків: ринковий ризик (включаючи валютний ризик і ризик зміни процентної ставки), кредитний ризик і ризик ліквідності.

Загальна програма управління ризиками Товариства спрямована на мінімізацію потенційних негативних наслідків для фінансової діяльності Товариства. Товариство не використовує похідні фінансові інструменти для хеджування ризику впливу.

Управління ризиками здійснюється фінансовим департаментом за політикою, схваленою керівництвом.

Концентрація торговельної кредиторської заборгованості

Концентрація торговельної кредиторської заборгованості перед одним контрагентом станом на 31 грудня 2025 року становила 304 070 тисяч гривень або 20% від загальної суми торгової кредиторської заборгованості (на 31 грудня 2024 року становила 301'568 тисяч гривень або 22%). Умовами договору передбачено відстрочку оплати протягом 180 календарних днів з моменту прибуття товару на склад покупця.

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років:

Валютна пропозиція фінансових інструментів

2025	UAH	USD	EUR	RUB	Разом
Фінансові активи					
Інша непоточна дебіторська заборгованість	725	-	-	-	725
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	492 678	13 361	3 279	-	509 318
Інша поточна дебіторська заборгованість	20 567	-	-	-	20 567
Інша поточна дебіторська заборгованість (з нарахованих доходів)	11	-	-	-	11
Гроші та їх еквіваленти	13 119	1	1 719	881	15 720
Разом	527 100	13 362	4 998	881	546 341
Фінансові зобов'язання					
Інші непоточні фінансові зобов'язання (зобов'язання з оренди)	87 543	-	-	-	87 543
Інші поточні фінансові зобов'язання (кредити банків)	60 173	-	-	-	60 173
Інші поточні фінансові зобов'язання (зобов'язання з оренди)	45 375	-	-	-	45 375
Поточна торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	999 183	529 274	3 958	-	1 532 415
Інша поточна кредиторська заборгованість	114 212	408 853	-	-	523 065
Разом	1 306 486	938 127	3 958	0	2 248 571
Чиста позиція	-779 386	-924 765	1 040	881	-1 702 230

2024	UAH	USD	EUR	RUB	Разом
Фінансові активи					
Інша непоточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	324 960	33 898	12 143	-	371 001
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 149	-	-	-	18 149
Інша поточна дебіторська заборгованість (з нарахованих доходів)	21	-	-	-	21
Гроші та їх еквіваленти	82 812	2 448	2 620	698	88 578
Разом	425 942	36 346	14 763	698	477 749
Фінансові зобов'язання					
Інші непоточні фінансові зобов'язання (зобов'язання з оренди)	1 912	-	-	-	1 912
Інші поточні фінансові зобов'язання (кредити банків)	-	-	-	-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання (зобов'язання з оренди)	34 878	-	-	-	34 878
Поточна торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	847 886	516 221	-	-	1 364 107
Інша поточна кредиторська заборгованість	207 940	282 243	-	-	490 183
Разом	1 092 616	798 464	-	-	1 891 080
Чиста позиція	-666 674	-762 118	14 763	698	-1 413 331

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструмента буде коливатиметься у зв'язку зі зміною валютних курсів.

Компанія в основному схильна до ризику зміни курсу долара США та Євро.

У таблиці нижче представлені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 10% по відношенню до відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по грошовим статтям, вираженим в іноземній валюті, та коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-відсоткового зміни курсів валют.

Вплив на прибуток та капітал до оподаткування	Збільшення / зменшення	2025	2024
Зміна валютного курсу долара США	10%	92 477	76 212
Зміна валютного курсу долара США	-10%	-92 477	-76 212
Зміна валютного курсу Євро	10%	104	1 476
Зміна валютного курсу Євро	-10%	-104	-1 476

Ризик зміни процентної ставки

У таблиці нижче представлені дані про можливий вплив підвищення або зниження ринкової процентної ставки на 1%. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки витрати по залученім кредитним коштам з плаваючою процентною ставкою та коригує перерахунок цих витрат на звітну дату за умови 1-відсоткового зміни ринкової ставки.

Ризик ліквідності

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань Товариства за строками погашення. Суми, наведені в таблиці, - договірні недисконтовані грошові потоки.

Кредитний ризик

Товариство здійснює продаж лише визнаним, кредитоспроможним третім особам. Політика Товариства полягає в тому, що не пов'язані клієнти, які бажають торгувати кредитами, підлягають процедурі перевірки кредитоспроможності. Крім того, дебіторська заборгованість контролюється на постійній основі, внаслідок чого ризики, пов'язані з простроченою заборгованістю Товариства, не є значними. Максимальна сума кредитного ризику дорівнює балансовій вартості кожної категорії фінансових активів.

У наведеній нижче таблиці представлена максимальна сума кредитного ризику за компонентами звіту про фінансовий стан. Максимальний розмір кредитного ризику представлений в цілому, для ефекту зниження ризиків, за винятком використання угод про взаємозалік основних і супутніх угод.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

З метою оцінки очікуваних кредитних збитків для торговельної дебіторської заборгованості, здійснюється аналіз заборгованості на базі історичних даних, вивчається тенденція погашення дебіторської заборгованості по строкам погашення за звітний період, заборгованість групується за подібними характеристиками та кількістю днів прострочення.

При оцінці резерву під очікувані кредитні збитки застосовується наступна шкала термінів прострочення: заборгованість без затримки платежів, заборгованість із затримкою платежу до 30 днів, заборгованість із затримкою платежу до 31-90 днів, заборгованість із затримкою платежу до

91-180 днів, заборгованість із затримкою платежу до 181-365 днів, заборгованість із затримкою платежу понад 365 днів.
Резерв під кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервів.
Дебіторська заборгованість контрагентів, щодо яких розпочато процедуру банкрутства або ліквідації, тривають судові спори чи наявні ознаки суттєвих фінансових труднощів, оцінюється на індивідуальній основі. За відсутності обґрунтованих очікувань щодо її погашення резерв під очікувані кредитні збитки визнається в розмірі 100% балансової вартості такої заборгованості.
Щодо іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, матриця резервів не застосовується, а очікувані кредитні збитки оцінюються за загальною моделлю МСФЗ 9 індивідуально за кожним фінансовим активом з урахуванням зміни його кредитного ризику.

Інформацію про рівень очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю та іншою дебіторською заборгованістю зазначена в Примітці 800500.

- Товариство визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком з нижчеперелічених критеріїв:
- прострочення позичальником передбачених договором платежів перевищує 90 днів;
 - позичальник відповідає критеріям вірогідною неплатоспроможності, зазначеним нижче:
- *неплатоспроможність клієнта;
- *поява ймовірності банкрутства клієнта.

Управління капіталом

Товариство управляє своїм капіталом таким чином, щоби забезпечити продовження діяльності, максимізуючи виплати власникам шляхом комбінації власного та позичкового капіталу. Керівництво Товариства переглядає структуру капіталу на регулярній основі. За результатами такого перегляду Товариство вживає заходів для збалансування загального капіталу, через випуск нових боргових інструментів або погашення існуючих.

Співвідношення позикових і власних коштів на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років представлено наступним чином:

	2025	2024
Інші поточні фінансові зобов'язання (кредити банків)	60 173	-
Поточна торговельна кредиторська заборгованість, інші непоточні/поточні фінансові зобов'язання	2 222 820	2 019 378
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	-15 720	-88 578
Чиста заборгованість	2 367 273	1 930 800
Разом капітал	401 089	439 210
Разом капітал та чиста заборгованість	2 668 362	2 370 010
Співвідношення власних і позикових коштів	18%	23%

Оцінка за справедливою вартістю

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках на кожну звітну дату визначається на основі ринкових котирувань. Для фінансових інструментів, що не обертаються на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки.

Такі методики можуть включати використання цін останніх угод, посилання на поточну вартість інших інструментів, що за своєю сутністю є аналогічними, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість, та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Станом на звітні дати балансова вартість фінансових інструментів Товариства приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2025 року

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Інша непоточна дебіторська заборгованість	725	-	-	725
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	509 318	-	-	509 318
Інша поточна дебіторська заборгованість	20 567	-	-	20 567
Інша поточна дебіторська заборгованість (з нарахованих доходів)	11	-	-	11
Гроші та їх еквіваленти	15 720	-	15 720	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається				
Інші непоточні та поточні фінансові зобов'язання (зобов'язання з оренди)	132 918	-	-	132 918
Інші поточні фінансові зобов'язання (кредити банків)	60 173	-	-	60 173
Поточна торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 532 415	-	-	1 532 415
Інша поточна кредиторська заборгованість	523 065	-	-	523 065

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2024 року

		Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Інша непоточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	371 001	-	-	371 001
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 149	-	-	18 149
Інша поточна дебіторська заборгованість (з нарахованих доходів)	21	-	-	21
Гроші та їх еквіваленти	88 578	-	88 578	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається				
Інші непоточні та поточні фінансові зобов'язання (зобов'язання з оренди)	36 790	-	-	36 790
Інші поточні фінансові зобов'язання (кредити банків)	-	-	-	-
Поточна торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 364 107	-	-	1 364 107
Інша поточна кредиторська заборгованість	490 183	-	-	490 183

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

Кількість та середня кількість працівників

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Кількість працівників	1,583.00	1,705.00
Середня кількість працівників	1,610.00	1,703.00

Онлайн сервіс створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

ПРОТОКОЛ

створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

Дата та час: 12:52:32 03.08.2026

Назва файлу з підписом: 2025_41162327(2).p7s

Розмір файлу з підписом: 16.6 КБ

Назва файлу без підпису: 2025_41162327.html

Розмір файлу без підпису: 3.0 МБ

Результат перевірки підпису: Підпис створено та перевірено успішно. Цілісність даних підтверджено

Підписувач: Правденко Лариса Олександрівна

П.І.Б.: Правденко Лариса Олександрівна

Країна: Україна

РНОКПП: 3024714105

Організація (установа): ТОВ "ЩЕДРО"

Код ЄДРПОУ: 41162327

Посада: заступник головного бухгалтера

Час підпису (підтверджено кваліфікованою позначкою часу для підпису від Надавача): 12:35:07
03.08.2026

Сертифікат виданий: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

Серійний номер: 0E1A380800000000000000000000000000000001

Тип носія особистого ключа: Незахищений

Алгоритм підпису: ДСТУ 4145

Тип підпису: Удосконалений

Тип контейнера: Підпис та дані в окремих файлах (CAAdES detached)

Формат підпису: 3 повними даними для перевірки (CAdES-X Long)

Сертифікат: Кваліфікований

Версія від: 2026.07.08 13:00

Онлайн сервіс створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

ПРОТОКОЛ

створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

Дата та час: 12:55:55 03.08.2026

Назва файлу з підписом: 2025_41162327(3).p7s

Розмір файлу з підписом: 16.6 КБ

Назва файлу без підпису: 2025_41162327.html

Розмір файлу без підпису: 3.0 МБ

Результат перевірки підпису: Підпис створено та перевірено успішно. Цілісність даних підтверджено

Підписувач: Щербина Максим Віталійович

П.І.Б.: Щербина Максим Віталійович

Країна: Україна

РНОКПП: 2828919114

Організація (установа): Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Код ЄДРПОУ: 41162327

Посада: Директор

Час підпису (підтверджено кваліфікованою позначкою часу для підпису від Надавача): 12:35:20
03.08.2026

Сертифікат виданий: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

[illegible]

Тип носія особистого ключа: Незахищений

Алгоритм підпису: ДСТУ 4145

Тип підпису: Удосконалений

Тип контейнера: Підпис та дані в окремих файлах (CAdES detached)

Формат підпису: 3 повними даними для перевірки (CAdES-X Long)

Сертифікат: Кваліфікований

Версія від: 2026.07.08 13:00

Онлайн сервіс створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

ПРОТОКОЛ

створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

Дата та час: 12:49:44 03.08.2026

Назва файлу з підписом: 2025_41162327(1).p7s

Розмір файлу з підписом: 16.4 КБ

Назва файлу без підпису: 2025_41162327.html

Розмір файлу без підпису: 3.0 МБ

Результат перевірки підпису: Підпис створено та перевірено успішно. Цілісність даних підтверджено

Підписувач: БАРАНОВСЬКА ОЛЕНА МИХАЙЛІВНА

П.І.Б.: БАРАНОВСЬКА ОЛЕНА МИХАЙЛІВНА

Країна: Україна

РНОКПП: 2363800284

Організація (установа): ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ"

Код ЄДРПОУ: 23942905

Посада: Директор

Час підпису (підтверджено кваліфікованою позначкою часу для підпису від Надавача): 12:42:41
03.08.2026

Сертифікат виданий: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

Серійний номер: 113A490800000000000000000000000000000001

Тип носія особистого ключа: Незахищений

Алгоритм підпису: ДСТУ 4145

Тип підпису: Удосконалений

Тип контейнера: Підпис та дані в окремих файлах (CAdES detached)

Формат підпису: 3 повними даними для перевірки (CAdES-X Long)

Сертифікат: Кваліфікований

Версія від: 2026.07.08 13:00