

**Товариство з обмеженою відповідальністю
"ЩЕДРО"**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Заява керівництва ТОВ «ЩЕДРО» про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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.....	23
5. Зміни в звітах попередніх періодів.....	25
6. Нематеріальні активи	26
7. Незавершені капітальні інвестиції	27
8. Основні засоби.....	27
9. Оренда.....	27
10. Запаси.....	299
11. Довгострокова інша дебіторська заборгованість	29
12. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	29
13. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	31
14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	31
15. Гроші та їх еквіваленти	322
16. Інші оборотні активи.....	32
17. Зареєстрований (пайовий) капітал	32
18. Кредити банків.....	33
19. Торгова кредиторська заборгованість	33
20. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	33
21. Поточні забезпечення.....	33
22. Інші поточні зобов'язання	344
23. Умовні зобов'язання.....	34
24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	345
25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	35
26. Інші операційні доходи.....	36
27. Адміністративні витрати	36
28. Витрати на збут	36
29. Інші операційні витрати	36
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

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЩЕДРО»
станом на 31 грудня 2024 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 2024 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 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV з питань її складання.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

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 на 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 вагомe 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, відображених у бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними у розкриттях до фінансової звітності.
- ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами та оцінили структуру дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення та грошовими надходженнями і платежами, здійсненими після звітного періоду.
- ми проаналізували розкриття операцій з пов'язаними сторонами, які наведені у фінансовій звітності.

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 2024 року балансова вартість дебіторської заборгованості Товариства за продукцію, товари, роботи та послуги (торгова дебіторська заборгованість) складала 371 001 тис.грн., що становило 15% загальної вартості активів.

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю вимагає застосування складної методології та передбачає застосування суджень та різних суб'єктивних припущень 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 застосованих коефіцієнтів щодо кожної категорії торгової дебіторської заборгованості, здійснили контрольний перерахунок, визначили суми потенційних відхилень;

- ми проаналізували структуру дебіторської заборгованості за строками виникнення 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.

Наші аудиторські процедури включали, але не обмежувались, наступним:

- ми розглянули облікову політику Товариства 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 порівнювали вхідні дані, використані для розрахунку вартості активів, представлених 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

Наші 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 відображена 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 2024 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити



діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

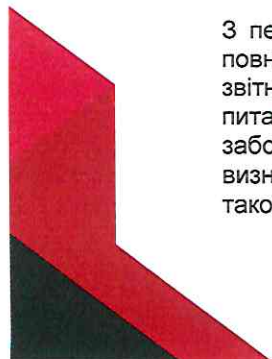
Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно 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 події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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



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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

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

Призначення суб'єкта аудиторської діяльності та тривалість виконання завдання

Ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності рішенням єдиного учасника ТОВ «Щедро» від 17 вересня 2024 року.

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

Аудиторські оцінки

Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності Товариства за 2024 рік та фінансового стану на 31 грудня 2024 року.

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

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

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

Виявлені нами викривлення не пов'язані з ризиком шахрайства.

Інша інформація

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

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

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

Протягом 2024 року ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

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

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

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

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

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

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

ТОВ "АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ"
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 1368

Ключовий партнер із завдання з аудиту
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності -101022

О.М. Барановська



м. Дніпро, Україна

Дата складання аудиторського звіту (висновку)

25 червня 2025 р.

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ТОВ «ЩЕДРО» ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

25 червня 2025 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 «ЩЕДРО» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 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.

Щербина М.В.
Директор



Лесінська І.Б.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Територія Дніпропетровська область
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Виробництво олії та тваринних жирів
Середня кількість працівників 1703

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

КОДИ		
2024	12	31
41162327		
UA12020010010816623		
240		
10.41		

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

Одиниця 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 2024 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.
			На початок звітнього	На кінець звітного періоду
			1	2
			* Внесено зміни	
I. Необоротні активи				
6	Нематеріальні активи	1000	-	-
	первісна вартість	1001	-	-
	накопичена амортизація	1002	-	-
7	Незавершені капітальні інвестиції	1005	2`274	1`621
8	Основні засоби	1010	30`345	38`361
	первісна вартість	1011	101`713	118`518
	знос	1012	71`368	80`157
9	Активи з права користування	1010	55`896	30`927
	первісна вартість	1011	108`782	112`238
	знос	1012	52`886	81`311
	Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	Інші довгострокові фінансові інвестиції	1035	-	-
11	Довгострокова інша дебіторська заборгованість	1040	220	-
	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I		1095	88`735	70 909
II. Оборотні активи				
10	Запаси	1100	471`807	756`680
12	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	344`324	371`001
13	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	1`446`955	1`109`228
14	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	19`841	32`974
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	13`837
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	9	21
	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
12	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	29`391	18`127
	Поточні фінансові інвестиції	1160		
15	Гроші та їх еквіваленти	1165	29`900	88`578
	Витрати майбутніх періодів	1170	71	16
16	Інші оборотні активи	1190	58`891	16`790
Усього за розділом II		1195	2`401`189	2`393`415
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
		1200	-	-
Баланс		1300	2`489`924	2`464`324

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2024 року

			31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.
Прим.	ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
	1	2	3	4
			* Внесено зміни	
I. Власний капітал				
17	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	686`098	686`098
	Додатковий капітал	1410	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(166`962)	(242`208)
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Усього за розділом I	1495	519`136	443`890
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
9	Інші довгострокові зобов'язання	1515	35`153	1`912
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-
	Усього за розділом II	1595	35`153	1`912
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
18	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
9	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	27`464	34`878
19	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	867`270	1`363`251
14	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	58`112	8`032
	у тому числі з податку на прибуток	1621	11`663	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	4`599	5`988
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	22`292	27`279
20	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10`742	26`306
	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
21	Поточні забезпечення	1660	47`026	62`605
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
22	Інші поточні зобов'язання	1690	898`130	490`183
	Усього за розділом III	1695	1`935`635	2`018`522
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	2`489`924	2`464`324

* Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2023 рік, оскільки були змінені, як описано у Примітці 5.

Щербина М.В.
Директор



Лесінська І.Б.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2024 р.

2023 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року (перерахований)
				4
24	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5'353'667	5'166'599
25	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4'023'230)	(3'533'803)
	Валовий прибуток	2090	1'330'437	1'632'796
	Валовий (збиток)	2095	-	-
26	Інші операційні доходи	2120	5'331	18'280
27	Адміністративні витрати	2130	(201'227)	(172'642)
28	Витрати на збут	2150	(996'739)	(922'568)
29	Інші операційні витрати	2180	(205'536)	(382'658)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190		173'208
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(67'734)	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
30	Інші фінансові доходи	2220	35'828	22'777
	Інші доходи	2240	475	7
30	Фінансові витрати	2250	(43'393)	(71'326)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	(422)	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	124'666
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(75'246)	-
31	Вигода (витрати) з податку на прибуток	2300	-	(25'008)
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	99'658
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(75'246)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2024 р.

2023р.

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року (перерахований)
			4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(75'246)	99'658

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ		2024 р.	2023 р.
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перерахований)
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3`570`474	3`039`265
Витрати на оплату праці	2505	507`614	418`914
Відрахування на соціальні заходи	2510	95`126	70`201
Амортизація і знос	2515	44`234	40`201
Інші операційні витрати	2520	1`283`176	1`336`567
Разом	2550	5`500`624	4`905`148

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Щербина М.В.
Директор



Лесінська І.Б.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801006

		2024 р.	2023 р.	
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5'849'744	5'678'868
	Повернення податків і зборів	3005		
	у тому числі податку на додану вартість	3006		
	Цільового фінансування	3010	4'437	3'032
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	365'079	226'770
	Надходження від повернення авансів	3020	239'675	1'470'405
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1'125	1'720
	Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035	105	59
	Надходження від операційної оренди	3040	1'817	747
	Інші надходження	3095	14'495	42'386
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(4'141'792)	(3'352'276)
	Праці	3105	(392'579)	(320'987)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(91'662)	(74'004)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(234'318)	(334'753)
	з податку на прибуток	3116	(25'500)	(12'712)
	з податку на додану вартість	3117	(78'050)	(243'114)
	з інших податків і зборів	3118	(130'768)	(78'927)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(1'394'005)	(2'859'486)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6'964)	(760)
	Інші витрачання	3190	(17'892)	(48'705)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	197'265	433'016
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
	Надходження від реалізації необоротних активів	3205	-	-
	Надходження від отриманих відсотків	3215	-	-
	Надходження від погашення позик	3230	-	-
	Витрачання на придбання необоротних активів	3260	(23'726)	(23'617)
	Витрачання на надання позик	3275	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(23'726)	(23'617)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
17	Надходження від власного капіталу	3300	-	-
	Надходження від отримання позик	3305	-	-
	Інші надходження	3340	670'166	602'287
	Погашення позик	3350	-	-
	Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
9	Витрачання на сплату орендного зобов'язання та відсотків з оренди	3365	-	-
	Інші платежі	3390	(795'621)	(1'010'369)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(125'455)	(408'082)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	48'084	1'317
	Залишок коштів на початок року	3405	29'900	26'314
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	10'594	2'269
15	Залишок коштів на кінець року	3415	88'578	29'900

Щербина М.В.
ДиректорЛесінська І.Б.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про зміни у власному капіталі

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	5	7	8	10
Залишок на початок року	4000	686`098	-	(166`962)	-	519`136
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	686`098	-	(166`962)	-	519`136
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	(75`246)	-	(75`246)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-
Сукупний дохід разом		-	-	(75`246)	-	(75`246)
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	-	-	(75`246)	-	(75`246)
Залишок на кінець року	4300	686`098	-	(242`208)	-	443`890

Звіт про зміни у власному капіталі

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (перерахований)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений 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	-	-	99`658	-	99`658
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-
Сукупний дохід разом		-	-	99`658	-	99`658
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	-	-	99`658	-	99`658
Залишок на кінець року	4300	686`098	-	(166`962)	-	519`136

Щербина М.В.
ДиректорЛесінська І.Б.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 є провідним виробником високоякісних маргаринів і жирів для кондитерської, кулінарної, хлібобулочної й 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 2024 рік становила 1 703 людини, в 2023 році – 1 453 чоловік.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, яка наведена на сторінках з 3 по 44, була підписана від імені Керівництва Компанії 25 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.

У 2024 році економічна ситуація почала стабілізуватись, але зважаючи на дефіцит фінансових, енергетичних та паливних ресурсів, значного зниження доходів населення; знищення значної частки інфраструктури та промислового виробництва; окупацію територій, на даний час здійснення економічної діяльності в Україні в основному стимулюється за допомогою країн-партнерів та міжнародних фінансових організацій, за рахунок яких в значній частині фінансуються державні видатки на оборону, соціальну допомогу та відбудову промисловості та інфраструктури. Впродовж 2024 року економіка відновлювалась завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та фіскальній політиці, яка підтримується масштабним міжнародним фінансуванням.

Станом на кінець 2024 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.

У 2025 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інфляція в Україні у 2024 році зросла у порівнянні із 2023 роком і склала близько 12% проти 5%. Основними причинами зростання інфляції стали: поступова девальвація гривні, що спостерігалася протягом 2024 року та певне скорочення зовнішньої допомоги у зв'язку з певною стабілізацією ситуації в економіці України.

НБУ знизив прогноз зростання реального ВВП на 2025 рік – до 3,6 %. Водночас базовий сценарій прогнозу НБУ, як і раніше, передбачає поступове повернення економіки до нормальних умов функціонування.

В останні місяці 2024 року зростання цін певною мірою стримувалося зміцнення курсу гривні до євро. За прогнозами, інфляція сповільниться до 8,4 % у 2025 році, та до 5% - у 2026 році. Цьому сприятимуть заходи процентної та валютно-курсової політики НБУ, вищі урожаї, поліпшення ситуації в енергетиці, зниження фіскального дефіциту та помірний зовнішній ціновий тиск.

НБУ у грудні 2024 року підвищив облікову ставку на 0,5 в.п. до 13,5%, щоб уникнути розбалансування інфляційних очікувань. Посилення монетарних умов зупинить зниження комерційних ставок банків, що тривало більше року.

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 2024 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 таксономію UA XBRL МСФЗ 2024 ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2025 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 зазначене інше.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 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 99'658 тисяч гривень. Сума позитивного власного капіталу склала 519'136 тисяч гривень. За 2023 рік компанія генерувала позитивні грошові потоки від операційної діяльності 432'665 тисяч гривень. За 2023 рік компанія нарахувала до сплати податок на прибуток за результатами діяльності у сумі 25'008 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2024 року компанія за результатами діяльності отримала збиток у сумі (75'246) тисяч гривень. Сума позитивного власного капіталу склала 443'890 тисяч гривень. За 2024 рік компанія генерувала позитивні грошові потоки від операційної діяльності 197'265 тисяч гривень. За 2024 рік компанія не нараховувала до сплати податок на прибуток за результатами діяльності.

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, готується 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 31.05.25 року (87 людей) із загальної кількості 1703 чоловік). Працівники Компанії продовжують працювати у штатному режимі. З боку керівництва Компанії задіяні всі міри задля безпечного та безперебійного робочого процесу співробітників.

Компанії Керівництво 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 2024 зростання заробітних плат відбулось в 2 етапи, загальний середньозважений розмір приросту склав від 11% до 19%

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не втратила ніяких активів у результаті воєнних дій чи в інший спосіб. За результатами діяльності першого кварталу 2025 року Компанія отримала фінансовий результат у вигляді збитку в сумі 48'086 тисяч гривень.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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, 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

З 1 січня 2024 року набрали чинності такі зміни до МСФЗ, які не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії:

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань на поточні та довгострокові" (набирають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 01.01.2024 або після цієї дати). Уточнено критерії класифікації зобов'язань, зокрема, вплив права суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на 12 місяців після звітної дати.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Довгострокові зобов'язання з певними умовами" (набирають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 01.01.2024 або після цієї дати). Враховано умови, пов'язані з ковенантами, які можуть впливати на класифікацію зобов'язань.

Поправки до МСФЗ 16 "Оренда" – "Зобов'язання з оренди, які виникають від операцій продажу та зворотної оренди" (набирають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 01.01.2024 або після цієї дати). Надано вказівки щодо обліку зобов'язань з оренди, що виникають у результаті операцій продажу та зворотної оренди, зокрема, щодо оцінки та визнання таких зобов'язань.

Поправки до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Механізми фінансування постачальників" (набирають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 01.01.2024 або після цієї дати). Вимагається розкриття інформації та показники в межах діючих вимог фінансування постачальників, що впливають на зобов'язання та рух грошових коштів, з метою підвищення прозорості та розуміння таких угод користувачами фінансової звітності.

МСФЗ та інтерпретації, що не набули чинності

Компанія не застосовувала достроково нові стандарти та поправки до існуючих стандартів, що були опубліковані, але ще не набрали чинності:

Поправки до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну" вимагають надавати у фінансових звітах інформацію, коли обмін валюти є неможливим (набирають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 01.01.2025 або після цієї дати). Розглядаються ситуації, коли обмін валюти є неможливим, і надаються вказівки щодо обліку таких випадків, зокрема, щодо визначення обмінного курсу та впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 "Зміни класифікації та оцінки фінансових інструментів" (опубліковані 30 травня 2024 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати). Уточнено критерії класифікації та оцінки фінансових інструментів, зокрема, акцентують увагу на умовах, пов'язаних із ковенантами, які можуть впливати на класифікацію зобов'язань.

Щорічні удосконалення МСФЗ – випуск 11 (опубліковані у липні 2024 року і вступають у силу 1 січня 2026 року). Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення кількох стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

Зміни МСФЗ 9 і МСФЗ 7 "Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел" (опубліковані 18 грудня 2024 року та вступають у силу з 1 січня 2026 року).

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації" (опублікований 9 травня 2024 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати).

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - Продаж або внесок активів в угодах між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством (опубліковані 11 вересня 2014 року та набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з дати, яка має бути визначена Радою МСФЗ).

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності", який замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності" і спрямований на підвищення прозорості та порівнянності фінансової звітності компаній. Стандарт оприлюднено 9 квітня 2024 року та набуває чинності з 1 січня 2027 року, з можливістю дострокового застосування. Компаніям рекомендується заздалегідь підготуватися до впровадження цього стандарту, оцінити його вплив на фінансову звітність та адаптувати внутрішні системи і процеси.

Керівництво Компанії очікує, що застосування поправок не матиме суттєвого впливу на показники діяльності та фінансовий стан Компанії, окрім очікуваного впливу запровадження МСФЗ 18.

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;
- ▶ 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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. Аналогічно Компанія капіталізує витрати на проведення суттєвого технічного огляду у якості окремого об'єкту основних засобів, якщо виконуються критерії капіталізації. Такі об'єкти амортизуються протягом міжремонтного періоду. Інші витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються витратами періоду їх виникнення.

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

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

Подальші витрати

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

- існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- собівартість даного об'єкта може бути надійно оцінена.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід 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 кожен 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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 окремих актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних організацією.

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

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

інформація про ціну угод.

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

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

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

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

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, 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, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вхідних даних для моделей оцінки виникають будь-які відмінності, такі відмінності спочатку визнаються у складі інших активів або інших зобов'язань, а згодом рівномірно амортизуються протягом терміну дії позик пов'язаним сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 різниці, що виникли, негайно визнаються в прибутку чи збитку.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

або уклало угоду про передачу, і при цьому також передало практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або ані передало, ані зберегло практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратило право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів

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

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, Товариство припиняє визнання початкового фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Товариство також здійснює класифікацію фінансового активу. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, та справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу 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 умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і зобов'язання взаємо зараховуються та в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання. Розглядається право на взаємозалік, яке: (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і (б) має мати юридичну

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 ґрунтується на припущенні, що операції з продажу активів або передачі зобов'язань, будуть здійснюватися або:

- На основному ринку для даного активу або зобов'язання; або
- На основному або найбільш відповідному ринку, до якого Товариство повинна мати доступ.

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

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

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

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

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

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

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

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

Рік	Середній курс обміну за 2024 рік	Курс обміну на 31 грудня 2024 р.	Середній курс обміну за 2023 рік	Курс обміну на 31 грудня 2023 р.
UAH/USD	40,1521	42,039	36,57	37,9824
UAH/EUR	43,4504	43,9266	39,56	42,2079

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 16А і 16В МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

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

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, їхнє 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 визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

за дисконтованою вартістю з використанням ставки до оподаткування, яка відображає ризики, притаманні даним зобов'язанням. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечень у наслідок плину часу, визнається як фінансові витрати.

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, виходячи з факту передачі права контролю використання ідентифікованого активу на певний період часу в обмін на відшкодування.

Товариство як орендар

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

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

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

Актив у формі права користування

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

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

Наступна оцінка активу здійснюється по моделі собівартості.

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

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

Зобов'язання з оренди

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

Наступна оцінка зобов'язання з оренди проводиться наступним чином:

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

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

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

Товариство як орендодавець

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

Якщо при оренді ризики та вигоди від володіння активом не передаються орендарю, 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 обіцяних товарів або послуг клієнту;
- Розподілення ціни угоди на зобов'язання до виконання - виділення ціни угоди за кожним зобов'язанням до виконання на основі їх ціни відокремленого продажу;
- Визнання доходу в момент або протягом періоду виконання зобов'язання шляхом передачі обіцяного товару або послуги.

Дохід, що виникає внаслідок передачі контрагентам обіцяних товарів та послуг, визнається в сумі, яка відображає компенсацію, на яку 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 обіцяних товарів або послуг (активу) клієнту. В момент укладення договору Товариство визначає чи передає вона контроль над обіцяними активами або послугами та, відповідно, визнає виручку впродовж періоду. Якщо Товариство виконує обов'язки не впродовж періоду, то вважається що обов'язки за договором виконуються в певний момент часу.

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

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

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

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

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 призведуть до отримання будь-яких доходів.

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 відображених в балансі дебіторської та кредиторської заборгованостей відповідно.

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 оподаткованого доходу та витрат, що зменшують податкову базу, відображених 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 оподаткованого прибутку в майбутньому, за рахунок якої можливо буде реалізувати тимчасові різниці, перенесені з попередніх періодів суми невикористаного податкового кредиту та податкових збитків але за винятком випадків, коли відстрочені податкові активи, пов'язані з тимчасовими різницями виникають в результаті первісного визнання активу або зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та, на момент угоди, не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток.

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

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

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

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 припущень, які впливають на відображення в фінансовій звітності сум доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації при них та про умовні активи і зобов'язання. Проте, існування невизначеності в цих припущеннях і оцінках може призвести до виникнення необхідності коригування балансової вартості активів і зобов'язань в

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

майбутньому. Такі оцінки і припущення періодично переглядаються і, при необхідності коригувань, ефект від них відображаються в складі доходів та витрат тих періодів, в яких про них стало відомо.

Найбільш значними сферами застосування оцінок є:

Визнання виручки

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

Визначення терміну оренди активів у формі права користування

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

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

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

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

Тестування на знецінення нефінансових активів

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 33. Товариство перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками.

Відстрочений податок

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

Оподаткування

Українське податкове законодавство допускає різні тлумачення і зміни. Крім того, тлумачення податковими органами податкового законодавства стосовно операцій та діяльності Товариства може не співпадати з думкою керівництва. В результаті, податкові органи можуть подавати позови по операціям Товариства та можуть бути нараховані додаткові податки, штрафи і пені, які можуть бути суттєвими. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами за податковими зобов'язаннями протягом трьох календарних років, що передують року перегляду. За певних обставин податкові перевірки можуть покривати довші періоди. Станом на 31 Грудня 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 невиконаними вимогами, які вирішуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу чи державного регулювання, та їх відображенні у якості забезпечень чи умовних зобов'язань. Судження потрібне при оцінці ймовірності позову проти Товариства, а також зобов'язання обумовленого остаточним розміром вартості

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

урегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінювання, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкової оцінки забезпечення. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною. Перегляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

5. Зміни в звітах попередніх періодів

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

Зміни у Звіті про фінансовий стан

Стаття	Код рядка	До коригування на 31.12.23	Коригування					Після коригування на 31.12.23
			(A)	(B)	(C)	(D)	Разом	
Активи з права користування	1010	55'930						55'896
первісна вартість	1011	108'782						108'782
знос	1012	52'852	34				34	52'886
Усього за розділом I		88'769	(34)				(34)	88'735
Запаси	1100	471'808		(1)			(1)	471'807
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	1'451'053		(4'098)			(4'098)	1'446'955
Інші оборотні активи	1190	58'935		(44)			(44)	58'891
Усього за розділом II	1195	2'405'332		(4'143)			(4'143)	2'401'189
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(161'309)				(5'653)	(5'653)	-166'962
Усього за розділом I	1495	524'789				(5'653)	(5'653)	519'136
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	27'507	(43)				(43)	27'464
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	864'838		2'432			2'432	867'270
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	59'025			(913)		(913)	58'112
у тому числі з податку на прибуток	1621	12'576			(913)		(913)	11'663
Усього за розділом III	1695	1'934'159	(43)	1'453	(913)		1'476	1'935'635
Коригування								
(A)		Зменшення вартості орендованих основних засобів за рахунок донарахування амортизації по орендованим основним засобам та зменшення поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями за проведення перерахунку орендних зобов'язань (2023р.)						
(B)		Збільшення кредиторської заборгованості за рахунок проведення актів виконаних послуг по документам за минулі періоди (2023 р.)						
(C)		Збільшення кредиторської заборгованості по розрахункам з бюджетом за рахунок нарахування податку на прибуток за минулі періоди (2023 р.)						
(D)		Збільшення суми збитків за рахунок відображення витрат (2023 р.)						

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зміни у Звіті про фінансові результати

Стаття	Код рядка	До коригування на 31.12.23	Коригування				Після коригування на 31.12.23
			(A)	(B)	(C)	Разом	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3'533'767)		(36)		(36)	(3'533'803)
Валовий прибуток	2090	1'632'832		(36)		(36)	1'632'796
Адміністративні витрати	2130	(172'522)		(120)		(120)	(172'642)
Витрати на збут	2150	(916'551)	(77)	(5'940)		(6'017)	(922'568)
Інші операційні витрати	2180	(382'265)		(393)		(393)	(382'658)
Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	179'774	(77)	(6'489)		(6'566)	173'208
Фінансовий результат до оподаткування	2290	131'232				(6'566)	124'666
Вигода (витрати) з податку на прибуток	2300	(25'921)			913	913	(25'008)
Чистий фінансовий результат, (прибуток)	2350	105'311	(77)	(6'488)	(269)	(5'653)	99'658

Коригування

(A)	Збільшення витрат за рахунок проведеного перерахунку амортизації та орендних зобов'язань за 2023р.
(B)	Збільшення витрат за рахунок проведення первинних документів по обліку витрат та актив наданих послуг по документам за 2023 р.
(C)	Зменшено податок на прибуток за 2023 рік за результатами Уточнюючого звіту

6. Нематеріальні активи

	2024	2023
Ліцензійне програмне забезпечення та авторські і суміжні з ними права		
Первісна вартість:		
На 01 січня	-	-
Надходження (Примітка 7)		
Вибуття	-	-
На 31 грудня	-	-
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	-	-
Амортизація за рік	-	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня	-	-
Чиста балансова вартість:		
На 01 січня	-	-
На 31 грудня	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Незавершені капітальні інвестиції

	2024	2023
На 01 січня	2`274	2`149
Надходження	22`941	22`011
Перекласифіковано до складу основних засобів (Примітка 8)	(23`592)	(21`886)
Інше вибуття	(2)	0
На 31 грудня	1`621	2`274

8. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені таким чином:

	Машини та обладнання	Комп'ютерна техніка	Інші	Усього
Первісна вартість				
на 01 січня 2023	14`363	38`357	30`366	83`086
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
Надходження (Трансфер з незавершених капітальних інвестицій) (Примітка 7)	5`071	3`459	15`062	23`592
Вибуття	(302)	(1`090)	(5`395)	(6`787)
на 31 Грудня 2024	25`313	45`353	47`852	118`518
Накопичена амортизація				
на 01 січня 2023	(10`424)	(27`390)	(22`620)	(60`434)
Нарахування	(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)
Амортизація за період	(2`030)	(3`421)	(10`009)	(15`460)
Вибуття	251	1`080	5`340	6`671
на 31 Грудня 2024	(11`340)	(33`429)	(35`388)	(80`157)
Чиста балансова вартість				
на 01 січня 2023	3`939	10`967	7`745	22`652
на 31 Грудня 2023	10`983	11`896	7`466	30`345
на 31 Грудня 2024	13`973	11`924	12`464	38`361

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 2024 року основні засоби не виступали забезпеченням по кредитах та позиках.

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

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби не виступали забезпеченням по кредитах та позиках та іншим договорам.

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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:

	2024	2023
Первісна вартість	108 782	105 724
Накопичена амортизація	52 886	37 940
Балансова вартість на 1 січня	55 896	67 784
Надходження	6 591	14 126
Амортизація активу у виді права користування	(28 774)	(25 980)
Вибуття	(3 135)	(11 068)
Вибуття зносу	349	11 068
Первісна вартість	112 238	108 782
Накопичена амортизація	81 311	52 852
Балансова вартість станом на 31 грудня	30 927	55 930

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

Оренда згідно МСФЗ 16 «Оренда»

	2024	2023
Амортизація активу у виді права користування	(28 774)	(25 980)
Фінансові витрати за орендним зобов'язанням (Примітка 30)	8 445	9 477

Оренда короткострокова та з несуттєвою вартістю

	2024	2023
Витрати на короткострокову та малоцінну оренду (Примітка 27)	(2 460)	(2 879)
Витрати на короткострокову та малоцінну оренду (Примітка 28)	(19 485)	(17 632)
	(21 945)	(20 511)

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

	2024	2023
Балансова вартість на 1 січня	62 660	73 438
Приріст	6 591	14 126
Відсотки нараховані по довгостроковим зобов'язанням з оренди (Примітка 30)	8 445	9 477
Вибуття	(2 830)	
Платежі	(38 076)	(34 381)
Балансова вартість на 31 грудня	36 790	62 660

	2024	2023
Довгострокові зобов'язання	1 912	35 153
Короткострокові зобов'язання	34 878	27 507
	36 790	62 660

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. Запаси

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

	2024	2023
Виробничі запаси	409'755	213'398
Напівфабрикати	111'076	68'238
Готова продукція	231'688	190'132
Товари	4'161	39
	756'680	471'807

Станом на 31 грудня 2024 року запаси не виступали забезпеченням по кредитам та позикам.

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

Станом на 31 грудня 2023 року запаси не виступали забезпеченням по кредитам та позиках та іншим договорам.

Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації, беручи до уваги терміни придбання запасів та ознаки економічного, технічного та фізичного старіння. Протягом 2024 та 2023 років знецінення запасів до чистої вартості реалізації не відбувалось.

11. Довгострокова інша дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлена таким чином:

	2024	2023
Довгострокова фінансова допомога видана	-	220
Всього довгострокова дебіторської заборгованості	-	220

Станом на 31 грудня 2024 року резерв очікуваних кредитних збитків у складі довгострокової заборгованості було представлено наступним чином:

	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
Довгострокова заборгованість		
Індивідуальне знецінення	0	0
	0	0

12. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та Інша поточна заборгованість станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлена таким чином:

	2024	2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	506'215	453'836
Резерв очікуваних кредитних збитків	(135'214)	(109'512)
Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості	371'001	344'324
Фінансова допомога видана та факторинг	117'900	65'147
Інша дебіторська заборгованість	17'397	27'630
Резерв очікуваних кредитних збитків	(117'170)	(63'386)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	18'127	29'391
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	21	9
Всього поточна дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості	389'149	373'724

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Станом на 31 грудня 2023 року в складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості 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 2024 року та 31 грудня 2023 року фінансова допомога видана була представлена безвідсотковими позиками пов'язаним та третім сторонам з терміном повернення «за вимогою», відображена за теперішньою вартістю у відповідності до вимог МСФЗ 9 з використанням ринкових ставок запозичень для терміну існування заборгованості за договором 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 2024 року та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і прогнозованої 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 прострочки активу.

Станом на 31 грудня 2024 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	316 138	824	0,26%
Із затримкою платежу до 30 днів	40 798	4 883	11,97%
Із затримкою платежу до 31-90 днів	10 090	4 849	48,06%
Із затримкою платежу до 91- 180 днів	14 239	7 753	54,45%
Із затримкою платежу до 181- 365 днів	39 869	32 449	81,39%
Із затримкою платежу понад 365 днів	85 081	84 456	99,27%
Індивідуальне знецінення	135 318	117 170	
	641 533	252 384	39,34%

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%
Індивідуальне знецінення	92'786	63'386	68,15%
	546'622	172'898	

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

	2024	2023
Залишок резерву на початок періоду	(172 898)	(54 840)
Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 29)	(79 486)	(118 058)
Зменшення резерву	-	-
Використання резерву очікувані кредитні збитки	-	-
Залишок резерву на кінець періоду	(252 384)	(172 898)

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 Грудня 2023 року поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість були виражені в наступних валютах:

	2024	2023
UAH	595 492	497 599
USD	33 898	41 212
EUR	12 143	7 811
	641 533	546 622

Справедлива вартість кожного класу торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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 2024 та 2023 років представлена таким чином:

	2024	2023
Аванси постачальникам жирОВОЇ сировини	1 026 005	1 318 746
Аванси за матеріали	68 638	115 729
Аванси за товари	-	218
Аванси постачальникам транспортних послуг	3 234	1 038
Аванси по розрахункам за оренду	391	7 994
Аванси іншим постачальникам	10 960	3 230
	1 109 228	1 446 955

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

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом були представлені таким чином:

	2024	2023
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом		
Розрахунки з ПДВ	19 136	19 840
Розрахунки з податку на прибуток	13 837	-
Інші податки	1	1
	32 974	19 841
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом		
Податки, пов'язані з оплатою праці	7 938	5 141
Податок на прибуток	-	11 663
Розрахунки з ПДВ	-	41 163
Інші податки	94	145
	8 032	58 112

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

15. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені таким чином:

	2024	2023
Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті	78'991	16'506
Грошові кошти на транзитних рахунках в національній валюті	2'228	3'639
Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	5'766	8'798
Готівка в національній валюті	1'593	957
	88'578	29'900

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 Грудня 2023 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів були представлені в наступних валютах:

	2024	2023
UAH	82'812	21'102
USD	2'448	3'858
RUB	698	755
EUR	2'620	4'185
	88'578	29'900

Аналіз грошових коштів за кредитним рейтингом банків представлено наступним чином:

Назва банку	Рейтинг	2024	2023
АТ «ОТП БАНК» (поточні та депозитні рахунки)	AAA	57'256	24'310
ПАТ «БАНК ВОСТОК» (поточні рахунки)	AAA	29'516	4'042
АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (поточні рахунки)		0	1
Банк «Південний»	AA	35	150
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	AA	177	429
АТ "ПУМБ"	AAA	1	1
АТ «УКРСИББАНК»	AAA	0	9
		86'985	28'942

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року для оцінки резерву очікуваних кредитних збитків для грошових коштів використовується механізм з урахуванням коефіцієнта ймовірності дефолту для банківських установ. Коефіцієнт ймовірності дефолту визначається на підставі кредитного рейтингу за міжнародною шкалою за класифікацією рейтингових агентств "Standard&Poor's" або "Fitch Ratings", або рейтингового агентства "Moody's Investors Service", або кредитного рейтингу за національною шкалою (ПКМУ №665 від 26.04.2007). При цьому додатково береться до уваги клас боржника, визначений з урахуванням рекомендацій НБУ (Постанова НБУ №351 від 30.06.2016). Грошові кошти розміщено в банках з кредитним рейтингом AAA, для яких коефіцієнт ймовірності дефолту складає 0,0003%. Сума резерву очікуваних кредитних збитків для статті грошові кошти не визнається станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 внаслідок не суттєвості суми.

16. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені таким чином:

	2024	2023
Податковий кредит не підтверджений податковими накладними	11'906	24'649
Кошти на електронному рахунку СЕА ПДВ	4'884	34'242
	16'790	58'891

17. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені таким чином:

Учасник	% володіння	31.12.2024	% володіння	31.12.2023
ЩЕДРО ГРУП ЛТД (SCHEDRO GROUP LTD), Країна резиденства Кіпр			100%	686'098

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

АГРОКОСМ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД (AGROCOSM HOLDING LIMITED) з 18.04.2024
Країна резиденства Кіпр

100%

686'098

Разом

100%

686'098

100%

686'098

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

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

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

18. Кредити банків

Кредитні кошти від банківських установ в 2024 та 2023 роках не залучалися. Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 року заборгованість за кредитами відсутня.

19. Торгова кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 років торгова кредиторська заборгованість являє собою заборгованість перед постачальниками в основному за сировину, матеріали, тару, надані послуги та представлені таким чином:

	2024	2023
Кредиторська заборгованість за жирову сировину	1'081'234	690'860
Кредиторська заборгованість за послуги оренди та комунальні послуги	85'538	43'906
Кредиторська заборгованість за матеріали	131'065	74'602
Кредиторська заборгованість за інші послуги	50'832	32'521
Кредиторська заборгованість за транспортні послуги	11'756	22'921
Інша кредиторська заборгованість	2'826	2'460
	1'363'251	867'270

20. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлена авансами отриманими Компанією за майбутні роботи та послуги та представлені наступним чином:

	2024	2023
Аванси, отримані від вітчизняних покупців за готову продукцію	19'837	6'561
Аванси, отримані від іноземних покупців за готову продукцію	6'469	4'181
	26'306	10'742
Із суми авансів, які існували на початок періоду, визнано доходом у звітному періоді	9'655	14'802

21. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені забезпеченнями виплат відпусток персоналу. Рух поточних забезпечень за 2024 та 2023 роки:

	2024	2023
Залишок на початок періоду	47'026	35'482
Нараховано за рік	48'190	39'997
Використано у звітному році	32'611	(28'453)
Залишок на кінець періоду	62'605	47'026

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Інші поточні зобов'язання

	2024	2023
Фінансова допомога отримана	207'349	277'726
Кредиторська заборгованість за послуги за ліцензійним договором про передачу прав на використання торгівельних марок (роялті),	282'243	619'798
Інша кредиторська заборгованість	591	606
Залишок на кінець періоду	490'183	898'130

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року фінансова допомога отримана була представлена безвідсотковими позиками від пов'язаних та третіх сторін з терміном повернення «за вимогою» та з визначеним терміном погашення, відображена за теперішньою вартістю у відповідності до вимог МСФЗ 9 з використанням ринкових ставок запозичень для терміну існування заборгованості за договором і представлена в гривнях:

	2024	2023
Залишок на початок періоду	277'726	534'684
Отримано у звітному році	250'396	487'700
Нарахування дисконту за амортизованою вартістю	(880)	39'072
Погашено у звітному році	319'893	(783'730)
Залишок на кінець періоду	207'349	277'726

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

23. Умовні зобов'язання

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 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 дотримання. Недотримання українських законів і нормативних актів може привести до накладення суворих штрафів і пені. Майбутні податкові перевірки можуть відноситись до положень або оцінки, що суперечать відображеній інформації в документах Компанії. Такі оцінки можуть включати в себе податки, пені та штрафи, і ці суми можуть виявитись істотними. Хоча Компанія вважає, що працює відповідно до податкового законодавства, існує значна кількість нових податкових актів і пов'язаних з ними правил, прийнятих в останні роки, які не завжди чітко сформульовані.

Керівництво вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доречною та що Товариство дотримувалося всіх правил і сплачувало 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 2024 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 Верховному 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 31.12.2024 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 2024 та 2023, чистий дохід включав:

	2024	2023
Дохід від реалізації готової продукції		
Жир	1'201'134	1'107'831
Маргарин	1'635'979	1'682'778
Майонез	1'557'508	1'566'882
Інша продукція	904'799	779'924
Дохід від реалізації товарів		
Інші товари	51'576	26'187
Дохід від надання послуг	2'671	2'997
	5'353'667	5'166'599

Розподіл виручки за географічною ознакою наведений нижче:

	2024	2023
Внутрішній ринок	4'713'424	4'731'856
Зовнішній ринок	640'243	434'743
Республіка Молдова	102'888	94'431
Французька Республіка	74'255	16'146
Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії	59'011	31'718
Грузія	51'099	49'414
Республіка Польща	40'765	43'598
Республіка Болгарія	39'464	4'556
Йорданське Хашимітське Королівство	32'643	12'804
Республіка Вірменія	32'118	27'720
Угорщина	29'313	17'622
Ліванська Республіка	25'908	21'151
Федеративна Республіка Німеччина	23'968	691
Словацька Республіка	21'530	1'550
Інші країни	107'280	113'342
	5'353'667	5'166'599
Визнання доходу		
У певний момент часу	5'353'667	5'166'599
З плином часу	-	-

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2024	2023
Собівартість реалізації готової продукції		
Жир	1'460'838	1'105'455
Маргарин	1'147'161	1'077'450
Майонез	948'464	899'653
Інша продукція	421'070	423'282
Собівартість реалізації товарів		

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"**Примітки до фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інші товари	44'437	26'205
Собівартість надання послуг	1 260	1'758
	4 023 230	3'533'803

Собівартість в тому числі, включає:

	2024	2023
Собівартість товарів для перепродажу, сировини та матеріалів	3'430'612	2'956'678
Заробітна плата та пов'язані витрати	236'685	185'157
Амортизація	4'236	3'972

26. Інші операційні доходи

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023, інші операційні доходи включали:

	2024	2023
Прибуток від операційної курсової різниці	-	-
Дохід від відновлення корисності активів	-	-
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	3'358	3'369
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2	12'751
Інші доходи	1'971	2'160
	5'331	18'280

27. Адміністративні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023, адміністративні витрати включали:

	2024	2023
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	123'145	103'842
Послуги сторонніх компаній	39'602	34'233
Витрати по операціям факторингу	7'823	9'042
Витрати по амортизації	6'375	5'544
Обслуговування та ремонт	8'108	7'345
Витрати на короткострокову та малоцінну оренду (Примітка 9)	2'460	2'879
Комунальні платежі	2'034	1'734
Інші витрати	11'680	8'023
	201'227	172'642

28. Витрати на збут

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023, витрати на збут включали:

	2024	2023
Транспортні та логістичні витрати	209'140	183'488
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	234'817	193'296
Витрати на маркетинг і рекламу	175'140	174'452
Вибуття НМА	-	-
Матеріали	25'177	19'965
Витрати на короткострокову та малоцінну оренду (Примітка 9)	19'485	17'632
Комунальні платежі	18'183	17'876
Витрати по амортизації	10'500	8'363
Послуги за ліцензійним договором про передачу прав на використання торгівельних марок (роялті)	285'841	291'669
Інші витрати	18'456	15'827
	996'739	922'568

29. Інші операційні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023, інші операційні витрати включали:

	2024	2023
Надання безповоротної фінансової допомоги	-	140'000
Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 12)	79'486	118'058

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Списання запасів в результаті виявлення нестачі та псування цінностей	6'508	7'483
Збитки від реалізації оборотних активів	3'799	865
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	8'068	6'787
Збитки від реалізації іноземної валюти	1'522	1'415
Збитки від операційної курсової різниці	83'352	30'135
Витрати з ПДВ	3'775	13'986
Визнані штрафи, пені, неустойки	2'970	51'557
Витрати на тару	4'746	3'030
Інші витрати	11'310	9'342
	205'536	382'658

30. Фінансові доходи та витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023, фінансові доходи включали:

	2024	2023
Нарахування дисконту (дохід першого дня)	35'828	22'777
	35'828	22'777

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023, фінансові витрати включали:

	2024	2023
Відсотки за банківськими кредитами	-	-
Відсотки за фінансовими запозиченнями	34'948	61'849
Фінансові витрати за орендним зобов'язанням (Примітка 9)	8'445	9'477
	43'393	71'326

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 2024 та 31 грудня 2023 були визначені відповідно до податкової ставки, яка, як очікується, буде застосована до періоду, коли очікується, що тимчасові різниці змінюються.

	2024	2023
Витрати з поточного податку на прибуток	-	(25 008)-
Доходи/(витрати) з відстроченого податку на прибуток	-	-
	-	(25 008)

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

	2024	2023
Прибуток (Збиток) до оподаткування	(75 246)	124 666
Витрати / (з податку на прибуток згідно діючої ставки (18%))	-	(22 440)
Ефект від невизнаних відстрочених податкових активів	23 866	1'839
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	(23 806)	(4 407)
	-	(25'008)

Визнанні податкові активи та податкові зобов'язання:

	01 Січня 2024	Визнано в прибутку/ (збитку)	На 31 Грудня 2024
Відстрочені податкові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	31 122	14 307	45 429
Балансові збитки минулого періоду	19 413	8 729	28 142
Основні засоби та нематеріальні активи	-	830	830
Всього відстрочених податкових активів	50 535	23 866	74 401

Відстрочені податкові зобов'язання
Основні засоби та нематеріальні активи

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Всього відстрочений податкових зобов'язань			
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	50 535	23 866	74 401
Резерв на відстрочені податкові активи	(50 535)	(23 866)	(74 401)
	На 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)	48'696	1'839	50'535
Резерв на відстрочені податкові активи	(48'696)	(1'839)	(50'535)

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

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

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

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

Інші пов'язані сторони під загальним контролем:

FERTERRA TRUSTEES LIMITED (ФЕРТЕРРА ТРАСТІК ЛІМІТЕД), KRAWFIRD HOLDING LTD (КРАУФІРД ХОЛДІНГ ЛТД), JESTALA HOLDING LTD (ДЖЕКТАЛА ХОЛДІНГ ЛТД), ALVEREX HOLDING LTD (АЛЬВЕРЕКС ХОЛДІНГ ЛТД), JOLAMENTO HOLDING LTD (ДЖОЛАМЕНТО ХОЛДІНГ ЛТД), ПРАТ «ЗАПОРІЗЬСЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ», ПРАТ «ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРКОМБІНАТ», ПРАТ «РОЗІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР», ТОВ «ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД», ПРАТ «ЗАПОРІЗЬСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД», ТОВ «НІКОПОЛЬСЬКА ЗЕРНОВА КОМПАНІЯ».

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 2024 та 2023 роки.

	2024		2023	
	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	61'867	40'889	67'086	19'251
Інші операційні доходи	392	-	2'216	-
Отримана поворотна фінансова допомога	242'386	316'893	487'700	783'730
Придбання у пов'язаних сторін:				
Придбання товарів, робіт, послуг	2'066'703	1'717'619	1'601'127	2'526'152
Надана поворотна фінансова допомога	459'966	419'266	56'136	97'807
Фінансові витрати (право користування)	6'073	-	7'736	-
Послуги за ліцензійним договором про передачу прав на використання торгівельних марок (роялті)	344'007	681'561	311'909	
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))	(58'165)	(15'123)	(20'240)	-

Залишки в розрахунках між Компанією і пов'язаними сторонами, які знаходяться під загальним контролем на 31 грудня 2024, 2023 років представлені нижче:

	2024	2023
Заборгованість пов'язаних сторін		
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	115'706	94'336
резерв очікуваних кредитних збитків, пов'язаний із сумою залишків заборгованості пов'язаних сторін за статтю «Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги»	(78'333)	(73'838)
Інша поточна дебіторська заборгованість резерв очікуваних кредитних збитків, пов'язаний із сумою залишків заборгованості пов'язаних сторін за статтю «Інша поточна дебіторська заборгованість»	80'202	39'502
	(80'202)	(39'502)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1'076'325	1'115'111
Заборгованість перед пов'язаними сторонами		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	665'215	362'674
Інші поточні зобов'язання	206'864	281'361

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"
Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (право користування)	27'040	53'169
Кредиторська заборгованість за послуги за ліцензійним договором про передачу прав на використання торгівельних марок (роялті),	282'243	619'798

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 2024 року представлена у формі короткострокових винагород та відповідних нарахувань в сумі 30'013 тис. грн. (2023 рік: 31'987 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 2024 року становила 301'568 тисяч гривень або 22% від загальної суми торгової кредиторської заборгованості (на 31 грудня 2023 року - 272'467 тисяч гривень або 32%). Умовами договору передбачено відстрочку оплати протягом 180 календарних днів з моменту прибуття товару на склад покупця.

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2024, 2023 років:

Валютна пропозиція фінансових інструментів

2024	UAH	USD	EUR	RUB	Разом
Фінансові активи					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	324'960	33'898	12'143	-	371'001
Інша поточна дебіторська заборгованість	18'127				18'127
Гроші та їх еквіваленти	82'812	2'448	2'620	698	88'578
Разом	425'899	36'346	14'762	698	477'706
Фінансові зобов'язання					
Інші довгострокові зобов'язання	1'912	-	-	-	1'912
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	34'878	-	-	-	34'878
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	847'030	516'221	-	-	1'363'251
Інші поточні зобов'язання	207'940	282'243	-	-	490'183
Разом	1'091'760	798'464	-	-	1'890'224
Чиста позиція	(665'861)	(762'118)	14'762	698	(1'412'518)
2023	UAH	USD	EUR	RUB	Разом
Фінансові активи					

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	27'464	-	-	-	27'464
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	503'150	364'037	83	-	867'270
Інші поточні зобов'язання	898'130	-	-	-	898'130
Разом	1'463'897	364'037	83	-	1'828'017
Чиста позиція	(1'118'103)	(318'967)	11'913	755	(1'424'402)

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

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

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

Вплив на прибуток та капітал до оподаткування	Збільшення / зменшення	2024	2023
Зміна валютного курсу долара США	10 %	76'212	31 897
Зміна валютного курсу долара США	- 10%	(76'212)	(31 987)
Зміна валютного курсу Євро	10 %	1'476	1 191
Зміна валютного курсу Євро	- 10 %	(1'476)	(1 191)

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'язань Компанії з плаваючою процентною ставкою. Компанія управляє ризиком зміни процентних ставок, використовуючи кредити і позики з фіксованою процентною ставкою.

Станом на кінець звітної 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.

2024	У звіті про фінансовий стан	Менше 1 року	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання				
Кредиторська заборгованість по зобов'язанням з оренди	36'790	34'878	1'912	36'790
Короткострокові кредити банків	0	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1'363'251	1'363'251	0	1'363'251
Інші поточні зобов'язання	490'183	490'183	0	490'183
Разом	1'890'224	1'888'312	1'912	1'890'224

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2023	У звіті про фінансовий стан	Менше 1 року	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання				
Кредиторська заборгованість по зобов'язанням з оренди	62'617	27'464	35'153	62'617
Короткострокові кредити банків	0			0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	867'270	867'270	-	867'270
Інші поточні зобов'язання	898'130	898'130	-	898'130
Разом	1'828'017	1'792'864	35'153	1'828'017

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 розміщуються 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 значними. Максимальна сума кредитного ризику дорівнює балансовій вартості кожної категорії фінансових активів.

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

	2024	2023
Торгова та інша дебіторська заборгованість, нетто	389'149	373'724
Грошові кошти та їх еквіваленти	88'578	29'900
Всього сума кредитного ризику	477'727	403'624

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 вірогідною неплатоспроможності, зазначеним нижче:
 - неплатоспроможність клієнта;
 - поява ймовірності банкрутства клієнта.

34. Управління капіталом

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

Співвідношення позикових і власних коштів на 31 грудня 2023 та 2022 років представлено наступним чином:

	2024	2023
Кредити банків	0	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інші довгострокові зобов'язання	2 020 434	1 970 788

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(88 578)	(29 900)
Чиста заборгованість	1 931 856	1 940 888
Разом капітал	443 890	519 136
Разом капітал та чиста заборгованість	2 375 746	2 460 024
Співвідношення власних і позикових коштів	23%	27%

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, посилення на поточну вартість інших інструментів, що за своєю сутністю є аналогічними, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

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

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

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

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

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

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	371'001	-	-	371'001
Інша поточна дебіторська заборгованість	18'127	-	-	18'127
Гроші та їх еквіваленти	88'578	-	88'578	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредиторська заборгованість по зобов'язанням з оренди	36'790	-	-	36'790
Короткострокові кредити банків	0	-	0	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1'363'251	-	-	1'363'251
Інші поточні зобов'язання	490'183	-	-	490'183

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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	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`617	-	-	62`617
Короткострокові кредити банків	0	-	0	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	867`270	-	-	867`270
Інші поточні зобов'язання	898`130	-	-	898`130
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				

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 2024 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.

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

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

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