

**Товариство з обмеженою
відповідальністю "ЩЕДРО"**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 року

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	6
Звіт про зміни у власному капіталі.....	7
Примітки до фінансової звітності.....	8
1. Загальна інформація.....	8
2. Основи підготовки фінансової звітності.....	8
3. Основні принципи облікової політики.....	10
4. Використання оцінок та суджень.....	23
5. Зміни в звітах попередніх періодів.....	24
6. Нематеріальні активи.....	24
7. Незавершені капітальні інвестиції.....	25
8. Основні засоби.....	25
9. Оренда.....	25
10. Запаси.....	26
11. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	27
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.....	28
13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	28
14. Гроші та їх еквіваленти.....	28
15. Інші оборотні активи.....	29
16. Зареєстрований (пайовий) капітал.....	29
17. Кредити банків.....	29
18. Торгова кредиторська заборгованість.....	30
19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	30
20. Поточні забезпечення.....	30
21. Інші поточні зобов'язання.....	30
22. Умовні зобов'язання.....	31
23. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	31
24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	32
25. Інші операційні доходи.....	32
26. Адміністративні витрати.....	33
27. Витрати на збут.....	33
28. Інші операційні витрати.....	33
29. Фінансові витрати.....	33
30. Податок на прибуток.....	34
31. Пов'язані сторони.....	35
32. Управління фінансовими ризиками.....	35
33. Управління капіталом.....	38
34. Оцінка за справедливою вартістю.....	38
35. Події після дати балансу.....	39

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ЩЕДРО»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариство з обмеженою відповідальністю «ЩЕДРО» (код ЄДРПОУ 41162327, місцезнаходження: 49033, м. Дніпро, пр. Богдана Хмельницького, 122, Д-2; тут та надалі - «Товариство»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2021 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
- звіту про зміни у власному капіталі за 2021 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Витрати від маркетингових послуг

Товариство визнало витрати від маркетингових послуг, розмір яких розраховується на базі об'єму реалізованих товарів покупцям у сумі 221`975 тисяч гривень та 155`495 тисяч гривень за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року відповідно, у складі «Витрати на збут». За результатами детальних процедур ми не змогли отримати достатні і належні аудиторські докази щодо того, що отримані маркетингові послуги від покупців є відокремленою послугою і не мають обліковуватись як зниження ціни реалізації, як того вимагає МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Таким чином, ми не мали можливості визначити, чи існувала необхідність в будь-яких коригуваннях «Чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» та «Витрати на збут» за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року. Можливе коригування не впливає на чистий фінансовий результат Товариства.

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.4 та 35, до цієї фінансової звітності, у яких зазначається що в період після складання цієї фінансової звітності до моменту її затвердження відбулася військова агресія Російської Федерації проти України, яка стала підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" № 2102, який триває до його офіційного закінчення. Крім того, Товариство зазнало чистих збитків два роки поспіль в сумі 211`198 тисяч гривень та 218`146 тисяч гривень протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року відповідно. 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). У Примітках 2.4 та 35 зазначається, що Компанія, розташована поза зоною відкритих бойових дій та продовжує працювати в нормальному робочому режимі.

Керівництво вживає всіх необхідних заходів для ефективної роботи та продовження діяльності Компанії на безперервній основі.

Як зазначено в Примітках 2.4 та 35, ці події, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2.4, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Викладене нижче питання розглядалось у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питань. Додатково до питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1

Оцінка та визнання резерву очікуваних кредитних збитків

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» (тут та надалі - «МСФЗ 9»), Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з дебіторською заборгованістю покупців і замовників, і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожен звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків представляє неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, і відображає всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події,

- Ми виконали перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості покупців і замовників, використовуюваної керівництвом Товариства;

Ключові питання аудиту

поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджена або спростована розвитком майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними. Ми приділили особливу увагу оцінці резерву під кредитні збитки по дебіторській заборгованості покупців і замовників в зв'язку з тим, що процес оцінки є складним, передбачає застосування значних суджень керівництвом, і сума резерву може бути значною.

Дивіться Примітку 11 до даної фінансової звітності

Опис аудиторських процедур

- Ми виконали перевірку на вибірковій основі коректності класифікації залишків дебіторської заборгованості покупців і замовників для їх подальшої колективної або індивідуальної оцінки в залежності від характеристик кредитного ризику і термінів прострочення;
- Ми виконали перевірку на вибірковій основі термінів виникнення дебіторської заборгованості покупців і замовників для підтвердження тривалості періоду прострочення платежу;
- Ми виконали перевірку на вибірковій основі платежів за попередні періоди, інформація про які використовувалася для розрахунку очікуваних кредитних збитків;
- Ми перевірили відповідність інформації, розкритої в Примітках до фінансової звітності, вимогам до розкриття інформації МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2021 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства 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 іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала й оприлюднила Звіт про управління за 2021 рік 15 серпня 2022 року. У Звіті про управління за 2021 рік, окрім впливу питань, розкритих у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності 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 Керівництво 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 Керівництво 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 незалежного 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; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- 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 про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати 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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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 й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо 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 і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Аудиторським комітетом Товариства згідно протоколу засідання № 01/2021 від 08 листопада 2021 року. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства ТОВ «БДО» становить два роки.
- У розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені в розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
- Інформацію, що міститься у цьому Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Товариства було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Аудиторського комітету від 15 серпня 2022 року.

- Протягом 2021 року та до дати підписання цього звіту ТОВ «БДО» не надавало Товариству інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту. ТОВ «БДО» не надавало Товариству інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2021 року та в період з 01 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101071

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Директор, ключовий партнер з аудиту

С. О. Балченко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 15 серпня 2022 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044-393-26-87.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ЕП
БАЛЧЕНКО
СЕРГІЙ
ОЛЕКСІЙО
ВИЧ



ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ТОВ «ЩЕДРО» ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

15 серпня 2022 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 2021 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 і;

Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.


Щербина М.В.
Директор



Лесінська І.Б.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 41162327Територія Дніпропетровська область
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирамиза КАТОТТГ UA12020010010816623
за КОПФГ 240
за КВЕД 46.33

Середня кількість працівників 1458

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 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
			3	4
* Внесено зміни				
I. Необоротні активи				
6	Нематеріальні активи	1000	19`842	19`547
	первісна вартість	1001	28`005	30`309
	накопичена амортизація	1002	8`163	10`762
7	Незавершені капітальні інвестиції	1005	553	795
8	Основні засоби	1010	41`077	27`183
	первісна вартість	1011	79`798	73`242
	знос	1012	38`721	46`059
9	Активи з права користування	1010	43`729	73`606
	первісна вартість	1011	106`722	117`436
	знос	1012	62`993	43`830
	Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
	Інші довгострокові фінансові інвестиції	1035	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	Усього за розділом I	1095	105`201	121`131
II. Оборотні активи				
10	Запаси	1100	281`339	435`507
11	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	168`930	279`269
12	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	132`978	89`989
13	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	16`264	7`472
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
11	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	541`435	106`767
	Поточні фінансові інвестиції	1160		
14	Гроші та їх еквіваленти	1165	509`742	504`193
	Витрати майбутніх періодів	1170	521	1`024
15	Інші оборотні активи	1190	7`328	20`335
	Усього за розділом II	1195	1`658`537	1`444`556
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	1`763`738	1`565`687

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 41162327

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1210136600

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня	31 грудня
			2020 р.	2021 р.
			На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього 4
			* Внесено зміни	
	I. Власний капітал			
16	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	131`023	131`023
16	Додатковий капітал	1410	-	555`076
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(326`993)	(538`191)
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Усього за розділом I	1495	(195`970)	147`908
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
	Довгострокові кредити банків	1510		
9	Інші довгострокові зобов'язання	1515	31`679	54`678
	Довгострокові забезпечення	1520		
	Усього за розділом II	1595	31`679	54`678
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
17	Короткострокові кредити банків	1600	423`950	410`438
9	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	58`857	24`612
18	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1`068`945	807`365
13	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620 1621	1`485 -	3`899 -
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	1`073	3`759
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	18`624	17`822
19	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	236`415	50`440
	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
20	Поточні забезпечення	1660	32`310	29`716
	Доходи майбутніх періодів	1665		
21	Інші поточні зобов'язання	1690	86`370	15`050
	Усього за розділом III	1695	1`928`029	1`363`101
	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
		1700	-	-
	Баланс	1900	1`763`738	1`565`687

* Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2020 рік, оскільки були змінені, як описано у Примітці 5.

Щербина М.В.
Директор



Лесінька І.Б.
Головний бухгалтер

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 41162327

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		2021 р.	2020 р.	
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
23	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4'287'627	3'578'864
24	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3'690'515)	(2'959'357)
	Валовий прибуток	2090	597'112	619'507
	Валовий (збиток)	2095	-	-
25	Інші операційні доходи	2120	23'297	134'451
26	Адміністративні витрати	2130	(129'576)	(131'674)
27	Витрати на збут	2150	(521'380)	(514'126)
28	Інші операційні витрати	2180	(125'224)	(281'493)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(155'771)	(173'335)
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
	Інші фінансові доходи	2220	-	-
	Інші доходи	2240	-	-
29	Фінансові витрати	2250	(55'427)	(40'618)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	(41)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(211'198)	(213'994)
30	Вигода (витрати) з податку на прибуток	2300	-	(4'152)
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(211'198)	(218'146)
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			2021 р.	2020 р.
	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 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	(211'198)	(218'146)

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 41162327

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1210136600

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	2021 р.	2020 р.
				За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	4'027'018		2'953'886
Витрати на оплату праці	2505	327'593		356'182
Відрахування на соціальні заходи	2510	57'545		56'822
Амортизація і знос	2515	41'422		42'321
Інші операційні витрати	2520	727'740		774'178
Разом	2550	5'181'318		4'183'389

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 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.
ДиректорЛесінська І.Б.
Головний бухгалтер

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 41162327

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 3

Код за ДКУД 1210136600

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2021 р.	2020 р.
			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	4'608'169	4'184'453
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	3'747	3'170
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	205'068	639'795
	Надходження від повернення авансів	3020	59'842	4'767
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	388	661
	Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035	325	1'102
	Надходження від операційної оренди	3040	751	580
	Інші надходження	3095	14'038	11'736
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(4'814'331)	(3'709'454)
	Праці	3105	(264'144)	(284'681)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(59'422)	(63'992)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(61'822)	(72'406)
	з податку на прибуток	3116	-	-
	з податку на додану вартість	3117	-	-
	з інших податків і зборів	3118	(61'822)	(72'406)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(107'953)	(167'433)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(562)	(24'155)
	Інші витрачання	3190	(346'361)	(400'108)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(762'267)	124'035
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
	Надходження від реалізації необоротних активів	3205	8'168	54
	Надходження від отриманих відсотків	3215	-	822
	Надходження від погашення позик	3230	544'129	449'384
	Витрачання на придбання необоротних активів	3260	(11'444)	(18'530)
	Витрачання на надання позик	3275	(99'845)	(518'519)
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	441'008	(86'789)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
16	Надходження від власного капіталу	3300	555'076	130'922
	Надходження від отримання позик	3305	475'868	420'000
	Погашення позик	3350	(565'255)	(73'759)
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(44'072)	(22'315)
9	Витрачання на сплату орендного зобов'язання та відсотків з оренди	3365	(85'017)	(28'485)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	336'600	426'363
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	15'341	463'609
	Залишок коштів на початок року	3405	509'742	24'188
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(20'890)	21'945
14	Залишок коштів на кінець року	3415	504'193	509'742

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 41162327

Звіт про зміни у власному капіталі

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 4

Код за ДКУД 1210136600

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Додатковий капітал 5	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток) 7	Неоплаче- ний капітал 8	Всього 10
Залишок на початок року	4000	131'023	-	(332'575)	-	(201'552)
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
5 Інші зміни	4090	-	-	5'582	-	5'582
Скоригований залишок на початок року	4095	131'023	-	(326'993)	-	(195'970)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	(211'198)	-	(211'198)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-
Сукупний дохід разом		-	-	(211'198)	-	(211'198)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
16 Внески до капіталу	4240	-	555'076	-	-	555'076
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	555'076	(211'198)	-	343'878
Залишок на кінець року	4300	131'023	555'076	(538'191)	-	147'908

Звіт про зміни у власному капіталі

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Додатковий капітал 5	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток) 7	Неоплаче- ний капітал 8	Всього 10
Залишок на початок року	4000	101	-	(114'429)	-	(114'328)
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	101	-	(114'429)	-	(114'328)
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	(218'146)	-	(218'146)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-
Сукупний дохід разом		-	-	(218'146)	-	(218'146)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
16 Внески до капіталу	4240	130'922	-	-	-	130'922
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	130'922	-	(218'146)	-	(87'224)
Залишок на кінець року	4300	131'023	-	(332'575)	-	(201'552)

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. Загальна інформація

1.1. Організаційна структура та діяльність

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

Товариство контролюється кінцевим власником Анатолієм Мартиновим.

Товариство є провідним виробником високоякісних маргаринів і жирів для кондитерської, кулінарної, хлібобулочної й молочної промисловості. Воно має філії в кожному обласному центрі України та деяких великих містах. Продукція Товариства також представлена в країнах СНД і ЄС. Операційні потужності розташовані в Запорізькій та Львівській областях.

Середньооблікова чисельність співробітників за 2021 рік становила 1 450 чоловік, в 2020 році – 1 458 чоловік.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка наведена на сторінках з 2 по 40, була підписана від імені Керівництва Компанії 15 серпня 2022 року.

1.2. Умови здійснення діяльності в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. До 2020 року економіка України демонструвала ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Проте, поширення спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 на початку 2020 року та введення карантинних заходів для її запобігання негативно вплинули на світову та українську економіку.

Поступове скорочення карантинних обмежень у 2021 році разом із поширенням вакцинації сприяли поживленню економічної діяльності підприємств та підвищенню рівня ділових очікувань, попри появу нових штамів коронавірусу. В цілому ріст ВВП за 2021 рік склав 3%, що виявилось нижче очікувань. Разом з тим, відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції до 10% у річному вимірі. Ріст темпів інфляції був характерний для світової економіки загалом. При цьому курс гривні до іноземних валют дещо зміцнився протягом 2021 року. Для стримання інфляції Національний банк України декілька разів піднімав облікову ставку, збільшивши її з 6% до 9% за 2021 рік. У січні 2022 року ставка знову була підвищена до 10%.

Україна в 2021 році продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також триваючий збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей.

Подальше відновлення економіки України залежить від майбутнього розвитку ситуації з поширенням коронавірусу, зокрема, запровадження можливих обмежувальних заходів, а також від співпраці з міжнародними інвесторами та узгодженої політики органів державної влади щодо соціально-економічного розвитку країни. Важливим фактором є також стан взаємовідносин з російською федерацією. Ці фактори матимуть вплив на результати діяльності Компанії у майбутніх періодах. Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана окрема 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.

2. Основи підготовки фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою (Комітетом) із міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, згідно з вимогами українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

2.2. Основа оцінки

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості.

У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2.3. Функціональна валюта та валюта звітності

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

2.4. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія працює в досить нестабільному середовищі, створеному економічними та політичними факторами в Україні.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації та невизначеності подальшого впливу пандемії Covid'19, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Декілька років поспіль Компанія зазнавала чистих збитків. 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 147'908 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).

Протягом 2021 року Засновник (Товариство ЩЕДРО ГРУП ЛТД) надав фінансову підтримку Компанії через додаткові внески до статутного капіталу, для забезпечення діяльності Компанії на безперервній основі. Керівництво Компанії отримало від Засновника впевненість про наміри і надалі фінансово підтримувати діяльності Компанії.

Щодо російського військового вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, Керівництво 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.

Це вторгнення мало всеохоплюючий вплив на Україну і привело до того, що виникла суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність безперервно.

В результаті повномасштабного військового вторгнення (дивись також Примітку 35) виникла суттєва невизначеність щодо того, чи буде мати Компанія можливість забезпечувати безперервність діяльності. 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 (50 чоловік із загальної кількості 1478 чоловік). Частина персоналу була заброньована, наразі ведеться підготовка для подачі наступної частини персоналу для бронювання.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не втратила ніяких активів у результаті воєнних дій чи в інший спосіб. За результатами діяльності першого півріччя 2022 року Компанія отримала фінансовий результат у вигляді прибутку в сумі 208'818 тисяч гривень,

Виходячи з поточних прогнозів керівництва Компанії та розгляду можливих сценаріїв розвитку подій, очікується що впродовж наступних 12 місяців Компанія продовжить демонструвати позитивну динаміку руху грошових коштів та генерування доходу. Ключовими судженнями при оцінці безперервності було припущення, що військові дії відбуватимуться за тією ж лінією, на якій вони знаходяться на дату затвердження даної звітності. У гіршому сценарії, військові дії не перейдуть на територію міст Дніпра, Львова та Запоріжжя; падіння ВВП в 2021 році досягне не більше 45-50%, виручка Компанії впаде не більше ніж на 30-40%, інфляція сягне рівня не більше 20-30%.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

3. Основні принципи облікової політики

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

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки стосуються наступного:

зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;

розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

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

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

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

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

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

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають врахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного

звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

активів визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в тій категорії витрат, що пов'язані із функціональним призначенням нематеріальних активів.

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

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

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

Припинення визнання

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

3.4. Основні засоби

Визнання та оцінка

Основні засоби обліковуються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Собівартість також включає вартість заміни значних частин майна, машин і устаткування і витрат на позики, у випадку довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії визнання кваліфікованого активу. У випадку необхідності заміни істотних компонентів основних засобів через визначені періоди часу, Компанія обліковує такі компоненти як окремі об'єкти основних засобів та амортизує їх з використанням індивідуальних термінів корисного використання. 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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.

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

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 активів 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності.

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

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

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

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

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

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

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних витрат) 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Якщо після калібрування вхідних даних для моделей оцінки виникають будь-які відмінності, такі відмінності спочатку визнаються у складі інших активів або інших зобов'язань, а згодом рівномірно амортизуються протягом терміну дії позик пов'язаним сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 різниці, що виникли, негайно визнаються в прибутку чи збитку.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки

Товариство класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від:

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

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

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

Бізнес-модель визначається для Товариства активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Товариство має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Товариством при 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 «ЗРРІ-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є платежі в грошових потоках по ним виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Товариство розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

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

Торгова дебіторська заборгованість Товариства утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Деталі щодо політики Товариства по знеціненню і оцінці очікуваних кредитних збитків наведені в Примітці 11.

Рекласифікація фінансових активів

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

Знецінення фінансових активів: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

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

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

Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпала всі практичні можливості по їх

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

Модифікація фінансових активів

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

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

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

Категорії оцінки фінансових зобов'язань

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Обмін борговими інструментами з умовами, що істотно відрізняються, між Товариством і його початковими кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються такими, що істотно відрізняються, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 взаємозараховуються та в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання. Розглядається право на взаємозалік, яке: (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і (б) має мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (i) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (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 2021 та 31 грудня 2020 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 методи 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3.9. Грошові кошти

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

3.10. Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

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

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

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

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

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

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

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

Рік	Середній курс обміну за 2021 рік	Курс обміну на 31 грудня 2021 р.	Середній курс обміну за 2020 рік	Курс обміну на 31 грудня 2020 р.
UAH/USD	27.29	27.2782	26.96	28.2746
UAH/EUR	32.31	30.555	30.79	34.7396

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 договорі оренди.

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

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

Товариство як орендодавець

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

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

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

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

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

Якщо при оренді ризики та вигоди від володіння активом не передаються 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'ятиступінчастої моделі, що включає:

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

Дохід, що виникає внаслідок передачі контрагентам обіцяних товарів та послуг, визнається в сумі, яка відображає компенсацію, на яку 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 очевидним, 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

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 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 32. 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

можуть бути використані для заліку з можливим майбутнім оподатковуваним 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 2019, 31 Грудня 2018 та 01 січня 2018 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 остаточною величиною вартості урегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінювання, фактичні витрати можуть відрізнитись 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 2020 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 (2017, 2018, 2019 років) але відображених в бухгалтерському обліку у 2021 році. Крім того, були виявлені помилки при розрахунку дисконтування оренди за 2017 рік.

Зміни у Звіті про фінансовий стан

Стаття	Код рядка	До коригування на 31.12.20	Коригування				Після коригування на 31.12.20
			(A)	(B)	(C)	(D)	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(332`575)	7`338	(1`756)		5`582	(326`991)
Усього за розділом I	1495	(201`552)	7`338	(1`756)		5`582	(195`970)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1`074`527	(7`338)	1`756		(5`582)	1`068`945
Усього за розділом III	1696	1`933`611	(7`338)	1`756		(5`582)	1`928`029

Коригування

(A)	Виявлені помилки зі сторно платежів за 2017 рік по договорам дисконтування оренди
(B)	Збільшення кредиторської заборгованості за рахунок проведення актів виконаних послуг по документам за минулі періоди (2017 - 2019 рр.)

6. Нематеріальні активи

	2021	2020
Ліцензійне програмне забезпечення та авторські і суміжні з ними права		
Первісна вартість:		
На 01 січня	28`005	27`045
Надходження (Примітка 7)	2`793	1`256
Вибуття	(489)	(296)
На 31 грудня	30`309	28`005
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(8`163)	(5`433)
Амортизація за рік	(3`087)	(2`956)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Вибуття	488	226
На 31 грудня	(10`762)	(8`163)
Чиста балансова вартість:		
На 01 січня	19`842	21`612
На 31 грудня	19`547	19`842

7. Незавершені капітальні інвестиції

	2021	2020
На 01 січня	553	856
Надходження	13`678	20`009
Перекласифіковано до складу основних засобів (Примітка 8)	(10`644)	(19`056)
Перекласифіковано до складу нематеріальних активів (Примітка 6)	(2`793)	(1`256)
На 31 грудня	795	553

8. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені таким чином:

	Машини та обладнання	Комп'ютерна а техніка	Інші	Усього
Первісна вартість				
на 01 січня 2020	13`144	25`612	23`538	62`294
Надходження (Трансфер з незавершених капітальних інвестицій) (Примітка 7)	319	7`333	11`404	19`056
Вибуття	-	(62)	(1`490)	(1`552)
на 31 грудня 2020	13`463	32`883	33`452	79`798
Надходження (Трансфер з незавершених капітальних інвестицій) (Примітка 7)	267	1`250	7`352	8`868
Вибуття	(12)	-	(15`412)	(15`424)
на 31 грудня 2021	13`718	34`133	25`392	73`242
Накопичена амортизація				
на 01 січня 2020	(3`662)	(8`183)	(11`810)	(23`655)
Нарахування	(2`237)	(6`050)	(8`277)	(16`564)
Вибуття	-	26	1`472	1`498
на 31 грудня 2020	(5`899)	(14`207)	(18`615)	(38`721)
Амортизація за період	(2`317)	(6`429)	(6`272)	(15`018)
Вибуття	-	-	7`679	7`679
на 31 грудня 2021	(8`215)	(20`637)	(17`208)	(46`059)
Чиста балансова вартість				
на 01 січня 2020	9`482	17`429	11`728	38`639
на 31 грудня 2020	7`564	18`676	14`837	41`077
на 31 грудня 2021	5`503	13`496	8`184	27`183

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року повністю зношені основні засоби у Компанії відсутні. 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 2021 року, 31 грудня 2020 року основні засоби не виступали забезпеченням по кредитам та позиках.

9. Оренда

Товариство виступає як орендар

Товариство уклало ряд договорів оренди. Строк оренди за цими угодами становить до 3 років.

Зобов'язання Товариства за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Товариство не має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Первісна вартість	106`722	101`558
Накопичена амортизація	(62`993)	(47`048)
Балансова вартість на 1 січня	43`729	54`510
Надходження	75`583	12`018
Амортизація	(23`317)	(22`799)
Вибуття	(64`869)	(6`854)
Вибуття зносу	42`480	6`854
Первісна вартість	117`436	106`722
Накопичена амортизація	(43`830)	(62`993)
Балансова вартість станом на 31 грудня	73`606	43`729

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

Оренда згідно МСФЗ 16 «Оренда»

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Амортизація активу у виді права користування	(23`317)	(22`799)
Фінансові витрати за орендним зобов'язанням (Примітка 9)	11`722	(14`346)

Оренда короткострокова та з несуттєвою вартістю

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати на короткострокову та малоцінну оренду Примітка 27	(11`152)	(12`023)

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Балансова вартість на 1 січня	90`536	92`657
Приріст	75`583	12`018
Нарахування процентів (Примітка 9)	11`722	14`346
Вибуття	(20`460)	
Платежі	(78`091)	(28`485)
Балансова вартість на 31 грудня	79`290	90`536
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Довгострокові зобов'язання	54`678	31`679
Короткострокові зобов'язання	24`612	58`857
	79`290	90`536

10. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Готова продукція	191`302	123`095
Матеріали	170`096	93`525
Незавершене виробництво	61`553	53`262
Товари	234	917

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Запасні частини	8`021	6`787
Інші запаси	4`301	3`753
	435`507	281`339

На 31 грудня 2021 та 2020 років запаси Компанії не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні немає.

Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації, беручи до уваги терміни придбання запасів та ознаки економічного, технічного та фізичного старіння. Протягом 2021 та 2020 років знецінення запасів до чистої вартості реалізації (не відбувалось).

11. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та Інша поточна заборгованість станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлена таким чином:

	2021	2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	360`824	184`630
Очікувані кредитні збитки	(81`555)	(15`700)
	279`269	168`930
Фінансова допомога видана	99`761	544`222
Інша дебіторська заборгованість	9`405	10`078
Очікувані кредитні збитки	(2`399)	(12`865)
	106`767	541`435
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості	386`036	710`365

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року фінансова допомога видана була представлена фінансовими допомогам в гривнях пов'язаним та третім сторонам з терміном повернення «за вимогою». Фінансова допомога непрострочена. З моменту її визнання значного зростання кредитного ризику не відбулося, тому РОКЗ під фінансову допомогу не створювався.

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 2021 року та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не корегуються з урахуванням поточної і прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив корегувань не є суттєвим.

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

Станом на 31 грудня 2021 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	243`826	8	0.00%
Із затримкою платежу до 30 днів	31`941	2`697	8.44%
Із затримкою платежу до 31-90 днів	3`583	1`842	51.41%
Із затримкою платежу до 91- 180 днів	3`715	2`400	64.62%
Із затримкою платежу до 181- 365 днів	64`180	61`030	95.09%
Із затримкою платежу понад 365 днів	13`578	13`578	100.00%
Індивідуальне знецінення	109`167	2`399	2.20%
	469`990	83`954	17.86%

Станом на 31 грудня 2020 року резерв очікуваних кредитних збитків в розрізі груп заборгованості із затримкою платежу було представлено наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
Поточна заборгованість	163'869	927	0.57%
Із затримкою платежу до 30 днів	6'437	1'529	23,75%
Із затримкою платежу до 31-90 днів	1'320	242	18.33%
Із затримкою платежу до 91- 180 днів	1'474	1'474	100.00%
Із затримкою платежу до 181- 365 днів	1'431	1'431	100.00%
Із затримкою платежу понад 365 днів	10'097	10'097	100.00%
Індивідуальне знецінення	554'302	12'865	2.32%
	738'930	28'565	3.87%

У таблиці нижче пояснюються 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.

	2021	2020
Залишок резерву на початок періоду	(28'565)	(23'151)
Очікувані кредитні збитки (Примітка 11)	(59'255)	(5'414)
Дохід від відновлення заборгованості	-	-
Використання резерву очікувані кредитні збитки	3'866	-
Залишок резерву на кінець періоду	(83'954)	(28'565)

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлена таким чином:

	2021	2020
Аванси постачальникам жирової сировини	69'903	83'102
Аванси за матеріали	10'885	12'384
Аванси за товари	6'113	4'008
Аванси постачальникам транспортних послуг	1'830	503
Аванси по розрахункам за оренду	290	315
Аванси іншим постачальникам	968	32'666
	89'989	132'978

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

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом були представлені таким чином:

	2021	2020
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом		
Розрахунки з ПДВ	7'472	16'211
Інші податки	-	53
	7'472	16'264
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом		
Податки, пов'язані з оплатою праці	3'544	1'313
Інші податки	355	172
	3'899	1'485

14. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені таким чином:

	2021	2020
Грошові коши на поточних рахунках в національній валюті	3'629	316
Грошові коши на транзитних рахунках в національній валюті	6'879	5'569

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Грошові коши на поточних рахунках в іноземній валюті	7`161	57
Готівка в національній валюті	945	484
Депозитна лінія в іноземній валюті	485`579	503`316
	504`193	509`742

Депозитна лінія являє собою грошові кошти на депозитних рахунках в іноземній валюті (долари США), які розміщені в АТ "ОТП Банк" терміном на 6 місяців з можливістю дострокового розірвання, фіксована ставка 0,01 % річних, у разі довгострокового розірвання ставка не змінюється.

Станом на 31 Грудня 2021 року та 31 Грудня 2020 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів були представлені в наступних валютах:

	2021	2020
UAH	11`453	6`369
USD	487`121	503`316
EUR	5`619	57
	504`193	509`742

Аналіз грошових коштів за кредитним рейтингом банків представлено наступним чином:

Назва банку	Рейтинг	2021	2020
ОТП Банк (поточні та депозитні рахунки)	AAA	502`998	509`153
Восток Банк (поточні рахунки)	AA+	1	-
Піреус Банк (поточні рахунки)	AA	108	105
АБ «ПІВДЕННИЙ»	AA	1	-
ЗАТ «АЛЬФА-БАНК»	AAA	39	-
Казначейство України	-	100	-
ПАТ "ПУМБ"	AA	1	-
		503`248	509`258

15. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені таким чином:

	2021	2020
Податковий кредит не підтверджений податковими накладними	20`329	7`328
ПДВ з умовного продажу	6	-
	20`335	7`328

16. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені таким чином:

Учасник	% володіння	31.12.2021	% володіння	31.12.2020
ЩЕДРО ГРУП ЛТД, Країна резиденства Кіпр Ккінцевий бенефіціарний власник (контролер юридичної особи) — Мартинов Анатолій Юрійович, країна громадянства - Україна	100%	131`023	100%	131`023
Разом	100%	131`023	100%	131`023

Протягом 2021 року додатковий капітал Товариства був збільшений на суму додаткового внеску грошовими коштами в сумі 555 076 тис. грн., отриманого від Засновника — ЩЕДРО ГРУП ЛТД для подальшого збільшення статутного капіталу Товариства за рішенням Засновника. Станом на 31.12.2021р. зміни до Статуту Товариства, пов'язані зі збільшенням статутного капіталу, не були зареєстровані. Примітка 31

Протягом 2020 року статутний капітал Товариства був збільшений на суму додаткового внеску грошовими коштами в сумі 130`922 тис. грн., отриманого від Засновника — ЩЕДРО ГРУП ЛТД за рішенням Засновника. Примітка 31

17. Кредити банків

Кредити банків станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені таким чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

					2021	2020
Короткострокові кредити банків						
ОТР БАНК					406`849	423`950
Відсотки до сплати					3`589	-
Разом					410`438	423`950

Кредитор	Залюта	Вид	%	Строк повернення	2021	2020
ОТР БАНК	USD	овердрафт	10,75	березень 2022 року	406`849	423`950
Відсотки до сплати					3`589	-
Разом					410`438	423`950

За одержаними кредитами заставою є договір поруки наданий ТОВ «ТК «Дніпровський».

18. Торгова кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року та 2020 років торгова кредиторська заборгованість являє собою заборгованість перед постачальниками в основному за сировину, матеріали, тару, надані послуги та представлені таким чином:

	2021	2020
Кредиторська заборгованість за жирову сировину	547`037	846`649
Кредиторська заборгованість за послуги оренди та комунальні послуги	102`677	102`651
Кредиторська заборгованість за матеріали	93`261	62`924
Кредиторська заборгованість за інші послуги	16`121	22`167
Кредиторська заборгованість за транспортні послуги	13`582	7`985
Інша кредиторська заборгованість	34`687	26`569
	807`365	1`068`945

19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлена авансами отриманими Компанією за майбутні роботи та послуги та представлені наступним чином:

	2021	2020
Аванси, отримані від вітчизняних покупців за готову продукцію	3`402	7`224
Аванси, отримані від іноземних покупців за сировину (шрот)	39`790	227`625
Аванси, отримані від іноземних покупців за готову продукцію	7`248	1`566
	50`440	236`415
Із суми авансів, які існували на початок періоду, визнано доходом у звітному періоді	229`191	2`011

20. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені забезпеченнями виплат відпусток персоналу. Рух поточних забезпечень за 2021 та 2020 роки:

	2021 р.	2020 р.
Залишок на початок періоду	32`310	30`963
Нараховано за рік	26`080	35`392
Використано у звітному році	(28`674)	(34`045)
Залишок на кінець періоду	29`716	32`310

21. Інші поточні зобов'язання

	2021	2020
Фінансова допомога отримана	5`200	81`443
Інша кредиторська заборгованість	13`439	4`927
	18`639	86`370

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року фінансова допомога отримана була представлена безвідсотковими позиками від пов'язаних та третіх сторін з терміном повернення «за вимогою» і представлена в гривнях:

	2021 р.	2020 р.
Залишок на початок періоду	81`443	156`195
Отримано у звітному році	18`229	-
Погашено у звітному році	(94`472)	(73`753)
Залишок на кінець періоду	5`200	81`443

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

22. Умовні зобов'язання

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 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 виявитися, 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 виявитися істотними. Хоча Компанія вважає, що працює відповідно до податкового законодавства, існує значна кількість нових податкових актів і пов'язаних з ними правил, прийнятих в останні роки, які не завжди чітко сформульовані.

Керівництво вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є 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 2021 року суттєвий невирішений позов Компанії до Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків, складає 98 190 тис. грн. Позов на дану суму перебуває на розгляді у Дніпропетровському окружному адміністративному суді. Ухвалою від 02.12.2021р. по справі № 160/23621/21 цього суду винесено рішення про відкриття впровадження в адміністративній справі за позовом ТОВ «ЩЕДРО» про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень.. У даний час неможливо визначити, яким буде остаточне рішення. На думку керівництва Компанія успішно захистить свою позицію щодо спірних питань.

Станом на 31.12.2021 в судах на різних стадіях розгляду знаходилося ще ряд судових справ та позовів з контрагентами ТОВ «ЩЕДРО», загальна сума яких не є суттєвою.

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, чистий дохід включав:

	2021	2020
Дохід від реалізації готової продукції		
Жир	1`334`148	1`148`021
Маргарин	1`472`345	1`047`675
Майонез	1`059`809	846`504

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інша продукція	363`439	301`443
Дохід від реалізації товарів		
Шрот	53`815	202`803
Інші товари	1`154	27`552
Дохід від надання послуг	2`917	4`866
	4`287`627	3`578`864

Розподіл виручки за географічною ознакою наведений нижче:

	2021	2020
Внутрішній ринок	3`954`947	3`173`984
Зовнішній ринок	332`680	404`880
Швейцарія	64`520	194`152
Білорусь	53`815	29`165
Узбекистан	48`656	17`462
Молдова	35`866	44`702
Грузія	31`229	23`102
Вірменія	24`455	20`708
Росія	21`376	15`049
Румунія	18`706	9`994
Інші країни	34`057	50`546
	4`287`627	3`578`864
Визнання доходу		
У певний момент часу	4`287`627	3`578`864
З плином часу	-	-

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2021	2020
Собівартість реалізації готової продукції		
Жир	1`496`070	1`088`321
Маргарин	1`084`906	899`901
Майонез	797`252	573`982
Інша продукція	264`400	208`947
Собівартість реалізації товарів		
Шрот	51`157	173`555
Інші товари	1`803	12`342
Собівартість надання послуг	927	2`309
	3`690`515	2`959`357

Собівартість в тому числі, включає:

	2021	2020
Собівартість товарів для перепродажу, сировини та матеріалів	3`328`077	2`454`523
Заробітна плата та пов'язані витрати	144`984	142`198
Амортизація	4`830	7`580

25. Інші операційні доходи

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, інші операційні доходи включали:

	2021	2020
--	-------------	-------------

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Прибуток від операційної курсової різниці	19`257	124`430
Дохід від продажу оборотних активів	-	4`999
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	2`543	1`594
Дохід від продажу іноземної валюти	-	1`060
Інші доходи	1`497	2`368
	23`297	134`451

26. Адміністративні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, адміністративні витрати включали:

Заробітна плата і пов'язані з нею податки	83`134	88`614
Послуги сторонніх компаній	17`577	16`200
Витрати по амортизації	7`834	6`938
Обслуговування та ремонт	8`734	7`888
Комунальні платежі	1`349	868
Інші витрати	10`948	11`166
	129`576	131`674

27. Витрати на збут

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, витрати на збут включали:

	2021	2020
Транспортні витрати	92`596	112`020
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	152`896	179`192
Витрати на маркетинг і рекламу	221`975	155`495
Матеріали	13`199	16`611
Витрати по оренді	11`152	12`023
Комунальні платежі	9`735	13`235
Витрати по амортизації	9`363	10`159
Інші витрати	10`462	15`391
	521`380	514`126

28. Інші операційні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, інші операційні витрати включали:

	2021	2020
Витрати на надання безповоротної фінансової допомоги	38`800	-
Втрати від операційної курсової різниці	-	236`495
Створення резерву очікуваних кредитних збитків (Примітка 11)	59`255	5`414
Витрати від списання запасів в результаті виявлення нестачі та псування цінностей	4`374	6`346
Збитки від реалізації оборотних активів	1`472	5`989
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	4`100	3`612
Збитки від реалізації іноземної валюти	1`544	1`479
Витрати з ПДВ	5`015	5`414
Визнані штрафи, пені, неустойки	538	462
Витрати на тару	1`910	2`849
Збитки від дострокового списання активів права користування	1`930	-
Інші витрати	6`286	13`433
	125`224	281`493

29. Фінансові витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, фінансові витрати включали:

	2021	2020
Відсотки за банківськими кредитами	43`704	26`272
Відсотки нараховані по довгостроковим зобов'язанням з оренди (Примітка 9)	11`722	14`346
	55`427	40`618

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"**Примітки до фінансової звітності**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**30. 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 2021 та 31 грудня 2020 були визначені відповідно до податкової ставки, яка, як очікується, буде застосована до періоду, коли очікується, що тимчасові різниці змінюються.

	2021	2020
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Доходи/(витрати) з відстроченого податку на прибуток	-	(4' 152)
	-	(4' 152)

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

	2021	2020
Збиток до оподаткування	(211' 198)	(213' 994)
Витрати / (з податку на прибуток згідно діючої ставки (18%))	38' 016	38' 519
Ефект від невизнаних відстрочених податкових активів	(14' 994)	(32' 250)
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	(23' 022)	(10' 421)
	-	(4' 152)

Визнанні податкові активи та податкові зобов'язання:

	01 Січня 2021	Визнано в прибутку/ (збитку)	На 31 Грудня 2021
Відстрочені податкові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5' 142	9' 970	15' 112
Балансові збитки минулого періоду	41' 338	(2' 496)	38' 842
Основні засоби та нематеріальні активи	-	197	197
Всього відстрочених податкових активів	46' 480	7' 671	54' 151
Відстрочені податкові зобов'язання			
Основні засоби та нематеріальні активи	(859)	859	-
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(859)	859	-
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	45' 621	8' 530	54' 151
Резерв на відстрочені податкові активи	(45' 621)	(8' 530)	(54' 151)
	-	-	-
	На 01 Січня 2020	Визнано в прибутку/ (збитку)	На 31 Грудня 2020
Відстрочені податкові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	4' 167	975	5' 142
Балансові збитки минулого періоду	13' 371	27' 967	41' 338
Всього відстрочених податкових активів	17' 538	28' 942	46' 480
Відстрочені податкові зобов'язання			
Основні засоби та нематеріальні активи	(15)	(844)	(859)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(15)	(844)	(859)
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	17' 523	28' 098	45' 621
Резерв на відстрочені податкові активи	(13' 371)	(32' 250)	(45' 621)
	4' 152	(4' 152)	-

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

31. Пов'язані сторони

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

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

- Засновник (єдиний) — SCHEDRO GROUP LTD (ЩЕДРО ГРУП ЛТД);
- Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи Мартинов Анатолій Юрійович;
- Інші пов'язані сторони під загальним контролем: FERTERRA TRUSTEES LIMITED (ФЕРТЕРРА ТРАСТІС ЛІМІТЕД), ПРАТ «ЗАПОРІЗЬСЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ», ПРАТ «ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРКОМБІНАТ», ПРАТ «РОЗІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР», ТОВ «ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД», ПРАТ «ЗАПОРІЗЬСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД», ТОВ «НІКОПОЛЬСЬКА ЗЕРНОВА КОМПАНІЯ», ІП «РЕТАЛ Україна».
- Ключовий управлінський персонал, до якого належать директор Компанії, директор з виробництва, директор з якості, директора за напрямками, керівники департаментів та головний бухгалтер.

Аналогічні за характером статті розкриті у сукупності, за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідно для розуміння того, як операції між пов'язаними сторонами впливають на фінансову звітність Компанії.

Операції та залишки з пов'язаними сторонами

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами, які знаходяться під загальним контролем за 2021 та 2020 роки.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Продажі пов'язаним сторонам:		
Дохід від реалізації	7`446	5`707
Інші операційні доходи	8`317	966
Інші доходи		-
Придбання у пов'язаних сторін:		
Покупки у пов'язаних сторін	371`611	375`764
Витрати на надання фінансової допомоги	130`315	518`187
Фінансові витрати (послуги оренди)	10`414	12`705

Залишки в розрахунках між Компанією і пов'язаними сторонами, які знаходяться під загальним контролем на 31 грудня 2021, 2020 років представлені нижче:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Заборгованість пов'язаних сторін		
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30`204	14`659
Інша поточна дебіторська заборгованість	98`161	543`953
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	11`968	25`000
Заборгованість перед пов'язаними сторонами		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	240`815	154`610
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		
Інші поточні зобов'язання (фінансова допомога отримана)	200	73`175
Заборгованість за довгострокову оренду активів	83`786	80`951

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 Засновником

Протягом 2021 року від Засновника — ЩЕДРО ГРУП ЛТД було отримано додатковий внесок грошовими коштами в сумі 555 076 тис. грн. для подальшого збільшення статутного капіталу Товариства за рішенням Засновника. (2020 рік: 130`922 тис. грн.). Примітка 31

Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода провідного управлінського персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року представлена у формі короткострокових винагород та відповідних нарахувань в сумі 62`533 тис. грн. (2020 рік: 66`716 тис. грн.).

32. 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 2021 року становила 195`681 тисяч гривень або 24% від загальної суми торгової кредиторської заборгованості (на 31 грудня 2020 року - 762`490 тисяч гривень або 69%). 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 2021, 2020 років:

Валютна пропозиція фінансових інструментів

2021	UAH	USD	EUR	RUB	Разом
Фінансові активи					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	269`189	9`128	952	0	279`269
Інша поточна дебіторська заборгованість	102`757	0	4`010	0	106`767
Гроші та їх еквіваленти	11`453	487`121	5`619	0	504`193
Разом	383`399	496`249	10`581	0	890`229
Фінансові зобов'язання					
Інші довгострокові зобов'язання	54`678	0	0	0	54`678
Короткострокові кредити банків	0	410`438	0	0	410`438
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	24`612	0	0	0	24`612
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	452`847	354`502	16	0	807`365
Інші поточні зобов'язання	18`639	0	0	0	18`639
Разом	550`776	764`940	16	0	1`315`732
Чиста позиція	(167`377)	(268`691)	10`565	0	(425`503)
2020					
Фінансові активи					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	164`904	3`198	828	0	168`930
Інша поточна дебіторська заборгованість	541`435	0	0	0	541`435
Гроші та їх еквіваленти	6`369	503`316	57	0	509`742
Разом	712`708	506`514	885	0	1`220`107
Фінансові зобов'язання					
Інші довгострокові зобов'язання	31`679	0	0	0	31`679
Короткострокові кредити банків	423`950	0	0	0	423`950
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	58`857	0	0	0	58`857
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	243`018	825`927	0	0	1`068`945
Інші поточні зобов'язання	86`370	0	0	0	86`370
Разом	843`874	825`927	0	0	1`669`801
Чиста позиція	(131`166)	(319`413)	885	0	(449`694)

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,

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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	2021	2020
Зміна валютного курсу долара США	10%	26' 891	31' 909
Зміна валютного курсу долара США	-10%	(26' 891)	(31' 909)
Зміна валютного курсу Євро	10%	1' 057	(89)
Зміна валютного курсу Євро	-10%	(1' 057)	89

Ризик зміни процентної ставки

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

Вплив на прибуток та капітал до оподаткування	Збільшення / зменшення	2021	2020
Зміна процентної ставки	2%	874	525
Зміна процентної ставки	-2%	(874)	(525)

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.

2021	У звіті про фінансовий стан	За вимогою	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання						
Кредиторська заборгованість по зобов'язанням з оренди	79' 290		12' 306	12' 306	54' 678	79' 290
Короткострокові кредити банків	410' 438		410' 438			410' 438
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	807' 365		807' 365			807' 365
Інші поточні зобов'язання	18' 639	5' 200	13' 439			18' 639
Разом	1'315'732	5' 200	1' 243' 548	12' 306	54' 678	1'315'732

2020	У звіті про фінансовий стан	За вимогою	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання						
Кредиторська заборгованість по зобов'язанням з оренди	90' 536		29' 429	29' 428	31' 679	90' 536
Короткострокові кредити банків	423' 950		423' 950			423' 950
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1' 068' 945		1' 068' 945			1' 068' 945
Інші поточні зобов'язання	86' 370	81' 443	4' 927			86' 370
Разом	1' 669' 801	81' 443	1' 527' 251	29' 428	31' 679	1' 669' 801

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

кредитоспроможності. Крім того, дебіторська заборгованість контролюється на постійній основі, внаслідок чого ризику, 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.

	2021	2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість, нетто	386'036	710'365
Грошові кошти та їх еквіваленти	504'193	509'742
Всього сума кредитного ризику	890'229	1'220'107

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 11. 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.

33. 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 2021 та 2020 років представлено наступним чином:

	2021	2020
Кредити банків	410'438	423'950
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	905'186	1'245'851
Інші довгострокові зобов'язання		
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(504'193)	(509'742)
Чиста заборгованість	811'431	1'160'059
Разом капітал	147'908	(195'970)
Разом капітал та чиста заборгованість	959'339	964'089
Співвідношення власних і позикових коштів	18%	-17%

34. Оцінка за справедливою вартістю

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 2021 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	279`269	-	-	279`269
Інша поточна дебіторська заборгованість	106`767	-	-	106`767
Гроші та їх еквіваленти	504`193	-	504`193	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредиторська заборгованість по зобов'язанням з оренди	79`290	-	-	79`290
Короткострокові кредити банків	410`438	-	410`438	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	807`365	-	-	807`365
Інші поточні зобов'язання	18`639	-	-	18`639

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2020 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	168`930	-	-	168`930
Інша поточна дебіторська заборгованість	541`435	-	-	541`435
Гроші та їх еквіваленти	509`742	-	509`742	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Інші довгострокові зобов'язання	31`679	-	-	31`679
Короткострокові кредити банків	423`950	-	423`950	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	58`857	-	-	58`857
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1`068`945	-	-	1`068`945
Інші поточні зобов'язання	86`370	-	-	86`370

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

35. Події після дати балансу

В період після звітної дати відбулося загострення конфлікту між Україною та Російською Федерацією (РФ). 21 лютого 2022 року РФ визнала незалежність так званих Донецької та Луганської народних республік та об'явила про введення військ на підконтрольну їм територію. 24 лютого війська РФ вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території країни. Керівництво України ввело воєнний стан та об'явило мобілізацію.

З кінця лютого ворог просувався з півночі, півдня і сходу. Бойовими діями, оточенням і тимчасовою окупацією у різний час було охоплено близько 35% території України. Завдяки мужності оборонців України плани агресора було зламано. Жоден обласний центр, крім Херсона, не був захоплений. Від загарбників уже вдалося звільнити північні області України, частково їх відтіснили на півдні України та Харківщині. Наразі запеклі бої тривають на сході України. Досі всі регіони обстрілюються ракетами. Війська ворога порушують усі правила та звичаї війни, у тому числі стосовно поводження з цивільним населенням. Вбито десятки тисяч мирних жителів, зруйновано житлові будинки та об'єкти цивільної інфраструктури, вкрадено чи знищено запаси і майно людей та підприємств.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Під впливом активних бойових дій чи під окупацією залишаються території областей, які генерували близько 20% ВВП. Крім зниження поточного виробництва, війна суттєво скорочує потенціал економіки. За оцінками НБУ, втрати фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури на початок травня сягнули 100 млрд дол., що еквівалентно 50% ВВП. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

Унаслідок широкомасштабної агресії росії проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Макрофінансова стабільність значно залежить від міжнародної підтримки. Очікувані надходження від міжнародних партнерів знизять ризики для фінансування дефіциту бюджету та дадуть змогу надалі підтримувати міжнародні резерви на прийнятному рівні. Невизначеність залишається високою. Темпи відновлення економіки України залежатимуть від тривалості війни, швидкості деокупації територій та від міжнародної підтримки.

Війна спричинила пришвидшення інфляції та зробила її вкрай неоднорідною за групами товарів та регіонами. Зростання цін було зумовлене порушенням ланцюгів постачання, руйнуванням виробничих та складських потужностей, підвищенням виробничих витрат, зокрема через подорожчання енергоносіїв. У липні інфляція пришвидшилася до 22.5% у річному вимірі.

За прогнозами НБУ, унаслідок війни ВВП впаде більш як на третину, а інфляція в разі перевищуватиме цільовий рівень. Неконтрольованої девальвації вдалося уникнути завдяки тимчасовій фіксації обмінного курсу на рівні 36.57 гривень за долар США та 37.75 гривень за євро. Водночас НБУ вимушений був запровадити жорсткі обмеження на валютні операції та трансграничні потоки капіталу. Для збалансування валютного ринку НБУ проводить значні інтервенції з продажу іноземної валюти. Рекордно великий дефіцит бюджету частково покривається шляхом прямого викупу Національним банком ОВДП у Міністерства фінансів.

НБУ в червні різко підвищив облікову ставку, щоб, зокрема, забезпечити привабливість гривневих вкладів. Також має зрости дохідність ОВДП. За ринкового рівня ставок банки без шкоди для бізнес-моделей зможуть збільшити частку державних цінних паперів на балансах за рахунок залучення дорожчих депозитів. Водночас уряд, пропонуючи ринкові умови, зможе забезпечити стійкий ринковий попит на власні боргові папери та мінімізувати емісійне фінансування дефіциту бюджету.

Фінансування потреб бюджету та поповнення міжнародних резервів НБУ можливі завдяки масштабній фінансовій допомозі країн-партнерів. Вона переважно надходить у вигляді довгострокових позик за низькими ставками та меншою мірою грантів. Доступ на міжнародний приватний ринок капіталу для українського уряду та емітентів наразі закритий. Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Війна та її подальша ескалація стала одним із домінуючих ризиків для світової економіки. Вона спричинила смерті, руйнування, потоки біженців і зростання цін на енергоносії та продовольство. Нині зусилля країн-партнерів спрямовані на надання військової, фінансової та гуманітарної підтримки Україні. Водночас санкціями стримується економічний потенціал росії. Наслідками війни для світової економіки буде помітне сповільнення виробництва та подальше пришвидшення інфляції. Для України відкриваються можливості поступу в євроінтеграції.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Оцінку впливу війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в Примітці 2.4.