

ТОВ «ЩЕДРО»
Вхідна документація
Вх. № 113/1 від 07.05.21

**Товариство з обмеженою
відповідальністю "ЩЕДРО"**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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	9
4. Використання оцінок та суджень	22
5. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	24
6. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	24
7. Адміністративні витрати	25
8. Витрати на збут	25
9. Інші операційні доходи.....	25
10. Інші операційні витрати	25
11. Фінансові витрати.....	25
12. Податок на прибуток.....	26
13. Оренда.....	27
14. Нематеріальні активи	28
15. Незавершені капітальні інвестиції	28
16. Основні засоби.....	28
17. Запаси.....	29
18. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	29
19. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.....	30
20. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30
21. Гроші та їх еквіваленти.....	31
22. Інші оборотні активи.....	31
23. Зареєстрований (пайовий) капітал	31
24. Кредити банків та займи.....	31
25. Торгова кредиторська заборгованість	32
26. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	32
27. Поточні забезпечення.....	32
28. Інші поточні зобов'язання	32
29. Умовні зобов'язання.....	33
30. Пов'язані сторони.....	33
31. Фінансові ризики.....	34
32. Управління капіталом	37
33. Оцінка за справедливою вартістю	37
34. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	38
35. Зміни в звітах попередніх періодів.....	38
36. Події після дати балансу	40

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 2020 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- звіту про зміни у власному капіталі за 2020 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних 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 2020 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

1. Витрати від маркетингових послуг

Товариство визнало витрати від маркетингових послуг, розмір яких розраховується на базі об'єму реалізованих товарів покупцям у сумі 155 495 тисяч гривень та 177 121 тисяч гривень за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 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 2020 року та 31 грудня 2019 року. Можливе коригування не впливає на чистий фінансовий результат Товариства.

2. Інвентаризація запасів

Ми не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів з балансовою вартістю 281 339 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020, оскільки ми були призначені аудиторами Компанії після зазначеної дати. Ми не мали змоги підтвердити кількість зазначених запасів за допомогою альтернативних аудиторських процедур. В результаті, ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування запасів станом на 31 грудня 2020 року, та складових частин звітів про фінансовий стан, про прибутки або збитки та інший сукупний дохід, про власний капітал та про рух грошових коштів станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

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

ТОВ «БДО» – підприємство, що створене та діє згідно з законодавством України, є членом BDO International Limited, британського товариства з відповідальністю, обмеженою гарантіями його членів, а також входить до складу БДО – міжнародної мережі незалежних фірм.

«БДО» – це бренд мережі БДО та кожної Фірми-Члена БДО.

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 Примітку 2 в фінансовій звітності, яка зазначає, що Товариство зазнало чистих збитків два роки поспіль в сумі 218 146 тисяч гривень та 29 314 тисяч гривень протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року відповідно. На ці дати поточні зобов'язання Товариства перевищували його загальні активи на суму 201 552 тисяч гривень та 114 328 тисяч гривень відповідно. Як зазначено в Примітці 2, ці події, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 31 «Управління фінансовими ризиками» до цієї фінансової звітності, що розкриває високу концентрацію кредиторської заборгованості перед одним великим контрагентом, який може суттєво вплинути на операційну діяльність Товариства. 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 Вплив застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

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 кожну 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, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджена або

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

Ключові питання аудиту

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 18 до даної фінансової звітності

Опис аудиторських процедур

- 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».

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було проведено іншим аудитором ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», який 5 червня 2020 року висловив думку із застереженням щодо фінансової звітності, що витрати від маркетингових послуг, які є відокремленою послугою і мають обліковуватись як зниження ціни реалізації. Звітність не була виправлена з цих питань.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 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 2020 рік 07 травня 2021 року. У Звіті про управління за 2020 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 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;

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

- 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 09 лютого 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 один рік.
- У розділі «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, 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 Аудиторського комітету від 07 травня 2021 року.
- Протягом 2020 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 2020 року та в період з 01 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

- 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.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Черниш Лілії Іванівни.

Начальник відділу аудиту

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

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Директор, ключовий партнер з аудиту

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

м. Київ, 07 травня 2021 року



Л.І. Черниш

С. О. Балченко

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-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ТОВ «ЩЕДРО» ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 1 – 8 Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЩЕДРО» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 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 Товариства 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 Товариство 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.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 2 по 40, була підписана від імені Керівництва Компанії 07 травня 2021 року.



Щербина М.В.
Керівник

Муравйова Т.В.
Муравйова Т.В.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 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 жирами

КОДИ
за КОАТУУ 1210136600
за КОПФГ 240
за КВЕД 46.33

Середня кількість працівників 1675
Адреса, телефон проспект Богдана Хмельницького, буд. 122, ЛІТ. Д-2, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49033Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
			3	4
I. Необоротні активи				
14	Нематеріальні активи	1000	21,612	19,842
	первісна вартість	1001	27,045	28,005
	накопичена амортизація	1002	5,433	8,163
15	Незавершені капітальні інвестиції	1005	856	553
16	Основні засоби	1010	38,639	41,077
	первісна вартість	1011	62,294	79,798
	знос	1012	23,655	38,721
13	Активи з права користування	1010	54,510	43,729
	первісна вартість	1011	101,558	106,722
	знос	1012	47,047	62,993
	Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	Інші довгострокові фінансові інвестиції	1035	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
12	Відстрочені податкові активи	1045	4,152	-
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	Усього за розділом I	1095	119,769	105,201
II. Оборотні активи				
17	Запаси	1100	350,170	281,339
18	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	340,264	168,930
19	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	25,686	132,978
20	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	100	16,264
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
18	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	480,835	541,435
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
21	Гроші та їх еквіваленти	1165	24,188	509,742
	Витрати майбутніх періодів	1170	143	521
22	Інші оборотні активи	1190	30,994	7,328
	Усього за розділом II	1195	1,252,380	1,658,537
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	1,372,149	1,763,738

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 41162327

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1

Код за ДКУД 1210136600

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня	31 грудня
			2019 р. На початок звітного періоду 3	2020 р. На кінець звітного періоду 4
23	I. Власний капітал			
	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	101	131,023
	Додатковий капітал	1410	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(114,429)	(332,575)
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Усього за розділом I	1495	(114,328)	(201,552)
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
	Довгострокові кредити банків	1510		
13	Інші довгострокові зобов'язання	1515	51,612	31,679
	Довгострокові забезпечення	1520		
	Усього за розділом II	1595	51,612	31,679
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
24	Короткострокові кредити банків	1600	-	423,950
13	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	41,045	58,857
25	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1,025,179	1,074,527
20	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620 1621	4,508	1,485
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	3,448	1,073
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	20,455	18,624
26	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	20,320	236,415
	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
27	Поточні забезпечення	1660	30,963	32,310
	Доходи майбутніх періодів	1665		
28	Інші поточні зобов'язання	1690	288,947	86,370
	Усього за розділом III	1695	1,434,865	1,933,611
	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
	Баланс	1900	1,372,149	1,763,738

Щербина М.Д.
КерівникМуравйова Т.В.
Головний бухгалтер

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 41162327

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1210136600

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2020 р.

2019 р.

За аналогічний
період
попереднього
року

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
				*Внесено зміни
5	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3,578,864	4,354,009
6	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2,959,357)	(3,391,205)
	Валовий прибуток	2090	619,507	962,804
	Валовий (збиток)	2095	-	-
9	Інші операційні доходи	2120	134,451	67,725
7	Адміністративні витрати	2130	(131,674)	(127,037)
8	Витрати на збут	2150	(514,126)	(617,013)
10	Інші операційні витрати	2180	(281,493)	(319,080)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(173,335)	(32,601)
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
	Інші фінансові доходи	2220	-	-
	Інші доходи	2240	-	15,016
11,13	Фінансові витрати	2250	(40,618)	(14,886)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	(41)	(15)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(213,994)	(32,486)
12	Вигода (витрати) з податку на прибуток	2300	(4,152)	3,172
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(218,146)	(29,314)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2020 р.

2019 р.

За аналогічний
період
попереднього
року

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	(218,146)	(29,314)

* Окремі фінансові дані, що наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2019 рік, оскільки відображені з урахуванням внесених змін, детальна інформація про які наводиться у Примітці 35.

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1210136600

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	2020 р.	2019 р.
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2,953,886	2,913,919
Витрати на оплату праці	2505	356,182	359,548
Відрахування на соціальні заходи	2510	56,822	54,554
Амортизація і знос	2515	42,321	36,949
Інші операційні витрати	2520	774,178	909,841
Разом	2550	4,183,389	4,274,811

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Щербина М.В.
КерівникМуравйова Т.В.
Головний бухгалтер

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 41162327

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 3

Код за ДКУД 1210136600

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2020 р.	2019 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	4,184,453	4,739,708
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	3,170	2,801
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	639,795	312,587
	Надходження від повернення авансів	3020	4,767	12,604
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	661	-
	Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035	1,102	1,422
	Надходження від операційної оренди	3040	580	-
	Інші надходження	3095	11,736	45,347
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(3,709,454)	(3,480,113)
	Праці	3105	(284,681)	(276,901)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(63,992)	(57,834)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(72,406)	(67,423)
	з податку на прибуток	3116	-	-
	з податку на додану вартість	3117	-	-
	з інших податків і зборів	3118	(72,406)	(170)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(167,433)	(76,055)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(24,155)	(172,186)
	Інші витрачання	3190	(400,108)	(425,699)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	124,035	558,258
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
	Надходження від реалізації необоротних активів	3205	54	-
	Надходження від отриманих відсотків	3215	822	1,003
18	Надходження від погашення позик	3230	449,384	-
	Витрачання на придбання необоротних активів	3260	(18,530)	(17,195)
18	Витрачання на надання позик	3275	(518,519)	(463,278)
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(86,789)	(479,470)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
23	Надходження від Власного капіталу	3300	130,922	-
24	Надходження від отримання позик	3305	420,000	5,000
28	Погашення позик	3350	(73,759)	(103,449)
24	Витрачання на сплату відсотків	3360	(22,315)	-
13	Витрачання на сплату орендного зобов'язання та відсотків з оренди	3365	(28,485)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	426,363	(98,449)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	463,609	(19,661)
	Залишок коштів на початок року	3405	24,188	42,321
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	21,945	1,528
21	Залишок коштів на кінець року	3415	509,742	24,188

Щербина М.В.
КерівникМуравйова Т.В.
Головний бухгалтер

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 41162327

Звіт про зміни у власному капіталі

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 4

Код за ДКУД 1210136600

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	5	7	8	10
Залишок на початок року	4000	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 (збиток) за звітний період	4100	-	-	(218,148)	-	(218,148)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-
Сукупний дохід разом	-	-	-	(218,148)	-	(218,148)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
23 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	-	(218,148)	-	(87,224)
Залишок на кінець року	4300	131,023	-	(332,575)	-	(201,552)

Звіт про зміни у власному капіталі

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	5	7	8	10
Залишок на початок року	4000	101	-	(83,580)	(62)	(83,541)
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
35 Виправлення помилок	4010	-	-	(1,535)	-	(1,535)
Скоригований залишок на початок року	4095	101	-	(85,115)	(62)	(85,076)
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	(29,314)	-	(29,314)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-
Сукупний дохід разом	-	-	-	(29,314)	-	(29,314)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	62	62
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	-	-	(29,314)	62	(29,252)
Залишок на кінець року	4300	101	-	(114,429)	-	(114,328)

Щербина М.В.
КерівникМуравйова Т.В.
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 2020 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 2020 рік становила 1 675 чоловік, в 2019 році – 1 793 чоловік.

1.2. Умови здійснення діяльності

Умови здійснення діяльності в Україні

Після стрімкого обвалу у другому кварталі 2020 року, спричиненого карантинном, економіка швидко відновилася вже в наступному кварталі, перевершивши очікування за більшістю прогнозів. Однак подальше зростання загальмувалося восени із другою хвилею коронавірусної пандемії та посиленням карантинних заходів як в Україні, так і в інших європейських країнах. Водночас позитивні новини щодо вакцин дають надію, що в 2021 році нових хвиль поширення хвороби та жорстких обмежень можна буде уникнути й економіка отримає новий імпульс для повернення на допандемічний рівень.

За підсумками 2020 року Україна, як наслідок має 6.0% падіння ВВП (порівняно із зростанням на 3.2% в 2019 році). Національний банк України (далі – НБУ) досяг цілі щодо стримування інфляції, яка 2020 року кинула 5.0% (порівняно з 4.1% у 2019 році). За прогнозами НБУ, в подальшому інфляція буде перебувати нижче цільового діапазону, розвиток економіки прискорюватиметься, а платіжний баланс буде в межах до 4%. Крім того, монетарна політика має всі підстави зберегти тренд на пом'якшення, на кінець 2020 року облікова ставка становить 6% і прогнозується на такому ж рівні на 2021 рік. Водночас, планується продовження валютної лібералізації в тому числі зняття обмеження на купівлю валюти.

Попередні очікування щодо отримання другого траншу МВФ не раніше 2021 року підтвердилися. До низки проблемних питань (незалежність центрального банку, бюджет на 2021 р., зарплати в державному секторі) додалися рішення Конституційного суду щодо скасування кримінальної відповідальності за недостовірне декларування та діяльності антикорупційних органів. Уряд докладає зусилля в розв'язанні цих питань і зберігає налаштованість на активну співпрацю із західними партнерами. Отримання нового траншу від МВФ та пов'язане офіційне фінансування має важливе значення враховуючи значні обсяги погашень зовнішніх боргів у 2021 році.

Зовнішньоекономічна стійкість надає підтримку обмінному курсу. У вересні - листопаді зовнішні фактори були сприятливими для української економіки та її валюти. Зокрема ціни на основні експортні товари (сталь, залізна руда, зерно, олію) залишалися на високому рівні або навіть зростали, а новини щодо вакцин згенерували повернення апетиту інвесторів до активів країн, що розвиваються. На додаток, внутрішній попит залишався загалом слабким і зберігалися обмеження на туризм. У результаті поточний рахунок у 2020 р. буде зі значним профіцитом - близько 4% ВВП. В 2021 році за умови відновлення внутрішнього попиту, зокрема на закордонні подорожі, та зростання цін на імпортовані газ, нафту та нафтопродукти ми очікуємо повернення до незначного дефіциту (трохи більше 1% ВВП). Однак приплив капіталу буде цілком достатньо не тільки для фінансування дефіциту поточного рахунку, але й подальшого накопичення резервів - до \$31 млрд. на кінець 2021 р. За таких умов обмінний курс гривні може зміцнитися до 27-27.5 грн/дол у середині 2021 р. та закінчити рік у діапазоні 27.5-28 грн/дол.

Що стосується можливих ризиків для економіки України, а, отже, і для Компанії, то це можливі глобальні економічні потрясіння, пов'язані з коронавірусом, невиконання Україною зобов'язань щодо погашення значної суми державного боргу, невизначеність у завершенні конфлікту на Донбасі, розчарування і падіння довіри населення до блоку влади.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати а діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

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) у перекладі, затвердженому Міністерства фінансів України.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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.

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 функційної валюти Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

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 Звітті про сукупний дохід за період.

2.4. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

Два роки поспіль Товариство зазнавало чистих збитків в сумі 218,146 тисяч гривень протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року та 29,314 тисяч гривень протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року і на ці дати поточні зобов'язання Товариства перевищували його загальні активи на суму 275,074 тисяч гривень та 182,485 тисяч гривень відповідно. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія має накопичені збитки у розмірі 332,575 тис. грн (на 31 грудня 2019 року — 114,429 тис. грн). На 31 грудня 2020 року Компанія має негативний власний капітал на суму 201,552 тис. грн (на 31 грудня 2019 року — 114,328 тис. грн) і в 2020 році Компанія генерувала позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 124,035 тис. грн (у 2019 році позитивні — 558,269 тис. грн).

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.

Протягом 2020 року Засновник (Товариство ЩЕДРО ГРУП ЛТД) надав фінансову підтримку Товариству через додаткові внески до статутного капіталу, для забезпечення діяльності Товариства на безперервній основі. Крім того, в травні 2021 року керівництво Товариства отримало лист від Засновника про наміри додатково збільшити статутний капітал шляхом внеску грошовими коштами в сумі 12 368 тис. доларів США. Отже, кінцевий власник має намір і надалі підтримувати діяльності Товариства на безперервній основі. Виходячи з вищевказаного, дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності з принципом безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Керівництво Товариства впевнене, що, враховуючи описані вище обставини, застосування принципу безперервності діяльності до даної фінансової звітності є прийнятним.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які були б необхідні, у разі якщо Компанія не була здатна продовжувати безперервну діяльність.

3. Основні принципи облікової політики

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

В цілому, облікова політика Компанії відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2020 року:

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" щодо визначення суттєвості

Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі даної фінансової звітності. Прийняття даної поправки не вплинуло на фінансову звітність Компанії.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

В поправках пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі внески і процеси, необхідні для створення віддачі. Поправки також вводять необов'язковий "тест на концентрацію", який дозволяє спростити оцінку того, чи є придбаний комплекс діяльності та активів бізнесом. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Компанія проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

Поправки до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" - Реформа базових процентних ставок

Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються до відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, за об'єктом хеджування або за інструментом хеджування. Поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 "Оренда" - "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19"

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ "Оренда" - "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19". Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти 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, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

3.2. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року 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 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.

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на окрему фінансову звітність Компанії або на застосовні для неї:

МСФЗ 17 "Страхові контракти" - набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи» - набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням - набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансовій звітності періоду, в якому підприємство вперше застосує дані поправки.

Реформа базової процентної ставки - Етап 2 – поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 вступають в силу для звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

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

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосує Міжнародні стандарти фінансової звітності - дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, допускається застосування до цієї дати.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові Інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань - дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості - дана поправка застосовується 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.

3.3. 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.

3.4. Нематеріальні активи

Визнання та оцінка

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

Подальші витрати

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

Амортизація

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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).

3.5. 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 Товариство 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»)

Всі окремі об'єкти основних засобів, починаючи з 23.05.2020р., вартістю менше ніж 20,000 грн визнаються витратами у періоді введення в експлуатацію таких малоцінних необоротних об'єктів. До цієї дати вартісна межа була встановлена на рівні 6 000 грн.

Для цілей окремої покомпонентної амортизації значних частин (компонентів) кожного об'єкта основного засобу (власного /орендованого) відповідно до параграфів 9, 10 та 43 МСБО 16 визнаються наступні критерії:

- будівлі та споруди - частина, яка має вартість не менше ніж 30 % від вартості основного засобу (первинної для власних основних засобів та вказаної у договорах оренди відновної вартості для орендованих);
- обладнання - частина, яка має вартість не менше ніж 30 % від вартості основного засобу (первинної для власних основних засобів та вказаної у договорах оренди відновної вартості для орендованих);
- транспорт - частина, яка має вартість не менше ніж 30 % від вартості основного засобу (первинної для власних основних засобів та вказаної у договорах оренди відновної вартості для орендованих);
- офісна техніка, у бухгалтерському обліку враховується як ціла окрема одиниця, без поділення окремого об'єкту на значні частини (наприклад локальна комп'ютерна мережа в бухгалтерському обліку відображається як окремі об'єкти основного засобу: окремі системні блоки, монітори, принтери, сканери, інші незначні об'єкти враховуються разом як один об'єкт за судженням керівництва);
- меблі у бухгалтерському обліку враховується як ціла окрема одиниця, без поділення окремого об'єкту на значні частини (наприклад стіл, стілець, шафа).

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. Товариство не амортизує капітальні інвестиції. Амортизація об'єктів незавершеного будівництва починається з моменту їх завершення і початку операційного використання готового об'єкта.

Подальші витрати

1 Товариство обліковує у складі витрат поточного періоду (п. 12 МСБО 16) всі поточні ремонти основних засобів (як власних так і орендованих) одразу на дату проведення господарської операції у складі витрат звітного періоду відповідно до параграфу 12 МСБО 16.

До поточного ремонту відносяться заміни окремих деталей або декількох деталей, які разом не утворюють значну/суттєву частину (компонент) основного засобу, а саме суми, що є меншими ніж 30 % від вартості основного засобу (первинної - для власних основних засобів або вказаної у договорах оренди відновної вартості - для

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

орендованих).

2. Товариство обліковує по правилах заміни частини основного засобу (п. 13 МСБО 16), тобто з амортизацією такої суми у бухгалтерському обліку, тільки заміну значних/суттєвих частин основного засобу, а саме суми, що дорівнюють або є більшими ніж 30% від вартості основного засобу (первісної - для власних основних засобів, для орендованих основних засобів - відновлювальної/заставної зазначених у договорі).

3. У складі основних засобів (збільшення основного засобу) - подальші витрати на основний засіб, пов'язані із модернізацією, добудовою, дообладнанням.

Амортизація

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

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

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

Припинення визнання

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

3.6. Зменшення корисності – нефінансові активи

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

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

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

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

3.7. Запаси

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

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

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

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3.8. Фінансові інструменти

Визнання та початкова оцінка

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних втрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановленою для даного 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Первісне визнання фінансових інструментів

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

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

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

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 16.

Рекласифікація фінансових активів

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

Знецінення фінансових активів: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

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

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

Списання фінансових активів

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або Товариство передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому також передало практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або ані передало, ані зберегло практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратило право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженням, 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 довгостроковою оренди, кредиторська заборгованість та отримані займи і кредити.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і зобов'язання 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 2020 та 31 грудня 2019 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.

3.9. 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 з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

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

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

3.10. 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.

3.11. 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.

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

Рік	Середній курс обміну за 2020 рік	Курс обміну на 31 грудня 2020 р.	Середній курс обміну за 2019 рік	Курс обміну на 31 грудня 2019 р.
UAH/USD	26.96	28.2746	26.51	23.69
UAH/EUR	30.79	34.7396	28.65	26.42

3.12. 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.

3.13. 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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»

3.14. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

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

3.15. 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.

3.16. Виплати працівникам

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.

Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

3.17. Умовні активи та зобов'язання

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

3.18. 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.

3.19. 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;

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- будь-які первісні витрати, що понесені орендаром;
- оцінену суму витрат, що будуть понесені при демонтажі або відновленні базового активу до стану, що передбачений умовами договору, за виключенням випадків, коли такі витрати понесені для виготовлення запасів.

Наступна оцінка активу здійснюється по моделі собівартості.

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

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

Зобов'язання з оренди

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

Наступна оцінка зобов'язання з оренди проводиться наступним чином:

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

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

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

Товариство як орендодавець

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

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

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

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

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

Якщо при оренді ризики та вигоди від володіння активом не передаються 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.

3.20. 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 основі їх ціни відокремленого продажу;
- Визнання доходу в момент або протягом періоду виконання зобов'язання шляхом передачі обіцяного товару або послуги.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

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

3.21. Визнання витрат

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

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

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

3.22. Фінансові доходи / витрати

Товариство визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки

Чисті фінансові витрати містять витрати на виплату процентів за отриманими кредитами і позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Чисті фінансові доходи/витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.

3.23. 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.

3.24. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

Ставка податку на прибуток підприємств становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

звітності.

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

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

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

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

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

3.25. 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 обіцяними 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 з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 25. Товариство перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається за всіма невикористаними податковими збитками в тих розмірах, в яких вони можуть бути використані для заліку з можливим майбутнім 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 відрізнятися від початкової оцінки забезпечення. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною. Перегляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019, чистий дохід включав:

	2020	2019
Дохід від реалізації готової продукції		
Жир	1,148,021	1,372,128
Маргарин	1,047,675	1,150,221
Майонез	846,504	876,054
Інша продукція	301,443	431,613
Дохід від реалізації товарів		
Шрот	202,803	470,534
Інші товари	27,552	49,001
Дохід від надання послуг	4,866	4,458
	3,578,864	4,354,009

Розподіл виручки за географічною ознакою наведений нижче:

	2020	2019
Внутрішній ринок	3,173,984	3,656,282
Зовнішній ринок	404,880	697,727
Швейцарія	194,152	375,942
Білорусь	29,165	122,194
Узбекистан	17,462	32,199
Молдова	44,702	31,825
Грузія	23,102	28,535
Вірменія	20,708	25,323
Росія	15,049	17,647
Румунія	9,994	14,864
Інші країни	50,546	49,196
	3,578,864	4,354,009

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2020	2019
Собівартість реалізації готової продукції		
Жир	(1,088,321)	(1,189,278)
Маргарин	(899,901)	(854,240)
Майонез	(573,982)	(577,504)
Інша продукція	(208,947)	(318,055)
Собівартість реалізації товарів		
Шрот	(173,555)	(415,932)
Інші товари	(12,342)	(33,548)
Собівартість надання послуг	(2,309)	(2,648)
	(2,959,357)	(3,391,205)

Собівартість Товариства, в тому числі, включає:

	2020	2019
Собівартість товарів для перепродажу, сировини та матеріалів	2,454,523	3,052,353
Заробітна плата та пов'язані витрати	142,198	139,932
Амортизація	7,580	5,655

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Адміністративні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019, адміністративні витрати включали:

	2020	2019
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	(88,614)	(88,411)
Послуги сторонніх компаній	(16,200)	(15,407)
Витрати по амортизації	(6,938)	(5,477)
Обслуговування та ремонт	(7,888)	(7,994)
Комунальні платежі	(868)	(994)
Інші витрати	(11,166)	(8,754)
	<u>(131,674)</u>	<u>(127,037)</u>

8. Витрати на збут

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019, витрати на збут включали:

	2020	2019
Транспортні витрати	(112,020)	(179,886)
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	(179,192)	(174,924)
Витрати на маркетинг і рекламу	(155,495)	(177,121)
Матеріали	(16,611)	(25,260)
Витрати по оренді	(12,023)	(24,939)
Комунальні платежі	(13,235)	(9,968)
Витрати по амортизації	(10,159)	(9,820)
Інші витрати	(15,391)	(15,095)
	<u>(514,126)</u>	<u>(617,013)</u>

9. Інші операційні доходи

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019, інші операційні доходи включали:

	2020	2019
Дохід від операційної курсової різниці	124,430	57 827
Дохід від продажу оборотних активів	4,999	4 337
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	1,594	1,508
Дохід від продажу іноземної валюти	1,060	967
Інші доходи	2,368	3,086
	<u>134,451</u>	<u>67,725</u>

10. Інші операційні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019, інші операційні витрати включали:

	2020	2019
Надання матеріальної допомоги	-	(29,000)
Втрати від операційної курсової різниці	(236,495)	(24,709)
Зміни в резерві очікуваних кредитних збитків (Примітка 18)	(5,414)	(14,908)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(6,346)	(6,734)
Собівартість реалізованих оборотних активів	(5,989)	(7,029)
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	(3,612)	(2,403)
Собівартість реалізованої іноземної валюти	(1,479)	(2,344)
Інші витрати	(22,158)	(231,953)
	<u>(281,493)</u>	<u>(319,080)</u>

11. Фінансові витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019, інші операційні витрати включали:

	2020	2019
Відсотки за банківськими кредитами	(26,272)	-
Відсотки нараховані по довгостроковим зобов'язанням з оренди (Примітка 13)	(14,346)	(14,886)
	<u>(40,618)</u>	<u>(14,886)</u>

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

12. 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 2020 та 31 грудня 2019 були визначені відповідно до податкової ставки, яка, як очікується, буде застосована до періоду, коли очікується, що тимчасові різниці змінюються.

	2020	2019
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Доходи/(витрати) з відстроченого податку на прибуток	(4,152)	3,172
	<u>(4,152)</u>	<u>3,172</u>

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

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	(213,994)	(32,486)
Витрати / (з податку на прибуток згідно діючої ставки (18 %)	38,519	5,847
Ефект від невизначених відстрочених податкових активів	(32,250)	(1,272)
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	(10,421)	(1,403)
	<u>(4,152)</u>	<u>3,172</u>

Визнанні податкові активи та податкові зобов'язання:

	На 31 Грудня 2019	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	<u>17,538</u>	<u>28,942</u>	<u>46,480</u>

Відстрочені податкові зобов'язання			
Основні засоби та нематеріальні активи	(15)	(844)	(859)
Всього відстрочений податкових зобов'язань	<u>(15)</u>	<u>(844)</u>	<u>(859)</u>
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	<u>17,523</u>	<u>28,098</u>	<u>45,621</u>
Резерв на відстрочені податкові активи	(13,371)	(32,250)	(45,621)
	<u>4,152</u>	<u>(4,152)</u>	<u>-</u>

	На 01 Січня 2019	Визнано в прибутку/ (збитку)	На 31 Грудня 2019
Відстрочені податкові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1,484	2,683	4,167
Балансові збитки минулого періоду	12,099	1,272	13,371
Всього відстрочених податкових активів	<u>13,538</u>	<u>3,955</u>	<u>17,358</u>

Відстрочені податкові зобов'язання			
Основні засоби та нематеріальні активи	(504)	489	(15)
Всього відстрочений податкових зобов'язань	<u>(504)</u>	<u>489</u>	<u>(15)</u>
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	<u>13,079</u>	<u>4,444</u>	<u>17,523</u>
Резерв на відстрочені податкові активи	(12,099)	(1,272)	(13,371)
	<u>980</u>	<u>-</u>	<u>4,152</u>

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Оренда

Зобов'язання з оренди - Товариство виступає як орендар

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

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

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

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

	2020	2019
Первісна вартість	101,558	97,181
Накопичена амортизація	(47,048)	(24,507)
Балансова вартість на 1 січня	54,510	72,654
Надходження	12,018	4,517
Амортизація	(22,799)	(22,646)
Вибуття	(6,854)	(120)
Вибуття зносу	6,854	105
Первісна вартість	106,722	101,558
Накопичена амортизація	(62,993)	(47,048)
Балансова вартість станом на 31 грудня	43,729	54,510

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

	2020	2019
Амортизація активу у виді права користування	(22,799)	(22,646)
Фінансові витрати за орендним зобов'язанням (Примітка 11)	(14,346)	(14,886)

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди (включених до складу процентних кредитів і позик) і їх зміни протягом періоду:

	2020	2019
Балансова вартість на 1 січня	92,657	94,315
Приріст	12,018	4,517
Нарахування процентів (Примітка 11)	14,346	14,886
Платежі	(28,485)	(21,061)
Балансова вартість на 31 грудня	90,536	92,657
	2020	2019
Довгострокові	31,679	51,612
Короткострокові	58,857	41,045
	90,536	92,657

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Нематеріальні активи

	2020	2019
	Ліцензійне програмне забезпечення та авторські і суміжні з ними права	
Первісна вартість:		
На 01 січня	27,045	26,139
Надходження (Примітка 15)	1,256	1,275
Вибуття	(296)	(369)
На 31 грудня	<u>28,005</u>	<u>27,045</u>
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(5,433)	(2,763)
Амортизація за рік	(2,956)	(3,039)
Вибуття	226	369
На 31 грудня	<u>(8,163)</u>	<u>(5,433)</u>
Чиста балансова вартість:		
На 01 січня	<u>21,612</u>	<u>23,376</u>
На 31 грудня	<u>19,842</u>	<u>21,612</u>

15. Незавершені капітальні інвестиції

	2020	2019
На 01 січня	856	2,528
Надходження	20,009	24,610
Перекласифіковано до складу основних засобів (Примітка 16)	(19,056)	(25,007)
Перекласифіковано до складу нематеріальних активів (Примітка 14)	(1,256)	(1,275)
На 31 грудня	<u>553</u>	<u>856</u>

16. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

	Машини та обладнання	Комп'ютерна а техніка	Інші	Усього
Первісна вартість				
на 01 січня 2019	9,831	18,133	9,811	37,775
Надходження (Трансфер з незавершених капітальних інвестицій) (Примітка 15)	3,313	7,487	14,207	25,007
Вибуття	-	(8)	(480)	(488)
на 31 Грудня 2019	<u>13,144</u>	<u>25,612</u>	<u>23,538</u>	<u>62,294</u>
Надходження (Трансфер з незавершених капітальних інвестицій) (Примітка 15)	319	7,333	11,404	19,056
Вибуття	-	(62)	(1,490)	(1,552)
на 31 Грудня 2020	<u>13,463</u>	<u>32,883</u>	<u>33,452</u>	<u>79,798</u>
Накопичена амортизація				
на 01 січня 2018	(1,778)	(3,923)	(6,892)	(12,593)
Нарахування	(1,884)	(4,262)	(5,380)	(11,526)
Вибуття	-	2	462	464
на 31 Грудня 2018	<u>(3,662)</u>	<u>(8,183)</u>	<u>(11,810)</u>	<u>(23,655)</u>
Амортизація за період	(2,237)	(6,050)	(8,277)	(16,564)
Вибуття	-	26	1,472	1,498
на 31 Грудня 2019	<u>(5,899)</u>	<u>(14,207)</u>	<u>(18,615)</u>	<u>(38,721)</u>
Чиста балансова вартість				
на 01 січня 2019	<u>8,053</u>	<u>14,210</u>	<u>2,919</u>	<u>25,182</u>
на 31 Грудня 2019	<u>9,482</u>	<u>17,429</u>	<u>11,728</u>	<u>38,639</u>
на 31 Грудня 2020	<u>7,564</u>	<u>18,676</u>	<u>14,837</u>	<u>41,077</u>

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року повністю зношенні 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 2020 року, 31 грудня 2019 року основні засоби не виступали забезпеченням по кредитах та позиках.

17. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

	2020	2019
Готова продукція	123,095	144,707
Матеріали	93,525	151,450
Незавершене виробництво	53,262	30,354
Товари	917	8,201
Запасні частини	6,787	9,232
Інші запаси	3,753	6,226
	281,339	350,170

18. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна заборгованість станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена таким чином:

	2020	2019
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	184,630	362,509
Очікувані кредитні збитки	(15,700)	(22,245)
	168,930	340,264
Фінансова допомога видана	544,222	475,990
Інша дебіторська заборгованість	10,078	5,751
Очікувані кредитні збитки	(12,865)	(906)
	541,435	480,835
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості	710,365	821,099

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року фінансова допомога видана була представлена фінансовими допомогам в гривнях пов'язаним та третім сторонам з терміном повернення «за вимогою».

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 продажах за 12 місяців до 31 грудня 2020 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, представленій в таблиці нижче. Матриця резерву заснована на кількості днів прострочення активу.

Станом на 31 грудня 2020 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
Із затримкою платежу до 30 днів	705'306	927	0.13%
Із затримкою платежу до 31-90 днів	6'437	1'529	23.75%
Із затримкою платежу до 91- 180 днів	1'320	243	18.40%
Із затримкою платежу до 181- 365 днів	1'474	1'474	100 %
Із затримкою платежу понад 365 днів	1'431	1'431	100 %

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Індивідуальне знецінення	10'097	10'097	100 %
Із затримкою платежу до 30 днів	12'865	12'865	100 %
	<u>738'930</u>	<u>28'565</u>	<u>3,87 %</u>

Станом на 31 грудня 2019 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	700,155	6,820	0,97%
Із затримкою платежу до 30 днів	94,116	305	0,32%
Із затримкою платежу до 31-90 днів	33,953	0	0 %
Із затримкою платежу до 91- 365 днів	0	0	0 %
Із затримкою платежу понад 360 днів	12,109	12,109	100 %
Індивідуальне знецінення	3,917	3,917	100 %
	<u>844,250</u>	<u>23,151</u>	<u>2,74%</u>

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.

	2020	2019
Залишок резерву на початок періоду	(23,151)	(8,243)
Очікувані кредитні збитки (Примітка 10)	(5,414)	(14,908)
Дохід від відновлення заборгованості	-	-
Використання резерву очікувані кредитні збитки	-	-
Залишок резерву на кінець періоду	<u>(28,565)</u>	<u>(23,151)</u>

19. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена таким чином:

	2020	2019
Аванси постачальникам транспортних послуг	503	1986
Аванси по розрахункам за оренду	315	456
Аванси постачальникам жиркової сировини	83,102	2674
Аванси за матеріали	12,384	13,028
Аванси за товари	4,008	-
Аванси іншим постачальникам	32,666	7542
	<u>132,978</u>	<u>25,686</u>

20. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом були представлені таким чином:

	2020	2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом		
Розрахунки з ПДВ	16,211	100
Інші податки	53	-
	<u>16,264</u>	<u>100</u>
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом		
Податки, пов'язані з оплатою праці	1,313	4,101
Інші податки	172	407
	<u>1,485</u>	<u>4,508</u>

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

21. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

	2020	2019
Грошові коши в національній валюті	316	10,838
Грошові коши на транзитних рахунках	5,569	12,130
Грошові коши в іноземній валюті	57	471
Готівка	484	750
Депозитна лінія	503,316	
	509,742	24,188

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 2020 року, 31 Грудня 2019 року та 01 Січня 2019 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів були представлені в наступних валютах:

	2020	2019
UAH	6,369	23,717
USD	503,316	24
EUR	57	50
RUB	-	397
	509,742	24,188

Аналіз грошових коштів за кредитним рейтингом банків представлено наступним чином:

Назва банку	Рейтинг	2020	2019
ОТП Банк (поточні та депозитні рахунки)	AAA	509,153	23,433
Восток Банк (поточні рахунки)	AA+		3
Преус Банк (поточні рахунки)	AA	105	3
		509,258	23,439

22. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи представлені станом на 31.12.2020 р. податковим кредитом не підтвердженим податковими накладними на загальну суму 7 328 тис. грн. (2019 : 30 984 тис. грн.)

23. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

Учасник	% володіння	31.12.2020	% володіння	31.12.2019
ЩЕДРО ГРУП ЛТД, Країна резиденства Кіпр Кінцевий бенефіціарний власник (контролер юридичної особи) — Мартинов Анатолій Юрійович, країна громадянства - Україна	100%	131,023	100%	101
Разом	100%	131,023	100%	101

Протягом 2020 року статутний капітал був збільшений шляхом додаткового внеску грошовими коштами в сумі 130,922 тис.грн. від засновника — ЩЕДРО ГРУП ЛТД.

24. Кредити банків та займи

Кредити банків та займи станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

	2020	2019
Короткострокові кредити банків		
ОТР БАНК	423,950	-

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Кредитор	Заюта	Вид	%	Строк повернення	2020	2019
ОТР БАНК	UAH	овердрафт	10,95	березень 2021 року	423,950	-
Разом					423,950	-

25. Торгова кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 років торгова кредиторська заборгованість являє собою заборгованість перед постачальниками в основному за сировину, матеріали, тару, надані послуги та представлені таким чином:

	2020	2019
Кредиторська заборгованість за послуги оренди	109,989	101,641
Кредиторська заборгованість за транспортні послуги	6,940	12,416
Кредиторська заборгованість за жирову сировину	846,648	790,893
Кредиторська заборгованість за матеріали	62,924	68,575
Кредиторська заборгованість за інші послуги	21,456	19,172
Інша кредиторська заборгованість	26,569	32,482
	1,074,527	1,025,179

26. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена авансами отриманими Компанією за майбутні роботи та послуги та представлені наступним чином:

	2020	2019
Аванси, отримані від вітчизняних покупців за готову проукцію	7,224	18,309
Аванси, отримані від іноземних покупців за шрот	227,625	-
Аванси, отримані від іноземних покупців за готову проукцію	1,566	2,011
	236,415	20,320

27. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені забезпеченнями виплат відпусток персоналу. Рух поточних забезпечень за 2020 та 2019 роки.

	2020 р.	2019 р.
Залишок на початок періоду	30,963	18,802
Нараховано за рік	35,392	34,342
Використано у звітному році	(34,045)	(22,181)
Залишок на кінець періоду	32,310	30,963

28. Інші поточні зобов'язання

	2020	2019
Фінансова допомога отримана	81 443	155 195
Інша кредиторська заборгованість	4 927	133 752
	86 370	288 947

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року фінансова допомога отримана була представлена безвідсотковими позиками від пов'язаних та третіх сторін з терміном повернення «за вимогою» і представленими в гривнях.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

29. Умовні зобов'язання

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років Товариство не мало суттєвих контрактних капітальних зобов'язань з придбання необоротних активів.

Податкові та інші нормативні вимоги

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

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

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

Українські податкові органи все частіше звертають свою увагу на ділові кола. У зв'язку з цим, місцеве і національне податкове середовище в Україні постійно змінюється, і є об'єктом непослідовного застосування, тлумачення і дотримання. Недотримання українських законів і нормативних актів може привести до накладення суворих штрафів і пені. Майбутні податкові перевірки можуть відноситись до положень або оцінки, що суперечать відображеній інформації в документах Товариства. Такі оцінки можуть включати в себе податки, пені та штрафи, і ці суми можуть виявитись істотними. Хоча Товариство 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 Товариство зазнає судових позовів та скарг. Керівництво вважає, що остаточна відповідальність, якщо така виникає внаслідок таких дій або скарг, не матиме суттєвого негативного впливу на фінансові звіти чи результати майбутніх операцій Товариства.

30. 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 відрізнитися від визначення відповідно до законодавства України. Компанія розкриває інформацію про операції з пов'язаними сторонами окремо за такими категоріями:

- Засновник (єдиний) — SCHEPRO GROUP LTD (ЩЕДРО ГРУП ЛТД);
- Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи Мартинов Анатолій Юрійович;
- Інші пов'язані сторони під загальним контролем: AGROCOSM HOLDING LIMITED (АГРОКОСМ ХОЛДІНГ 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 Товариства.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено Інше)

Операції та залишки з пов'язаними сторонами

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами, які знаходяться під загальним контролем за 2020 та 2019 роки.

	2020	2019
Продажі пов'язаним сторонам:		
Дохід від реалізації	5,696	6,833
Інші операційні доходи	966	315
Інші доходи	-	15,000
Придбання у пов'язаних сторін:		
Покупки у пов'язаних сторін	377,551	554,127
Витрати на надання фінансової допомоги	518,187	29,000
Фінансові витрати (послуги оренди)	12,705	6,833

Залишки в розрахунках між Компанією і пов'язаними сторонами, які знаходяться під загальним контролем на 31 грудня 2020, 2019 років представлені нижче:

	2020	2019
Заборгованість пов'язаних сторін		
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14,659	12,611
Інша поточна дебіторська заборгованість	543,953	474,914
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	25,982	
Заборгованість перед пов'язаними сторонами		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	154,649	150,387
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		15,000
Інші поточні зобов'язання (фінансова допомога отримана)	73,175	80,561
Заборгованість за довгострокову оренду активів	80,951	89,417

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

Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода провідного управлінського персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року представлена у формі короткострокових винагород та відповідних нарахувань в сумі 66,716 тис. грн. (2019 рік: 63,137 тис. грн.).

31. Управління фінансовими ризиками

Діяльність Товариства схильна до впливу наступних фінансових ризиків: ринковий ризик (включаючи валютний ризик і ризик зміни процентної ставки), кредитний ризик і ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками Товариства спрямована на мінімізацію потенційних негативних наслідків для фінансової діяльності Товариства. Товариство не використовує похідні фінансові інструменти для хеджування ризику впливу. Управління ризиками здійснюється фінансовим департаментом за політикою, схваленою керівництвом.

Концентрація торгової кредиторської заборгованості

Концентрація торгової кредиторської заборгованості перед одним контрагентом станом на 31 грудня 2020 року становила 762'490 тисяч гривень або 69% від загальної суми торгової кредиторської заборгованості (на 31 грудня 2019 року - 710'172 тисячі гривень або 70%). 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 2020, 2019 років:

Категорії фінансових інструментів

	2020	UAH	USD	EUR	RUB	Разом
Фінансові активи						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		164,904	3,198	828		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		1,220,107

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2020	UAH	USD	EUR	RUB	Разом
Фінансові зобов'язання					
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	248,600	825,927			1,074,527
Інші поточні зобов'язання	86,370				86,370
Разом	849,456	825,927	0		1,675,383
Чиста позиція	(136,748)	(319,413)	885		(455,276)
2019	UAH	USD	EUR	RUB	Разом
Фінансові активи					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	338,740	466	1,058		340,264
Інша поточна дебіторська заборгованість	480,835	0	0		480,835
Гроші та їх еквіваленти	24,188	0	0		24,188
Разом	843,763	466	1,058		845,287
Фінансові зобов'язання					0
Інші довгострокові зобов'язання	51,612		-		51,612
Короткострокові кредити банків	0				0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	41,045				41,045
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,025,179		-		1,025,179
Інші поточні зобов'язання	288,947		-		288,947
Разом	1,406,783	0	-		1,406,783
Чиста позиція	(563,020)	466	1,058		(561,496)

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

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

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

Вплив на прибуток та капітал до оподаткування	Збільшення / зменшення	2020	2019
Зміна валютного курсу долара США	10%	31,909	(12,194)
Зміна валютного курсу долара США	-10%	(31,909)	12,194
Зміна валютного курсу Євро	10%	(89)	(134)
Зміна валютного курсу Євро	-10%	89	134
Зміна валютного курсу Рубля	10%	-	(40)
Зміна валютного курсу Рубля	-10%	-	40

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	2020	2019
Зміна процентної ставки	2%	525	-
Зміна процентної ставки	-2%	(525)	-
Ризик ліквідності			

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

2020	У звіті про фінансовий стан	За вимогою	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання						
Інші довгострокові зобов'язання	31,679				31,679	31,679
Короткострокові кредити банків	423,950		423,950			423,950
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	58,857		29,429	29,429		58,857
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,074,527		1,074,651			1,074,527
Інші поточні зобов'язання	86,370	81,443	4,927			86,370
Разом	1,675,83	81,443	1,532,957	29,429	31,679	1,675,383

2019	У звіті про фінансовий стан	За вимогою	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання						
Інші довгострокові зобов'язання	51,612		-	-	51,612	51,612
Короткострокові кредити банків	0		-			0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	41,045		20,523	20,523		41,045
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,025,179		1,025,179			1,025,179
Інші поточні зобов'язання	288,947	155,195	133,752			288,947
Разом	1,406,783	155,195	154,275	20,523	51,612	1,406,783

Кредитний ризик

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

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

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

	2020	2019
Торгова та інша дебіторська заборгованість, нетто	710,365	821,099
Грошові кошти та їх еквіваленти	509,742	24,188
Всього сума кредитного ризику	1,220,107	845,287

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу. Див. інформацію про рівні очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю в Примітці 18. 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.

32. 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 2020 та 2019 років представлено наступним чином:

	2020	2019
Кредити банків	423,950	0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,251,433	1,406,783
Інші довгострокові зобов'язання		
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(509,742)	(24,188)
Чиста заборгованість	1,165,641	1,382,595
Разом капітал	(201,552)	(114,328)
Разом капітал та чиста заборгованість	964,089	1,268,267
Співвідношення власних і позикових коштів	-17%	-8%

33. Оцінка за справедливою вартістю

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 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 (Примітка Ошибка! Источник ссылки не найден.1):				
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 (Примітка 31):				
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	1,074,651	-	-	1,074,651
Інші поточні зобов'язання	86,370	-	-	86,370

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2019 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 (Примітка 31)				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	340,264	-	-	340,264
Інша поточна дебіторська заборгованість	480,835	-	-	480,835
Гроші та їх еквіваленти	24,188	-	24,188	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 31):				
Інші довгострокові зобов'язання	51,612	-	-	51,612
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	41,045	-	-	41,045
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,025,179	-	-	1,025,179
Інші поточні зобов'язання	288,947	-	-	288,947

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

34. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

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

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

35. Зміни в звітах попередніх періодів

Деякі суми наведені у фінансовій звітності за 2019 рік були змінені. Це пов'язано з тим, що за результатами самоперевірки були виявлені окремі операції, які відображені в бухгалтерському обліку у 2020 році, але відносяться до попередніх періодів (2017, 2018, 2019 років). Крім того, були виявлені інші несуттєві помилки. Керівництво Компанії прийняло рішення скласти уточнену фінансову звітність за 2019 рік, яка була надана органам статистики і ГФС 24.02.2021 року. Нижче наведені коригування, які привели до зміни окремих статей фінансової звітності.

Зміни у Звіті про фінансовий стан

Стаття	Код рядка	До коригування на 31.12.19	Коригування				Після коригування на 31.12.19		
			(A)	(B)	(C)	(D)			
Запаси	1100	352 291	(2 121)				(2 121)	350 170	
Аванси видані	1130	25 892			(215)	9		(206)	25 686
Розрахунки з бюджетом	1135	99				1		1	100
Інші оборотні активи	1190	31 067			(73)			(73)	30 994
Усього за розділом II	1195	1 254 779						(2 399)	1 252 380
Баланс	1300	1 374 548	(2 121)		(288)	10		(2 399)	1 372 149
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(106 722)	(2 121)	(5 587)		1		(7 707)	(114 429)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	До коригування на 31.12.19	Коригування				Після коригування на 31.12.19	
			(A)	(B)	(C)	(D)		
Усього за розділом I	1495	(106 621)	(2 121)	(5 587)		1	(7 707)	(114 328)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1 019 582		5 587		10	5 597	1 025 179
Розрахунки з бюджетом	1620	4 723			(215)		(215)	4 508
Розрахунки з оплати праці	1630	20 456				(1)	(1)	20 455
Аванси одержані	1635	20 393			(73)		(73)	20 320
Усього за розділом III	1696	1 429 557		5 587	(288)	9	5 308	1 434 865
Баланс	1900	1 374 648	(2 121)	0	(288)	10	(2 399)	1 372 149
<u>Коригування</u>								
(A)		Списання запасів по операціям, які відносяться до 2019 року, проведеним в бухгалтерському обліку в 2020 році						
(B)		Збільшення кредиторської заборгованості за рахунок проведення актів виконаних послуг по документам за 2019 рік, проведеним в 2020 року						
(C)		Зменшення вартості авансів на суму ПДВ (рах.643) у відповідності з МСФЗ						
(D)		Виправлення технічних помилок (згорання по договорам, округлення)						

Зміни у Звіті про фінансові результати

Стаття	Код рядка	До коригування за 2019	Коригування			Після коригування за 2019
			(E)	(F)	Разом	
Адміністративні витрати	2130	(126,751)	(286)		(286)	(127,037)
Витрати на збут	2150	(611,145)	(5,886)	18	(5,868)	(617,013)
Інші операційні витрати	2180	(319,062)	(18)		(18)	(319,080)
Збиток до оподаткування:	2195	(26,429)	(6,190)	18	(6,172)	(32,601)
Збиток від операційної діяльності:	2295	(26,314)	(6,190)	18	(6,172)	(32,486)
Чистий фінансовий результат:	2355	(23,142)	(6,190)	18	(6,172)	(29,314)
<u>Коригування</u>						
(E)		Списання запасів та проведення актів виконаних робіт за документами, які відносяться до 2019 року, виявлених в 2020 році				
(F)		Виправлення технічних помилок				

Зміни у Звіті про власний капітал

Стаття	Код рядка	До коригування на 31.12.19	Коригування			Після коригування на 31.12.19
			(G)	(H)	Разом	
Залишок на початок року	4000	(83,580)	(1,535)		(1,535)	(85,115)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	(23,142)		(6,172)	(6,172)	(29,314)
Разом змін у капіталі	4295	(23,080)	(1,535)	(6,172)	(7,707)	(29,255)
Залишок на кінець року	4300	(106,621)				114,328
<u>Коригування</u>						
(G)		Збільшення збитків попередніх періодів (2017р.- 2018 р.) за рахунок витрат проведених в 2020 році відображено збільшенням вступного залишку непокритого збитку у Звіті про фінансовий стан та Звіті про власний капітал.				
(H)		Збільшення збитків 2019 року за рахунок витрат проведених в 2020 року відображено змінами у Звіті про фінансові результати.				

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

36. Події після дати балансу

Керівництво заявляє, що ніяких інших істотних подій, які могли б суттєво вплинути на фінансову звітність Товариства, після звітної дати не виникало.