

**Товариство з обмеженою відповідальністю
"ЩЕДРО"
Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора



**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЩЕДРО»
станом на 31 грудня 2023 року**

Власникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ЩЕДРО»

Думка

Ми, Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ФІНЕМ-КОНСАЛТИНГ», 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»), що складається зі звіту про фінансовий стан (баланс) станом на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід (звіту про фінансові результати), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів 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 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (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

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 «Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому» фінансової звітності, де зазначено, що на діяльність Товариства значно впливає військове вторгнення російської федерації в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року, та воєнних дій, що тривають. Як зазначено у Примітці 2.4 «Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому», ці події та умови, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.



Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

Згідно п. 5 статті 12¹ Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Товариство повинно складати і подавати фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу в порядку, визначеному цим Законом, на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту. Як описано в Примітці 2.1 «Заява про відповідність» Примітки 2 «Основа підготовки фінансової звітності» станом на дату затвердження фінансової звітності Товариство ще не підготувало пакет звітності у форматі iXBRL через обставини викладені у примітці, і планує зробити це коли стане можливим. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту (КПА) – це питання, які наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались 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

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 вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено у Примітці 32 до фінансової звітності.

Як відповідне КПА розглянуто під час аудиту

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, відображеніх 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 оплатами, здійсненими після звітного періоду.
- ми проаналізували розкриття операцій з пов'язаними сторонами, які наведені у фінансовій звітності.

За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю

Наші аудиторські процедури включали, але не обмежувались, наступним:

Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість дебіторської заборгованості Товариства за продукцію, товари, роботи та послуг (торгова дебіторська заборгованість) складала 344 324 тис. грн., що становило 14% загальної вартості активів.

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю вимагає застосування складної методології та передбачає застосування суджень та різних суб'єктивних припущенень керівництва. Така оцінка базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів та очікуваних майбутніх грошових потоків.

Враховуючи суттєвість суми дебіторської заборгованості, складність розрахунків та високий рівень суб'єктивності суджень та припущень, ми вважаємо оцінку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю ключовим питанням аудиту.

Розкриття положень облікової політики та інформації щодо дебіторської заборгованості наведено у Примітках 3 та 12.

- ми розглянули облікову політику Товариства щодо визнання дебіторської заборгованості та оцінки резерву очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю, перевірили послідовність застосування облікової політики щодо оцінки резерву кредитних збитків на звітну дату;
- ми отримали належне розуміння заходів контролю Товариства щодо оцінки очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю;
- ми оцінили методологію Товариства щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків згідно з вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- ми перевірили розміри застосовних коефіцієнтів щодо кожної категорії торгової дебіторської заборгованості, здійснили контрольний перерахунок, визначили суми потенційних відхилень;
- ми проаналізували структуру дебіторської заборгованості за строками давності та платежі, отримані від контрагентів після звітного періоду;
- ми перевірили повноту і точність відповідних приміток до фінансової звітності. За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Оренда

Товариство орендує значну кількість майна, включаючи будівлі та обладнання. Договори оренди укладаються на різні терміни та на різних умовах.

Ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту, оскільки застосування МСФЗ 16 «Оренда» має значний вплив на показники Товариства, а також при застосуванні МСФЗ 16 потрібні значні судження при оцінці термінів оренди і визначенні ставок дисконтування.

Інформація про облікову політику представлена в Примітці 3, інформація про активи у вигляді права на оренду і пов'язаних з ними зобов'язань представлена в Примітці 9.

Наши аудиторські процедури включали, але не обмежувались, наступним:

- ми розглянули облікову політику щодо оренди та її відповідність вимогам МСФЗ 16;
- ми проаналізували ключові припущення і судження керівництва, в тому числі використовувані при визначенні термінів оренди і ставок дисконтування;
- ми порівняли вхідні дані, використані для розрахунку вартості активів, представлені правом користування, і пов'язаних з ними зобов'язань з даними відповідних договорів оренди, проаналізували алгоритми розрахунків;
- ми провели процедури щодо повноти реєстрів обліку активів і зобов'язань з оренди, шляхом порівняння з реєстром договорів та відповідними розрахунками;
- ми розглянули адекватність розкриття інформації щодо оренди, наведені у примітках до фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ 16.

За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Визнання доходу та застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Компанія визнає виручку від реалізації в момент переходу контролю над активами, що

Наши аудиторські процедури включали наступне:

- ми розглянули облікову політику Товариства щодо визнання виручки та

відбувається або при відвантаженні товарів покупцям, або при їх доставці до певного пункту призначення в залежності від умов договорів.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, тому що виручка є одним із ключових показників діяльності Товариства, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображенна у неналежному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників.

Відповідно до МСА існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.

Розкриття інформації щодо визнання доходу від реалізації наведено у Примітках 3 та 24 до фінансової звітності.

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;
- 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 2023 рік, 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 помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, 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

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки 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 помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю 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 подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві 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 застосовано, 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 описуємо ці питання в нашему 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 нашему 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 23 грудня 2022 року.

Загальна тривалість виконання ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства становить два роки.

Аудиторські оцінки

Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтуються 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 значними для результатів діяльності Товариства за 2023 рік та фінансового стану на 31 грудня 2023 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 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 2023 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 "Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності" цього звіту.

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

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

О.М. Барановська



м. Дніпро, Україна
Дата складання аудиторського звіту (висновку)

13 червня 2024 р.

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Заява керівництва ТОВ «ЩЕДРО» про відповіальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	7
Звіт про зміни у власному капіталі.....	8
Примітки до фінансової звітності.....	9
1. Загальна інформація	9
2. Основи підготовки фінансової звітності.....	10
3. Основні принципи облікової політики	12
4. Використання оцінок та суджень.....	24
5. Зміни в звітах попередніх періодів.....	26
6. Нематеріальні активи	267
7. Незавершені капітальні інвестиції	27
8. Основні засоби	27
9. Оренда.....	28
10. Запаси.....	29
11. Довгострокова інша дебіторська заборгованість	29
12. Торгова та інша дебіторська заборгованість	30
13. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	31
14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	32
15. Гроші та їх еквіваленти.....	32
16. Інші оборотні активи.....	33
17. Зареєстрований (пайовий) капітал	33
18. Кредити банків.....	33
19. Торгова кредиторська заборгованість	33
20. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	33
21. Поточні забезпечення.....	34
22. Інші поточні зобов'язання	34
23. Умовні зобов'язання	34
24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	35
25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	36
26. Інші операційні доходи.....	36
27. Адміністративні витрати	36
28. Витрати на збут	36
29. Інші операційні витрати	37
30. Фінансові доходи та витрати	37
31. Податок на прибуток	37
32. Пов'язані сторони.....	38
33. Управління фінансовими ризиками	40
34. Управління капіталом	42
35. Оцінка за справедливою вартістю	43
36. Події після дати балансу	44

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ТОВ «ЩЕДРО» ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

13 червня 2024 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках II – II Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Компанії з обмеженою відповідальністю «ШЕДРО» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;

Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;

Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;

Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;

Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;

Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;

Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.




Лесінська І.Б.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

КОДИ		
2023	12	31
41162327		
UA12020010010816623		
за КАТОТГ		
за КОПФГ		240
за КВЕД		10.41

Територія Дніпропетровська область

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво олії та тваринних жирів

Середня кількість працівників 1453

Адреса, телефон проспект Богдана Хмельницького, буд. 122, ЛІТ.Д-2, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49033

Одниниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

31 грудня 2022 р. 31 грудня 2023 р.

Прим.	АКТИВ	Код рядка	На початок звітного	На кінець звітного
			2	3
* Внесено зміни				
I. Необоротні активи				
6 Нематеріальні активи	1000		-	-
первинна вартість	1001		-	-
накопичена амортизація	1002		-	-
7 Незавершені капітальні інвестиції	1005		2'149	2'274
8 Основні засоби	1010		22'652	30'345
первинна вартість	1011		83'086	101'713
знос	1012		60'434	71'368
9 Активи з права користування	1010		67'784	55'930
первинна вартість	1011		105'724	108'782
знос	1012		37'940	52'852
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в	1030		-	-
капіталі інших підприємств	1035		-	-
Інші довгострокові фінансові інвестиції	1040		-	220
11 Довгострокова інша дебіторська заборгованість	1045		-	-
Відстрочені податкові активи	1090		-	-
Інші необоротні активи	1095		92'585	88'769
Усього за розділом I				
II. Оборотні активи				
10 Запаси	1100		703'366	471'808
12 Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125		254'879	344'324
13 Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130		1'716'254	1'451'053
14 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		3'897	19'841
у тому числі з податку на прибуток	1136		633	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	9
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
12 Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		92'893	29'391
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
15 Гроши та їх еквіваленти	1165		26'314	29'900
Витрати майбутніх періодів	1170		1'710	71
16 Інші оборотні активи	1190		23'015	58'935
Усього за розділом II	1195		2'822'328	2'405'332
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		2'914'913	2'494'101

**Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"
Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 року

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2022 р.	2023 р.
1	3	4	* Внесено зміни	
I. Власний капітал				
17	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	686`098	686`098
	Додатковий капітал	1410	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(266`620)	(161`309)
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Усього за розділом I	1495	419`478	524`789
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
9	Інші довгострокові зобов'язання	1515	52`491	35`153
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-
	Усього за розділом II	1595	52`491	35`153
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
18	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
9	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	20`947	27`507
19	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1`411`719	864`838
14	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом <i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1620	4`172	59`025
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	3`749	4`599
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	18`141	22`292
20	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15`687	10`742
	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
21	Поточні забезпечення	1660	35`482	47`026
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
22	Інші поточні зобов'язання	1690	933`047	898`130
	Усього за розділом III	1695	2`442`944	1`934`159
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	Баланс	1700	-	-
		1900	2`914`913	2`494`101

* Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2022 рік, оскільки були змінені, як описано у Примітці 5.



Лесінська І.Б.
Головний бухгалтер

**Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"
Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2023 р.

2022 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний	За аналогічний період попереднього року 4
			період 3	
24	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5`166`599	4`861`426
25	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3`533`767)	(3`462`229)
	Валовий прибуток	2090	1`632`832	1`399`197
	Валовий (збиток)	2095	-	-
26	Інші операційні доходи	2120	18`280	241`828
27	Адміністративні витрати	2130	(172`522)	(136`590)
28	Витрати на збут	2150	(916`551)	(763`553)
29	Інші операційні витрати	2180	(382`265)	(469`586)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	179`774	271`296
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
30	Інші фінансові доходи	2220	22`777	76`793
	Інші доходи	2240	7	-
30	Фінансові витрати	2250	(71`326)	(68`764)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	131`232	279`325
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	-
31	Вигода (витрати) з податку на прибуток	2300	(25`921)	(7`400)
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	105`311	271`925
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	-
	ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД		2023 р.	2022 р.

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний	За аналогічний період попереднього року 4
		період 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	105`311	271`925

**Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"
Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2023 р.		2022 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
Матеріальні затрати	2500	3'039'265	3'246'888	
Витрати на оплату праці	2505	418'914	331'937	
Відрахування на соціальні заходи	2510	70'201	58'487	
Амортизація і знос	2515	40'167	43'553	
Інші операційні витрати	2520	1'323'967	1'502'135	
Разом	2550	4'892'514	5'183'000	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	За аналогічний період попереднього року 4	
		За звітний період 3	
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	-	-

Шербина М.В.
Директор


Лесінська І.Б.
Головний бухгалтер


Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"
Примітки до фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801006

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2023 р.	2022 р.		
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього рока 4		
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності						
Надходження від:						
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5'678'868	5'472'494			
Повернення податків і зборів	3005	-	-			
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-			
Цільового фінансування	3010	3'032	3'695			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	226'770	297'728			
Надходження від повернення авансів	3020	1'470'405	680'365			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1'720	1'986			
Надходження від боржників неустойки(шрафів, пені)	3035	59	200			
Надходження від операційної оренди	3040	747	1'751			
Інші надходження	3095	42'386	40'312			
Витрачання на оплату:						
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3'352'276)	(3'932'547)			
Праці	3105	(320'987)	(261'052)			
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(74'004)	(61'842)			
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(334'753)	(71'639)			
з податку на прибуток	3116	(12'712)	(8'033)			
з податку на додану вартість	3117	(243'114)	(100)			
з інших податків і зборів	3118	(78'927)	(63'506)			
Витрачання на оплату авансів	3135	(2'859'486)	(2'656'987)			
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(760)	(41'311)			
Інші витрачання	3190	(48'705)	(57'313)			
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	433'016	(584'160)			
II. Рух коштів у результататі інвестиційної діяльності						
Надходження від реалізації необоротних активів	3205	-	23			
Надходження від отриманих відсотків	3215	-	-			
Надходження від погашення позик	3230	-	-			
Витрачання на придбання необоротних активів	3260	(23'617)	(15'388)			
Витрачання на надання позик	3275	-	-			
Інші платежі	3290	-	-			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(23'617)	(15'365)			
III. Рух коштів у результататі фінансової діяльності						
17 Надходження від власного капіталу	3300	-	-			
Надходження від отримання позик	3305	-	243'796			
Інші надходження	3340	602'287	1'374'319			
Погашення позик	3350	-	(650'645)			
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(28'747)			
9 Витрачання на сплату орендного зобов'язання та відсотків з оренди	3365	-	-			
Інші платежі	3390	(1'010'369)	(1'111'597)			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(408'082)	(172'874)			
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1'317	(772'399)			
Залишок коштів на початок року	3405	26'314	504'193			
Валів зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2'269	294'520			
Залишок коштів на кінець року	3415	29'900	26'314			

Шербина М.В.
Директор

Лесінська І.Б.
Головний бухгалтер



Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"
Примітки до фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про зміни у власному капіталі
 за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний капітал	Додатковий капітал	Нерозподі-ленний прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче-ний капітал	Всього
1	2	3	5	7	8	10
Залишок на початок року	4000	686`098	-	(264`473)		421`625
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	(2`147)	-	(2`147)
Скоригований залишок на початок року	4095	686`098	-	(266`620)	-	419`478
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	105`311	-	105`311
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-
Сукупний дохід разом				105`311	-	105`311
17 Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	105`311	-	105`311
Залишок на кінець року	4300	686`098	-	(161`309)		524`789

Звіт про зміни у власному капіталі
 за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний капітал	Додатковий капітал	Нерозподі-ленний прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче-ний капітал	Всього
1	2	3	5	7	8	10
Залишок на початок року	4000	131`023	555`075	(538`190)	-	147`908
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	(355)	-	(355)
Скоригований залишок на початок року	4095	131`023	555`075	(538`545)	-	147`553
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	274`072	-	274`072
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-
Сукупний дохід разом				274`072	-	274`072
17 Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	555`075	(555`075)	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	555`075	(555`075)	274`072	-	274`072
Залишок на кінець року	4300	686`098	-	(264`473)		421`625



Щербина М.В.
Директор

Лесінська І.Б.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

1. Загальна інформація

1.1. Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Щедро» (далі – ТОВ «Щедро», Компанія, Товариство) було засновано у лютому 2017 року у формі Товариства з обмеженою відповідальністю згідно із законодавством України. Головний офіс розташований за адресою: 49033, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, проспект Богдана Хмельницького, 122, літ Д-2.

Товариство контролюється кінцевим власником Анатолієм Мартиновим.

Товариство є провідним виробником високоякісних маргаринів і жирів для кондитерської, кулінарної, хлібобулочної та молочної промисловості.

Продукція Товариства також представлена в країнах СНД і ЄС. Операційні виробничі потужності розташовані в Запорізькій та Львівській областях.

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"

Середньооблікова чисельність співробітників за 2023 рік становила 1 453 людини, в 2022 році – 1 486 чоловік.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, яка наведена на сторінках з 3 по 44, була підписана від імені Керівництва Компанії 13 червня 2024 року.

1.2. Умови здійснення діяльності в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні.

На початку 2022 року для нашої країни постали нові виклики, у зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України 24 лютого 2022 року.

Повномасштабний напад на Україну супроводжувався активними бойовими діями в багатьох регіонах країни. Внаслідок воєнних дій знищуються активи багатьох підприємств, порушуються ланцюги постачання та виробничі процеси, частково зруйнована транспортна інфраструктура та т. ін.

Країна зіштовхнулась зі значними втратами серед населення та значним зростанням вимушеного переселення біженців до інших регіонів України та до інших країн.

Станом на кінець 2023 року та на дату затвердження фінансової звітності воєнний стан в Україні не скасовано, тривають військові дії, ряд міст знаходиться під окупацією, під постійними ракетними та артилерійськими обстрілами.

Впродовж 2023 року економіка відновлювалась завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та фіscalній політики, яка підтримується масштабним міжнародним фінансуванням.

ВВП у 2023 році за оцінками НБУ зросло на 5,3% (після падіння на 30,3% у 2022 році).

У 2024 році планується подальше економічне зростання, за умови очікуваних обсягів міжнародної допомоги на достатньому рівні. Проте, якщо активна фаза воєнних дій триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Основним припущенням є відсутнє зниження високих безпекових ризиків із 2025 року. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування.

З початку 2023 року інфляція знижувалась швидше, ніж очікувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, швидке відновлення енергетичної системи від наслідків російських терактів, а також змінення готівкового курсу гривні та підвищення привабливості гривневих активів. Як результат, за 2023 рік споживча інфляція в річному вимірі сповільнилася до 5,1 % (26,6% у 2022 році).

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

У липні 2023 року Правління Національного банку України (далі – НБУ) ухвалило рішення знизити облікову ставку до 22% з 25%, які були встановлені у червні 2022 року. У вересні 2023 року НБУ ухвалив рішення знизити облікову ставку з 22 % до 20 %, у жовтні до 16 %, а з 15 грудня 2023 року – до 15 %. Такі кроки підтримують відновлення економіки та не створюють загроз для макрофінансової стабільності.

НБУ з 3 жовтня 2023 року перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію стратегії пом'якшення валютних обмежень. Офіційний курс визначається на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюється директивно НБУ, як це відбувалось з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ і далі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку та намагається суттєво обмежувати курсові коливання, не допускаючи як значного послаблення гривні, така і суттєвого зміцнення.

Воєнні дії між Україною та російською федерацією тривають, що призводить до значного руйнування майна, активів та інших суттєвих наслідків. Ці наслідки змінюються щодня, а їх вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабні воєнні дії, від успішної реалізації нових реформ українським урядом, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, співробітництва з міжнародними фондами.

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг поточної ситуації. У випадку суттєвих змін поточного стану в країні чи настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Компанії, керівництво буде оцінювати вплив цих подій на подальшу діяльність Компанії, а також, приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

На звітну дату та на дату затвердження цієї фінансової звітності воєнні дії в Україні перебувають в активній фазі, існують суттєві невизначеності щодо оцінки наслідків впливу військової агресії на діяльність Компанії, та, відповідно, показники фінансової звітності.

Отже, на дату затвердження звітності неможливо достовірно дати оцінку ефекту впливу поточної політичної та економічної ситуації на дохід і ліквідність Товариства, стабільність і структуру її операцій із споживачами і постачальниками, наразі Товариство функціонує в нестабільному середовищі. В результаті виникає істотна невизначеність, пов'язана з непередбачуваним впливом військових дій на території України, що тривають, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва Товариства.

2.Основи підготовки фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

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.

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, згідно з вимогами українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі – «iXBRL»). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL МСФЗ 2023 ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового рику України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2024 року.

2.2. Основа оцінки

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості.

У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

2.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні. Для виконання вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" дана фінансова звітність підготовлена базуючись на використанні гривні як функціональної валюти Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2.4. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності. Формуючи таке професійне судження, керівництво Компанії враховувало фінансовий стан Товариства, свої існуючі наміри, прибутковість діяльності у майбутньому, а також вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Компанії.

Декілька років поспіль Компанія зазнавала чистих збитків. Та за періоди 2022 та 2023 Компанія продемонструвала позитивну динаміку фінансових показників.

Так, протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року сума збитків склала 211'198 тисяч гривень (2020 рік: 218'146 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2021 року Компанія має накопичені збитки у розмірі 538'191 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року — 326'993 тисяч гривень). На 31 грудня 2021 року Компанія має позитивний власний капітал у сумі 147'554 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року сума негативного власного капіталу складала 195'970 тисяч гривень). В 2021 році Компанія генерувала негативні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 762'267 тисяч гривень (у 2020 році позитивні — 124'035 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2022 року компанія за результатами діяльності отримала чистий прибуток у сумі 271'925 тисяч гривень. Сума позитивного власного капіталу склала 419'478 тисяч гривень. За 2022 рік компанія генерувала до негативні грошові потоки від операційної діяльності 584'160 тисяч гривень. За 2022 рік компанія нарахувала до сплати податок на прибуток за результатами діяльності у сумі 7'400 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2023 року компанія за результатами діяльності отримала чистий прибуток у сумі 105'311 тисяч гривень. Сума позитивного власного капіталу склала 524'789 тисяч гривень. За 2023 рік компанія генерувала до позитивні грошові потоки від операційної діяльності 433'016 тисяч гривень. За 2023 рік компанія нарахувала до сплати податок на прибуток за результатами діяльності у сумі 25'921 тисяч гривень.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія працює в досить нестабільному середовищі, створеному введенням в Україні з 24 лютого 2022 року воєнного стану, та пов'язаними з цим економічними та політичними факторами. Воєнна агресія, яку веде російська федерація проти України з 24 лютого 2022 року створює суттєву невизначеність, яка може поставити під значний сумнів можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Компанії вважає що це є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому, але Компанія продовжує свою діяльність у звичному режимі.

Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Географічне розташування Компанії: офіс - на території міста Дніпра, виробничі потужності -- на території міст Львова та Запоріжжя, де немає активних бойових дій, безперечно сприяє продовженню здійснення виробничої діяльності. Компанія продовжує працювати в нормальному робочому режимі та вживає необхідних заходів для ефективної роботи надалі.

Усі кінцеві замовники підтверджують свої наміри продовжувати співробітництво з Компанією та навіть збільшують замовлення. Виходячи з поточних прогнозів керівництва Компанії, очікується що впродовж наступних 12 місяців Компанія продовжить демонструвати позитивну динаміку руху грошових коштів та генерування власного доходу.

Надання послуг та отримання необхідних сировини, матеріалів та палива для безперебійного ведення діяльності до сьогодні відбувається без суттєвих затримок, готовиться та здається звітність до контролюючих та статистичних органів та органів управління Компанією. Після початку війни у Компанії не відбулося суттєвих коливань в кількості залучених в операційній діяльності працівників. Деяка частина персоналу була мобілізована у кількості, не критичній для нормального функціонування підприємства станом на 31.05.24 року (63 людини із загальної кількості 1453 чоловік). Працівники Компанії продовжують працювати у штатному режимі. З боку керівництва Компанії задіяні всі міри задля безпечної та безперебійного робочого процесу співробітників.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету. ТОВ «ЩЕДРО» регулярно проводить моніторинг заробітних плат в галузі з ціллю відповідності рівня доходу співробітників підприємства до ситуації на ринку праці. У 2023 зростання заробітних плат відбулось в 2 етапи, загальний середньозважений розмір приросту склав від 15% до 24%.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не втратила ніяких активів у результаті воєнних дій чи в інший спосіб. За результатами діяльності першого кварталу 2024 року Компанія отримала фінансовий результат у вигляді прибутку в сумі 52'207 тисяч гривень.

Виходячи з поточних прогнозів керівництва Компанії та розгляду можливих сценаріїв розвитку подій, очікується що впродовж наступних 12 місяців Компанія продовжить демонструвати позитивну динаміку руху грошових коштів та генерування доходу.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, тобто річна фінансова звітність Компанії підготовлена спираючись на впевненість керівництва в тому, що вона буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності.

Залежно від розвитку ситуації, її подальше погіршення може мати значний негативний вплив на Компанію та економіку України в цілому. Керівництво Компанії визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану із війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, європейським стандартам фінансової звітності вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3.Основні принципи облікової політики

3.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які діють у поточному році

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2023 року.

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінив МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки містять також вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вимагатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику. Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 8 – Визначення бухгалтерських оцінок

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 – Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР

У грудні 2021 року Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) оприлюднила проект законодавчої бази для глобального мінімального податку. Який, як очікується використовуватиметься окремими юрисдикціями. Метою проекту є зменшення переміщення прибутку з однієї юрисдикції в іншу з метою зменшення глобальних податкових зобов'язань у корпоративних структурах.

У березні 2022 року ОЕСР оприлюднила детальні технічні вказівки щодо Pillar II правил податкової реформи. Користувачі фінансової звітності висловили Раді з МСФЗ занепокоєння щодо потенційних наслідків для обліку податку на прибуток, особливо для обліку відстрочених податків, що випливають із Pillar II правил. У відповідь на ці звернення 23 травня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 12.

Поправки запроваджують обов'язковий виняток для суб'єктів господарювання з визнання та розкриття інформації про відстрочені податкові активи та зобов'язання, пов'язані з типовими правилами другого компонента. Виняток

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

набуває чинності негайно та заднім числом. Поправки також передбачають додаткові вимоги до розкриття інформації щодо схильності суб'єктів господарювання до податку на прибуток за правилами податкової реформи другого рівня.

Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набули чинності

Компанія не застосувала наступні МСФІЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань на поточні та непоточні

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцять місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного року. На класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання за ковенантами

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцять місяців.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки не будуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Орендне зобов'язання в операції з продажу та зворотної оренди

Поправки покликані уточнити вимоги, які застосовує продавець-орендатор для оцінки орендного зобов'язання, що виникає в операції зворотної оренди. Поправки вимагають від продавця-лізингодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець – лізингодержувач не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем – лізингодержувачем. Поправки набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2024 року, дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Облік в умовах неможливості конвертації

15 серпня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертації». Ці поправки вимагатимуть від Компанії застосувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту та іншу валюту, а також, коли це неможливо, при визначенні обмінного курсу. Який слід використовувати, а також вимоги до розкриття інформації. Поправки набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2025 року, дозволяється дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

3.2. Класифікація активів та зобов'язань на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- ▶ його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- ▶ він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- ▶ його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- ▶ його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- ▶ воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

3.3. Нематеріальні активи

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).

3.4. Основні засоби

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. Analogічно 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 задовільняються 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.

3.5. Зменшення корисності – нефінансові активи

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 дисконтується 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 та відображається на суму, що не перевищує різницю між балансовою вартістю до відновлення корисності та собівартістю за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний.

3.6. Запаси

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 доходи» або «Інші операційні витрати».

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

3.7. Фінансові інструменти

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 окремий 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 стягаються 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 окремий 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 стягаються 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 відсточених 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 інструменту. 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 інструменту, або за іншими змінними факторами, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну обігу інструменту. 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, підтвердженням 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, визначену 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.

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 визначені 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 «ЗРПІ-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 11.

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 третьої 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 відображається 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 умови 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.

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 ставки, як мінімум на 10% відрізняються 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 оціочного 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.

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 відображені сум, а також напір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегульювати 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.

Похідні фінансові інструменти

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 2023 та 31 грудня 2022 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3.8. Справедлива вартість

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 ґрунтуються на припущені, 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 визначені 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

3.9. Грошові кошти

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.

3.10. Операції в іноземних валютах

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Рік	Середній курс обміну за 2023 рік	Курс обміну на 31 грудня 2023 р.	Середній курс обміну за 2022 рік	Курс обміну на 31 грудня 2022 р.
UAH/USD	36,57	37,9824	33,34	36,57
UAH/EUR	39,56	42,2079	33,98	38,67

3.11.Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній собівартості. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Товариством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Товариством. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів. Аванси видані відображаються у фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ.

3.12.Статутний капітал

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 частка 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 16A і 16B 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 досрочного погашення і представлени у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань, передбачених МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

3.13.Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений збиток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

3.14.Дивіденди

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

3.15.Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

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 визначенім внеском. Зазначені суми визнаються витратами в період їх нарахування.

3.16.Умовні активи та зобов'язання

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

3.17.Забезпечення

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 дисконтуваною 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.

3.18.Оренда

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,

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 стимулуючих платежів з оренди;
- будь-які первісні витрати, що понесені орендатором;
- 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 орендатор 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 запущення додаткових позиковых коштів орендатором

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 договорів 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 орендатору, то така оренда класифікується як операційна. Платежі з операційної оренди визнаються у якості доходів у складі прибутку або збитку лінійним або іншим систематичним методом.

3.19. Виручка

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 обіцянних 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 обіцянного товару або послуги.

Дохід, що виникає внаслідок передачі контрагентам обіцянних 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 обіцянних товарів або послуг (активу) клієнту. В момент укладення договору Товариство визначає чи передає вона контроль над обіцянними 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 одинаковий 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.

3.20. Визнання 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 приведуть 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.

3.21. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, які не капіталізуються, збитки від дисконтування довгострокових фінансових інструментів

3.22. 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 відображені в балансі дебіторської та кредиторської заборгованостей відповідно.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3.23. Податок на прибуток

Поточний податок 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 оподатковуваного доходу та витрат, що зменшують податкову базу, відображені Товариством в податкових деклараціях.

Ставка податку на прибуток підприємств становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується 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 оподатковуваного 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 чи 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 оподатковуваного 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.

3.24. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Товариства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

4. Використання оцінок та суджень

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від керівництва здійснення суджень, оцінок та припущення, 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 привести 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 відображається 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 обіцянними 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

Сроки 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 данні, 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 поточкої 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 Примітці 33. 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 оподатковуванням прибутком. Значне судження керівництва необхідно для визначення суми відстрочених податкових активів/зобов'язань, які можуть бути визнані, ґрунтуючись на ймовірних термінах та обсягах майбутнього оподатковуваного 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 2022 та 31 Грудня 2023 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 невиплаченими вимогами, які вирішуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу чи державного регулювання, та їх відображення у якості забезпечень чи умовних зобов'язань. Судження потрібне при оцінці ймовірності позову проти Товариства, а також зобов'язання обумовленого остаточним розміром вартості урегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінювання, фактичні витрати можуть відрізнятись від початкової оцінки забезпечення. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною. Перегляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Зміни в звітах попередніх періодів

Деякі суми наведені у фінансовій звітності за 2022 рік були змінені. Це пов'язано з тим, що за результатами самоперевірки були виявлені окремі документи по відображенням отриманих робіт (послуг), що відносяться до попередніх періодів (2022 рік), але відображені в бухгалтерському обліку у 2023 році.

Зміни у Звіті про фінансовий стан

Стаття	Код рядка	До коригування на 31.12.22	Коригування				Після коригування на 31.12.22
			(A)	(B)	(C)	Разом	
Запаси	1100	703`484	(118)			(118)	703`366
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1125	4`301	(405)			(405)	3`897
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	1`716`427		(173)		(173)	1`716`254
Інші оборотні активи	1190	23`014		1		1	23`015
Усього за розділом II	1195	2`823`022	(523)	(172)		(695)	2`822`328
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(264`473)			(2`147)	(2`147)	(266`620)
Усього за розділом I	1495	421`625			(2`147)	(2`147)	419`478
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1`410`266		1`453		1`453	1`411`719
Усього за розділом III	1695	2`441`491		1`453		1`453	2`442`944
Коригування		Зменшення вартості запасів (паливо) за рахунок проведення списання по документам за минулі періоди та зменшення дебіторської заборгованості по розрахункам з бюджетом за рахунок нарахування податку на прибуток за минулі періоди (2022 р.)					
(A)		Збільшення кредиторської заборгованості за рахунок проведення активів виконаних послуг по документам за минулі періоди (2022 р.)					
(B)		Збільшення суми збитків за рахунок відображення витрат 2022 року.					
(C)							

Зміни у Звіті про фінансові результати

Стаття	Код рядка	До коригування на 31.12.22	Коригування				Після коригування на 31.12.22
			(A)	(B)	(C)	Разом	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4`876`696	(15`270)			(15`270)	4`861`426
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3`461`899)			(330)	(330)	(3`462`229)
Валовий прибуток	2090	1`414`797	(15`270)	(330)		(15`600)	1`399`197
Адміністративні витрати	2130	(136`554)			(36)		(136`590)
Витрати на збут	2150	(777`445)	15`270	(1`378)		13`892	(763`553)
Інші операційні витрати	2180	(469`588)		2		2	(469`586)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	273`038	(1`742)	(1`742)	271`296
Фінансовий результат до оподаткування	2290	281`067		(1`742)	279`325
Вигода (витрати) з податку на прибуток	2300	(6`995)	(405)	(405)	(7`400)
Чистий фінансовий результат, (прибуток)	2350	274`074	(1`742)	(405)	(2`147)

Коригування

(A)	Змінена сума доходів та витрат від визнання маркетингових витрат відповідно до МСФО 15 "Дохід від договорів з клієнтами"
(B)	Збільшення витрат за рахунок проведення первинних документів по обліку витрат палива та активів наданих послуг по документам за 2022 р.
(C)	Донараховано податок на прибуток за 2022 рік за результатами Уточнюючого звіту

6. Нематеріальні активи

	2023	2022
<u>Ліцензійне програмне забезпечення та авторські і суміжні з ними права</u>		
Первісна вартість:		
На 01 січня	-	30`309
Надходження (Примітка 7)	-	(30`309)
Вибуття	-	0
На 31 грудня		
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	-	(10`762)
Амортизація за рік	-	(3`056)
Вибуття	-	13`818
На 31 грудня		(0)
Чиста балансова вартість:		
На 01 січня	-	19`547
На 31 грудня	-	0

7. Незавершенні капітальні інвестиції

	2023	2022
На 01 січня	2`149	795
Надходження	22`011	13`199
Перекласифіковано до складу основних засобів (Примітка 8)	(21`886)	(11`845)
Перекласифіковано до складу нематеріальних активів (Примітка 6)	(0)	(0)
На 31 грудня	2`274	2`149

8. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені таким чином:

	Машини та обладнання	Ком'ютерна техніка	Інші	Усього
Первісна вартість				
на 01 січня 2022	13`718	34`133	25`392	73`242
Надходження (Трансфер з незавершених капітальних інвестицій) (Примітка 7)	645	5`350	5`850	11`845
Вибуття		(1`126)	(874)	(2`000)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	14`363	38`357	30`366	83`086
на 31 Грудня 2022				
Надходження (Трансфер з незавершених капітальних інвестицій (Примітка 7)	8`393	4`639	8`854	21`886
Вибуття	(2`212)	(12)	(1`035)	(3`259)
на 31 Грудня 2023	20`544	42`984	38`185	101`713
Накопичена амортизація				
на 01 січня 2022	(8`215)	(20`637)	(17`208)	(46`059)
Нарахування	(2`209)	(6`771)	(6`287)	(15`267)
Вибуття	-	18	874	892
на 31 Грудня 2022	(10`424)	(27`390)	(22`620)	(60`434)
Амортизація за період	(1`349)	(3`704)	(9`134)	(14`187)
Вибуття	2`212	6	1`035	3`253
на 31 Грудня 2023	(9`561)	(31`088)	(30`719)	(71`368)
Чиста балансова вартість				
на 01 січня 2022	5`503	13`496	8`184	27`183
на 31 Грудня 2022	3`939	10`967	7`745	22`652
на 31 Грудня 2023	10`983	11`896	7`466	30`345

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 2023 року, 31 грудня 2022 року основні засоби не виступали забезпеченням по кредитам та позиках.

9. Оренда

Товариство виступає як орендар

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.

У Товариства також є деякі договори оренди нерухомості, транспортних засобів обладнання та іншого майна зі строком оренди менше 12 місяців та таких, що мають низьку вартість. Відносно цих договорів Товариство застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів (складських та офісних приміщень) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2023	2022
Первісна вартість	105`724	117`436
Накопичена амортизація	37`940	(43`830)
Балансова вартість на 1 січня	67`784	73`606
Надходження	14`126	19`409
Амортизація активу у виді права користування	(25`980)	(25`230)
Вибуття	(11`068)	(31`120)
Вибуття зносу	11`068	31`120
Первісна вартість	108`782	105`724
Накопичена амортизація	52`852	37`940
Балансова вартість станом на 31 грудня	55`930	67`784

У Звіті про фінансові результати визнано наступні суми, що стосуються оренди:

Оренда згідно МСФЗ 16 «Оренда»

	2023	2022
Амортизація активу у виді права користування	(25`980)	(25`230)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові витрати за орендним зобов'язанням (Примітка 30)

9`477

9`521

Оренда короткострокова та з несуттєвою вартістю

	2023	2022
Витрати на короткострокову та малоцінну оренду (Примітка 27)	(2`879)	(2`748)
Витрати на короткострокову та малоцінну оренду (Примітка 28)	(17`632)	(13`088)
	<u>(20`511)</u>	<u>(15`836)</u>

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і їх зміни протягом періоду:

	2023	2022
Балансова вартість на 1 січня	73`438	79`290
Приріст	14`126	19`409
Відсотки нараховані по довгостроковим зобов'язанням з оренди (Примітка 30)	9`477	9`521
Вибуття	(0)	(0)
Платежі	(34`381)	(34`782)
Балансова вартість на 31 грудня	62`660	73`438

	2023	2022
Довгострокові зобов'язання	35`153	52`491
Короткострокові зобов'язання	27`507	20`947
	<u>62`660</u>	<u>73`438</u>

10. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені таким чином:

	2023	2022
Виробничі запаси	213`399	391`211
Напівфабрикати	68`238	120`807
Готова продукція	190`132	191`087
Товари	39	261
	<u>471`808</u>	<u>703`366</u>

На 31 грудня 2023 та 2022 років запаси Компанії не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні немає.

Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації, беручи до уваги терміни придбання запасів та ознаки економічного, технічного та фізичного старіння. Протягом 2023 та 2022 років знецінення запасів до чистої вартості реалізації не відбувалось.

11. Довгострокова інша дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлена таким чином:

	2023	2022
Довгострокова фінансова допомога видана	220	-
Всього довгострокова дебіторської заборгованості	<u>220</u>	-

Станом на 31 грудня 2023 року резерв очікуваних кредитних збитків у складі довгострокової заборгованості було представлено наступним чином:

	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
Довгострокова заборгованість		
Індивідуальне знецінення	220	0
	<u>220</u>	<u>0</u>

**Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"
Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

12. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна заборгованість станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлена таким чином:

	2023	2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	453`836	293`585
Резерв очікуваних кредитних збитків	(109`512)	(38`706)
Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості	344`324	254`879
Фінансова допомога видана та факторинг	65`147	93`136
Інша дебіторська заборгованість	27`630	15`891
Резерв очікуваних кредитних збитків	(63`386)	(16`134)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	29`391	92`893
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	9	-
Всього поточна дебіторська заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості	373`724	347`772

Станом на 31 грудня 2023 року в складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованість є 5 великих клієнтів, на частку яких припадало відповідно 47,2% від загальної суми дебіторської заборгованості (20,7%, 10,0%, 5,9%, 5,5%, 5,1%) від загальної суми дебіторської заборгованості відповідно).

Станом на 31 грудня 2022 року в складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованість є 5 великих клієнтів, на частку яких припадало відповідно 42,5% від загальної суми дебіторської заборгованості (18,4%, 8,4%, 5,6%, 5,5%, 4,7%) від загальної суми дебіторської заборгованості відповідно).

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року фінансова допомога видана була представлена безвідсотковими позиками пов'язаним та третім сторонам з терміном повернення «за вимогою», відображені за теперішньою вартістю у відповідності до вимог МСФЗ 9 з використанням ринкових ставок запозичень для терміну існування заборгованості за договором і представлена в тисячах гривнях:

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений МСФЗ 9, для оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї дебіторської заборгованості з основного виду діяльності та іншої дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочки платежу.

Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів по продажам за 12 місяців до 31 грудня 2023 року та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і прогнозної інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив коригувань не є суттєвим.

Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості з основного виду діяльності та іншої дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів, представленої в таблиці нижче. Матриця резерву заснована на кількості днів прострочення активу.

Станом на 31 грудня 2023 року резерв очікуваних кредитних збитків в розрізі груп заборгованості із затримкою платежу було представлено наступним чином:

	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
Поточна заборгованість	264`185	13	0,01%
Із затримкою платежу до 30 днів	65`870	8`517	12,93%
Із затримкою платежу до 31-90 днів	22`137	15`711	70,97%
Із затримкою платежу до 91- 180 днів	25`692	22`461	87,42%
Із затримкою платежу до 181- 365 днів	39`551	38`563	97,50%
Із затримкою платежу понад 365 днів	36`401	24`247	66,61%

**Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"
Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Індивідуальне знецінення	92'786	63'386	68,15%
	546'621	172'898	

Станом на 31 грудня 2022 року резерв очікуваних кредитних збитків в розрізі груп заборгованості із затримкою платежу було представлено наступним чином:

	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
Поточна заборгованість	209'719	15	0,01%
Із затримкою платежу до 30 днів	27'315	1'474	5,4%
Із затримкою платежу до 31-90 днів	6'389	2'664	41,69%
Із затримкою платежу до 91- 180 днів	8'117	3'430	42,26%
Із затримкою платежу до 181- 365 днів	12'995	2'170	16,7%
Із затримкою платежу понад 365 днів	29'050	28'954	99,67%
Індивідуальне знецінення	109'027	16'134	14,6%
	402'612	54'840	

У таблиці нижче розкриті зміни в оціночному резерві під кредитні збитки для дебіторської заборгованості з основного виду діяльності та іншої дебіторської заборгованості згідно зі спрощеною моделлю очікуваних кредитних збитків, що відбулися в період між початком і кінцем річного періоду.

	2023	2022
Залишок резерву на початок періоду	(54'840)	(83'954)
Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 29)	(118'058)	(13'735)
Зменшення резерву	-	42'849
Використання резерву очікувані кредитні збитки	-	-
Залишок резерву на кінець періоду (Примітка 12)	(172'898)	(54'840)

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 Грудня 2022 року поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість були виражені в наступних валютах:

	2023	2022
UAH	497'599	
USD	41'212	4'238
EUR	7'811	31
	546'622	402'612

Справедлива вартість кожного класу торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на ці дати

13. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлена таким чином:

	2023	2022
Аванси постачальникам жирової сировини	1'318'746	1'661'996
Аванси за матеріали	115'729	42'830
Аванси за товари	218	4'443
Аванси постачальникам транспортних послуг	5'136	4'490
Аванси по розрахункам за оренду	7'994	274
Аванси іншим постачальникам	3'230	2'221
	1'451'053	1'716'254

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом були представлені таким чином:

	2023	2022
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом		
Розрахунки з ПДВ	19`840	3`260
Розрахунки з податку на прибуток	-	633
Інші податки	1	4
	19`841	3`897
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом		
Податки, пов'язані з оплатою праці	5`141	3`761
Податок на прибуток	12`576	-
Розрахунки з ПДВ	41`163	-
Інші податки	145	411
	59`025	4`172

15. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені таким чином:

	2023	2022
Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті	16`506	17`064
Грошові кошти на транзитних рахунках в національній валюті	3`639	4`442
Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	8`798	3`600
Готівка в національній валюті	957	1`208
	29`900	26`314

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 Грудня 2022 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів були представлені в наступних валютах:

	2023	2022
UAH	21`102	22`715
USD	3`858	1`684
RUB	755	908
EUR	4`185	1`007
	29`900	26`314

Аналіз грошових коштів за кредитним рейтингом банків представлено наступним чином:

Назва банку	Рейтинг	2023	2022
АТ «ОТП БАНК» (поточні та депозитні рахунки)	AAA	24`310	23`264
ПАТ «БАНК ВОСТОК» (поточні рахунки)	AA+	4`042	1`129
АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (поточні рахунки)	AA	1	-
Банк «Південний»	AA	150	-
АТ «Сенс Банк»	AAA	-	46
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	AA	429	665
АТ "ПУМБ"	AAA	1	2
АТ «УКРСИББАНК»	AAA	9	-
		28`942	25`106

**Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"
Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 АА+, АА, для яких коефіцієнт ймовірності дефолту складає 0,0003%. Сума резерву очікуваних кредитних збитків для статті грошові кошти не визнається станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 внаслідок не суттєвості суми.

16. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені таким чином:

	2023	2022
Податковий кредит не підтверджений податковими накладними	24'693	23'015
Кошти на електронному рахунку СЕА ПДВ	34'242	
	58'935	23'015

17. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені таким чином:

Учасник	% володіння	31.12.2023	% володіння	31.12.2022
ЩЕДРО ГРУП ЛТД (SCHEDRO GROUP LTD), Країна резиденства Кіпр Кінцевий бенефіціарний власник (контролер юридичної особи) — Мартинов Анатолій Юрійович, країна громадянства - Україна	100%	686'098	100%	686'098
Разом	100%	686'098	100%	686'098

Зміни до Статуту Товариства затверджені рішенням єдиного учасника Товариства 08 липня 2022 року та зареєстровані.

За 2023 рік не відбувалось змін у складі власного капіталу.

18. Кредити банків

Кредитні кошти від банківських установ в 2023 та 2022 роках не залучаються. Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 року заборгованість за кредитами відсутня.

19. Торгова кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 років торгова кредиторська заборгованість являє собою заборгованість перед постачальниками в основному за сировину, матеріали, тару, надані послуги та представлені таким чином:

	2023	2022
Кредиторська заборгованість за жирову сировину	690'860	1'237'530
Кредиторська заборгованість за послуги оренди та комунальні послуги	43'906	48'906
Кредиторська заборгованість за матеріали	74'602	59'328
Кредиторська заборгованість за інші послуги	32'521	35'744
Кредиторська заборгованість за транспортні послуги	20'489	25'354
Інша кредиторська заборгованість	2'460	4'857
	864'838	1'411'719

20. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлена авансами отриманими Компанією за майбутні роботи та послуги та представлені наступним чином:

**Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"
Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

	2023	2022
Аванси, отримані від вітчизняних покупців за готову продукцію	6'561	9'703
Аванси, отримані від іноземних покупців за готову продукцію	4'181	5'984
	10'742	15'687
Із суми авансів, які існували на початок періоду, визнано доходом у звітному періоді	14'802	49'688

21. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені забезпеченнями виплат відпусток персоналу. Рух поточних забезпечень за 2023 та 2022 роки:

	2023	2022
Залишок на початок періоду	35'482	29'716
Нараховано за рік	39'997	27'600
Використано у звітному році	(28'453)	(21'834)
Залишок на кінець періоду	47'026	35'482

22. Інші поточні зобов'язання

	2023	2022
Фінансова допомога отримана	277'726	534'684
Кредиторська заборгованість за ліцензійним договором (роялті)	619'798	307'889
Інша кредиторська заборгованість	606	90'474
Залишок на кінець періоду	898'130	933'047

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року фінансова допомога отримана була представлена безвідсотковими позиками від пов'язаних та третіх сторін з терміном повернення «за вимогою» та з визначенім терміном погашення, відображені за теперішньою вартістю у відповідності до вимог МСФЗ 9 з використанням ринкових ставок запозичень для терміну існування заборгованості за договором і представлена в гривнях:

	2023	2022
Залишок на початок періоду	534'684	5'200
Отримано у звітному році	487'700	1'293'423
Нарахування дисконту за амортизованою вартістю	39'072	(42'707)
Погашено у звітному році	(783'730)	(721'232)
Залишок на кінець періоду	277 726	534 684

Інша кредиторська заборгованість представлена заборгованістю провадженням, аліментами та заборгованістю з іншими кредиторами.

23. Умовні зобов'язання

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років Компанія не мало суттєвих контрактних капітальних зобов'язань з придбання необоротних активів.

Податкові та інші нормативні вимоги

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"
Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 виявитися 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 дoreчною та що Товариство дотримувалося всіх правил і сплачувала або нараховувало всі податки та відрахування, які можуть застосовуватися.

Судова практика

У ході звичайної діяльності Компанія зазнає судових позовів та скарг.

Станом на 31 грудня 2023 року суттєвий невирішений 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 Верховому суді. Ухвалою від 04.05.2022р. по справі № 160/4432/21 цього суду винесено рішення про відкриття впровадження в адміністративній справі за позовом ТОВ «ЩЕДРО» про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень. У даний час неможливо визначити, яким буде остаточне рішення. На думку керівництва Компанія успішно захистить свою позицію щодо спірних питань.

Станом на 31.12.2023 в судах на різних стадіях розгляду знаходилося ще ряд судових справ та позовів з контрагентами ТОВ «ЩЕДРО», загальна сума яких не є суттєвою.

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, чистий доход включав:

	2023	2022
Дохід від реалізації готової продукції		
Жир	1'107'831	1'371'595
Маргарин	1'682'778	1'585'967
Майонез	1'566'882	1'365'543
Інша продукція	779'924	533'009
Дохід від реалізації товарів		
Інші товари	26'187	429
Дохід від надання послуг		
	2'997	4'883
	5'166'599	4'861'426

Розподіл виручки за географічною ознакою наведений нижче:

	2023	2022
Внутрішній ринок	4'731'856	4'494'771
Зовнішній ринок	434'743	366'655
Молдова	94'431	141'125
Грузія	49'414	39'959
Польща	43'598	9'981
Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії	31'718	249
Вірменія	27'720	34'688
Литовська Республіка	26'921	3'653
Ліван	21'151	28'151
Угорщина	17'622	8'826
Франція	16'146	-
Інші країни	106'022	100'023
	5'166'599	4'861'426
Визнання доходу		
У певний момент часу	5'166'599	4'861'426
З плином часу	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2023	2022
Собівартість реалізації готової продукції		
Жир	1'105'455	1'199'237
Маргарин	1'077'450	1'058'002
Майонез	899'653	874'874
Інша продукція	423'246	328'109
Собівартість реалізації товарів		
Інші товари	26'205	1'007
Собівартість надання послуг	1'758	1'000
	3'533'767	3'462'229
<i>Собівартість в тому числі, включає:</i>		
Собівартість товарів для перепродажу, сировини та матеріалів	2'956'678	3'057'795
Заробітна плата та пов'язані витрати	185'157	142'442
Амортизація	3'972	4'320

26. Інші операційні доходи

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, інші операційні доходи включали:

	2023	2022
Прибуток від операційної курсової різниці	-	181'929
Дохід від відновлення корисності активів	-	42'849
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	3'369	3'621
Дохід від списання кредиторської заборгованості	12'751	11'071
Інші доходи	2'160	2'358
	18'280	241'828

27. Адміністративні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, адміністративні витрати включали:

	2023	2022
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	103'842	84'389
Послуги сторонніх компаній	34'113	25'286
Витрати по операціям факторингу	9'042	143
Витрати по амортизації	5'544	7'974
Обслуговування та ремонт	7'345	8'340
Витрати на короткострокову оренду (Примітка 9)	2'879	2'748
Комунальні платежі	1'734	1'725
Інші витрати	8'023	5'985
	172'522	136'590

28. Витрати на збут

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, витрати на збут включали:

	2023	2022
Транспортні та логістичні витрати	177'471	146'914
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	193'296	151'548
Витрати на маркетинг і рекламу	174'452	115'126
Вибуття НМА	-	14'647
Матеріали	19'965	12'022
Витрати на короткострокову оренду (Примітка 9)	17'632	13'088
Комунальні платежі	17'876	12'973

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати по амортизації	8`363	9`836
Послуги за ліцензійним договором про передачу прав на використання торгівельних марок (роялті)	291`669	278`357
Інші витрати	15`827	9`042
	916`551	763`553

29. Інші операційні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, інші операційні витрати включали:

	2023	2022
Витрати на надання безповоротної фінансової допомоги	140`000	315`000
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків (Примітка 12)	118`058	13`735
Витрати від списання запасів в результаті виявлення нестачі та псування цінностей	7`483	4`436
Збитки від реалізації оборотних активів	865	4`441
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	6`787	12`002
Збитки від реалізації іноземної валюти	1`415	12`842
Збитки від операційної курсової різниці	30`135	-
Витрати з ПДВ	13`595	12`946
Визнані штрафи, пені, неустойки	51`557	85`919
Витрати на тару	3`030	1`400
Інші витрати	9`340	6`865
	382`265	469`586

30. Фінансові доходи та витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, фінансові доходи включали:

	2023	2022
Нарахування дисконту (дохід першого дня)	22`777	76`793
	22`777	76`793

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, фінансові витрати включали:

	2023	2022
Відсотки за банківськими кредитами	-	25`158
Відсотки за фінансовими запозиченнями	61`849	34`085
Відсотки нараховані по довгостроковим зобов'язанням з оренди (Примітка 9)	9`477	9`521
	71`326	68`764

31. Податок на прибуток

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 були визначені відповідно до податкової ставки, яка, як очікується, буде застосована до періоду, коли очікується, що тимчасові різниці змінюються.

	2023	2022
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:

	2023	2022
Прибуток (Збиток) до оподаткування	131`232	279`325
Витрати / (з податку на прибуток згідно діючої ставки (18%)	(23`622)	(50`278)
Ефект від невизнаних відстрочених податкових активів	1`839	(5`455)
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	(4`138)	48`333
	(25`921)	(7`400)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Визнанні податкові активи та податкові зобов'язання:

	01 Січня 2023	Визнано в прибутку/ (збитку)	На 31 Грудня 2023
Відстрочені податкові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9`871	21`251	31`122
Балансові збитки минулого періоду	38`825	(19`412)	19`413
Основні засоби та нематеріальні активи			
Всього відстрочених податкових активів	48`696	1`839	50`535

Відстрочені податкові зобов'язання

Основні засоби та нематеріальні активи

Всього відстрочений податкових зобов'язань

Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)

Резерв на відстрочені податкові активи

48`696	1`839	50`535
(48`696)	(1`839)	(50`535)

Відстрочені податкові активи

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Балансові збитки минулого періоду

Основні засоби та нематеріальні активи

Всього відстрочених податкових активів

На 01 Січня 2022	Визнано в прибутку/ (збитку)	На 31 Грудня 2022
15`112	(5`241)	9`871
38`842	(17)	38`825
197	(197)	-
54`151	(5`455)	48`696

Відстрочені податкові зобов'язання

Основні засоби та нематеріальні активи

Всього відстрочений податкових зобов'язань

Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)

Резерв на відстрочені податкові активи

-	-	-
54`151	(5`455)	48`696
(54`151)	5`455	(48`696)

32. 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 визначені, чи є компанія пов'язаною стороною, основна увага приділяється скоріше суті відносин, ніж їх юридичні формі.

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 визначені, чи є компанія пов'язаною стороною, основна увага приділяється скоріше суті відносин, ніж їх юридичні формі.

Поняття «пов'язані сторони» може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України. Компанія розкриває інформацію про операції з пов'язаними сторонами окремо за такими категоріями:

Засновник (єдиний) — SCHEDRO GROUP LTD (ЩЕДРО ГРУП ЛТД);

· Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи Мартинов Анатолій Юрійович;

· Інші пов'язані сторони під загальним контролем:

FERTERRA TRUSTEES LIMITED (ФЕРТЕРРА ТРАСТИС ЛІМІТЕД), ПРАТ «ЗАПОРІЗЬСЬКИЙ ОЛЯЖИРКОМБІНАТ», ПРАТ «ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРКОМБІНАТ», ПРАТ «РОЗІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР», ТОВ «ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД», ПРАТ

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

«ЗАПОРІЗЬСКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД», ТОВ «НІКОПОЛЬСЬКА ЗЕРНОВА КОМПАНІЯ», ІП «РЕТАЛ Украйна», ТОВ «ОКТАН ПЛЮС», ТОВ ЮРИДИЧНА АГЕНЦІЯ "АКТІО".

Ключовий управлінський персонал, до якого належать директор Компанії, директор з виробництва, директор з якості, директора за напрямками, керівники департаментів та головний бухгалтер.

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.

Операції та залишки з пов'язаними сторонами

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами, які знаходяться під загальним контролем за 2023 та 2022 роки.

	2023	2022		
	Обсяги отриманих/наданих товарів, робіт, послуг	Обсяги проведених оплати за отримані/надані товари, роботи, послуги	Обсяги отриманих/наданих товарів, робіт, послуг	Обсяги проведених оплати за отримані/надані товари, роботи, послуги
Продажі пов'язаним сторонам:				
Дохід від реалізації продукції, товарів, послуг	67'086	19'251	17'868	6'373
Інші операційні доходи	2'216	-	3'428	842
Отримана поворотна фінансова допомога	487'700	783'730	1'163'636	586'445
Придбання у пов'язаних сторін:				
Придбання товарів, робіт, послуг	1'601'127	2'526'152	2'115'308	2'401'979
Надана поворотна фінансова допомога	56'136	97'807	51'875	68'863
Фінансові витрати (право користування)	7'736	-	8'880	-
Послуги за ліцензійним договором про передачу прав на використання торгівельних марок (роялті) в т. ч. операційна курсова різниця (нарахована на суму заборгованості в валюті за послуги за ліцензійним договором про передачу прав на використання торгівельних марок (роялті))	311'909	-	307'889	-
	(20'240)	(29'532)		

Залишки в розрахунках між Компанією і пов'язаними сторонами, які знаходяться під загальним контролем на 31 грудня 2023, 2022 років представлена нижче:

	2023	2022
Заборгованість пов'язаних сторін		
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	94'336	44'285
резерв очікуваних кредитних збитків, пов'язаний із сумою залишків заборгованості пов'язаних сторін за статтею «Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги»	(73'838)	(31'855)
Інша поточна дебіторська заборгованість резерв очікуваних кредитних збитків, пов'язаний із сумою залишків заборгованості пов'язаних сторін за статтею «Інша поточна дебіторська заборгованість»	39'502	81'173
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	(39'502)	(6'616)
	1'115'111	825'209

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Заборгованість перед пов'язаними сторонами

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	362`674	939`816
Інші поточні зобов'язання	281`361	577`391
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (право користування)	53`169	72`311
Кредиторська заборгованість за послуги за ліцензійним договором про передачу прав на використання торгівельних марок (роялті),	619`798	307`889

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.

Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода провідного управлінського персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року представлена у формі короткострокових винагород та відповідних нарахувань в сумі 31`987 тис. грн. (2022 рік: 47`579 тис. грн.).

33. 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 торгової кредиторської заборгованості

Концентрація торгової кредиторської заборгованості перед одним контрагентом станом на 31 грудня 2023 року становила 272`467 тисяч гривень або 32% від загальної суми торгової кредиторської заборгованості (на 31 грудня 2022 року - 262`326 тисяч гривень або 19%). 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 валютах, які 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 2023, 2022 років:

Валютна пропозиція фінансових інструментів

2023	UAH	USD	EUR	RUB	Разом
Фінансові активи					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	295`301	41`212	7`811	-	344`324
Інша поточна дебіторська заборгованість	29`391				29`391
Гроші та їх еквіваленти	21`102	3`858	4`185	755	29`900
Разом	345`794	45`070	11`996	755	403`615
Фінансові зобов'язання					
Інші довгострокові зобов'язання	35`153				35`153
Короткострокові кредити банків	0	0	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	27`507	0	0	0	27`507
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	500`718	364`037	83	0	864`838
Інші поточні зобов'язання	898`130	0	0	0	898`130
Разом	1`461`508	364`037	83	0	1`825`628
Чиста позиція	(1`115`714)	(318`967)	11`913	755	(1`422`013)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"
Примітки до фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2022	UAH	USD	EUR	RUB	Разом
Фінансові активи						
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	250'610	4'238	31	0	254'879	
Інша поточна дебіторська заборгованість	92'893	0	0	0	92'893	
Гроші та їх еквіваленти	22'715	1'684	1'007	908	26'314	
Разом	366'218	5'922	1'038	908	374'086	
Фінансові зобов'язання						
Інші довгострокові зобов'язання	52'491	0	0	0	52'491	
Короткострокові кредити банків	0	0	0	0	0	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	20'947	0	0	0	20'947	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1'060'902	319'125	31'692	0	1'411'719	
Інші поточні зобов'язання	933'047	0	0	0	933'047	
Разом	2'065'934	319'125	31'692	0	2'416'751	
Чиста позиція	(1'699'716) (313'203)	(30'654)		908	(2'042'665)	

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструмента буде коливатися 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	2023	2022
Зміна валютного курсу долара США	10 %	31 897	31 320
Зміна валютного курсу долара США	- 10%	(31 987)	(31 320)
Зміна валютного курсу Євро	10 %	1 191	3 065
Зміна валютного курсу Євро	- 10 %	(1 191)	(3 065)

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься до боргових зобов'язаннях Компанії з плаваючою процентною ставкою. Компанія управляє ризиком зміни процентних ставок, використовуючи кредити і позики з фіксованою процентною ставкою.

Станом на кінець звітного періоду Компанія не має боргових зобов'язань за кредитами.

Ризики зміни процентної ставки відсутні.

Ризик ліквідності

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього обсягу грошових коштів, наявність джерел фінансування за рахунок достатнього обсягу кредитних коштів і можливість закривати ринкові позиції. Керівництво Товариства здійснює моніторинг прогнозів резерву ліквідності Товариства (прогнози погашення дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів) на основі очікуваного грошового потоку.

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

2023	У звіті про фінансовий стан	Менше 1 року	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання				
Кредиторська заборгованість по зобов'язанням з оренди	62'660	27'507	35'153	62'660
Короткострокові кредити банків	0			0

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	864'838	864'838	-	864'838
Інші поточні зобов'язання	898'130	898'130	-	898'130
Разом	1'825'628	1'790'475	35'153	1'825'628

	2022	У звіті про фінансовий стан	Менше 1 року	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання					
Кредиторська заборгованість по зобов'язанням з оренди	73'438		20'947	52'491	73'438
Короткострокові кредити банків	0				0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1'411'719		1'411'719	-	1'411'719
Інші поточні зобов'язання	933'047		933'047	-	933'047
Разом	2'418'204		2'365'713	52'491	2'418'204

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно піддають Товариство суттєвим кредитним ризикам, складаються, головним чином, з грошових коштів та їх еквівалентів, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості. Грошові кошти розміщаються в фінансових установах, які, як вважається, мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань під час здійснення депозиту. Керівництво має кредитну політику, і кредитний ризик контролюється на постійній основі.

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 значими. 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.

	2023	2022
Торгова та інша дебіторська заборгованість, нетто	373'724	347'772
Грошові кошти та їх еквіваленти	29'900	26'314
Всього сума кредитного ризику	403'624	374'086

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торговельна та інша дебіторська заборгованість були згруповані на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу. Див. інформацію про рівні очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю в Примітці 12. Для визначення ймовірності дефолту 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 вірогідної неплатоспроможності, зазначеним нижче:
 - неплатоспроможність клієнта;
 - поява ймовірності банкрутства клієнта.

34. Управління капіталом

Товариство управлює своїм капіталом таким чином, щоби забезпечити продовження діяльності, максимізуючи виплати власникам шляхом комбінації власного та позичкового капіталу. Керівництво Товариства переглядає структуру капіталу на регулярній основні. 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 2023 та 2022 років представлено наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2023	2022
Кредити банків	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інші довгострокові зобов'язання	1'934'159	2'422'944
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(29'900)	(26'314)
Чиста заборгованість	1'904'259	2'396'630
Разом капітал	524'789	419'478
Разом капітал та чиста заборгованість	2'429'048	2'816'108
Співвідношення власних і позикових коштів	28 %	18 %

35. 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 заборгованості, 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 2023 року

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспосте- режувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	344'324	-	-	344'324
Інша поточна дебіторська заборгованість	29'391	-	-	29'391
Гроші та їх еквіваленти	29'900	-	29'900	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредиторська заборгованість по зобов'язанням з оренди	62'660	-	-	62'660
Короткострокові кредити банків	0	-	0	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	864'838	-	-	864'838
Інші поточні зобов'язання	898'130	-	-	898'130

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	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:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	254`879	-	-	254`879
Інша поточна дебіторська заборгованість	92`893	-	-	92`893
Гроші та їх еквіваленти	26`314	-	26`314	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредиторська заборгованість по зобов'язанням з оренди	73`438	-	-	73`438
Короткострокові кредити банків	0	-	0	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1`411`719	-	-	1`411`719
Інші поточні зобов'язання	933`047	-	-	933`047

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

36. Події після дати балансу

Події після звітного періоду, які мали суттєвий вплив на фінансову звітність станом на 31 грудня 2023 року, відсутні. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які сталися після звітного періоду. В Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Товариства. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне.

Оцінка впливу війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в Примітках 1.2 та 2.4.

Рішенням єдиного участника, затверджена нова редакція Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «ЩЕДРО» від 18.04.2024 року.

У розділі II Статуту зазначено, що статутний капітал Товариства утворений за рахунок грошових коштів, складається з однієї частки, яка становить 100% Статутного капіталу Товариства, та належить єдиному участнику – АГРОКОСМ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД (AGROCOSM HOLDING LIMSTED), юридична особа, зареєстрована в Республіка Кіпр за реєстраційним номером НЕ 371439, що є єдиним участником товариства.

На дату реєстрації цієї редакції Статуту 18.04.2024р, Статутний капітал становить 686 098 164,79 грн.