

**Товариство з обмеженою відповідальністю
"ЩЕДРО"**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Заява керівництва ТОВ «Щедро» про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	7
Звіт про зміни у власному капіталі.....	8
Примітки до фінансової звітності.....	9
1. Загальна інформація	9
2. Основи підготовки фінансової звітності.....	11
3. Основні принципи облікової політики	13
4. Використання оцінок та суджень.....	25
5. Зміни в звітах попередніх періодів.....	27
6. Нематеріальні активи	27
7. Незавершені капітальні інвестиції	27
8. Основні засоби	27
9. Оренда.....	28
10. Запаси.....	29
11. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	29
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.....	31
13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	31
14. Гроші та їх еквіваленти.....	31
15. Інші оборотні активи.....	32
16. Зареєстрований (пайовий) капітал	32
17. Кредити банків.....	32
18. Торгова кредиторська заборгованість	33
19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	33
20. Поточні забезпечення.....	33
21. Інші поточні зобов'язання	33
22. Умовні зобов'язання	34
23. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	34
24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	35
25. Інші операційні доходи.....	35
26. Адміністративні витрати	35
27. Витрати на збут	36
28. Інші операційні витрати	36
29. Фінансові витрати.....	36
30. Податок на прибуток.....	36
31. Пов'язані сторони.....	37
32. Управління фінансовими ризиками	38
33. Управління капіталом	41
34. Оцінка за справедливою вартістю	41
35. Події після дати балансу	42

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЩЕДРО»
станом на 31 грудня 2022 року**

Власникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ЩЕДРО»

Думка із застереженням

Ми, Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ», провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЩЕДРО», ідентифікаційний код 41162327, місцезнаходження: м. Дніпро, проспект Богдана Хмельницького, 122, літ. Д-2 (далі ТОВ «Щедро» або «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан (баланс) станом на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід (звіту про фінансові результати), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Товариство визнало витрати від маркетингових послуг, розмір яких розраховується на базі об'єму реалізованих товарів покупцям у сумі 172 500 тисяч гривень та 221 975 тисяч гривень за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 року та 31 грудня 2021 року. Можливе коригування не впливає на чистий фінансовий результат Товариства.

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

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

Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

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

Пояснювальний параграф – перевипущена фінансова звітність

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.1 «Організаційна структура і діяльність» до цієї фінансової звітності, в якій зазначено, що раніше затверджена фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була переглянута та перезатверджена до випуску 26 лютого 2024 року у зв'язку з виправленням помилки у класифікації інших довгострокових та інших поточних зобов'язань. Цей Звіт незалежного аудитора замінює наш первісний аудиторський звіт щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, який ми надали 20 липня 2023 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2021 року, був проведений іншим аудитором, ТОВ БДО, який 15 серпня 2022 року висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту (КПА) – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки із застереженням щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Операції з пов'язаними сторонами

Товариство має суттєвий обсяг операцій з пов'язаними сторонами та значну частину закупівель проводить від пов'язаних сторін.

Відповідно, повнота відображення операцій у фінансовій звітності та їх оцінка, мають вагомий значення при проведенні нами аудиту фінансової

Як відповідне КПА розглянуто під час аудиту

Наші аудиторські процедури включали, але не обмежувались, наступним:

- ми отримали розуміння політик та процедур Товариства щодо відображення операцій з пов'язаними сторонами, а також відповідних заходів контролю;

звітності поточного періоду.

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено у Примітці 31 до фінансової звітності.

- ми отримали від керівництва Товариства перелік пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами;
- ми проаналізували умови договорів закупівель у пов'язаних сторін та продажів пов'язаним сторонам;
- ми провели аналіз операцій, відображених у бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкриті керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними у розкриттях до фінансової звітності.
- ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами та оцінили структуру дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення та грошовими надходженнями та платежами, здійсненими після звітного періоду.
- ми проаналізували розкриття операцій з пов'язаними сторонами, які наведені у фінансовій звітності.

За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість дебіторської заборгованості Товариства за продукцію, товари, роботи та послуг (торгова дебіторська заборгованість) складала 347 772 тис.грн., що становило 12% загальної вартості активів.

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

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

Розкриття положень облікової політики та інформації щодо дебіторської заборгованості наведено у Примітках 3 та 11.

Наші аудиторські процедури включали, але не обмежувались, наступним:

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

За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Оренда

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

Наші аудиторські процедури включали, але не обмежувались, наступним:

- ми розглянули облікову політику щодо оренди та її відповідність вимогам МСФЗ 16;

умовах.

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

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

- ми проаналізували ключові допущення і судження керівництва, в тому числі використовувані при визначенні термінів оренди і ставок дисконтування;

- ми порівняли вхідні дані, використані для розрахунку суми активів, представлених правом користування, і пов'язаних з ними зобов'язань з даними відповідних договорів оренди, проаналізували алгоритми розрахунків;

- ми провели процедури щодо повноти реєстрів обліку активів і зобов'язань з оренди, шляхом порівняння з реєстром договорів та відповідними розрахунками;

- ми оцінили розкриття, наведені у звітності відповідно до вимог МСФЗ 16.

За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

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

Інша інформація у річному звіті

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію у річному звіті. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитором, складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2022 рік, складеного згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитором, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки та вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

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

Призначення суб'єкта аудиторської діяльності та тривалість виконання завдання

Ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності рішенням єдиного учасника ТОВ «Щедро» від 23 грудня 2022 року.

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

Аудиторські оцінки

Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значущими для результатів діяльності Товариства за 2022 рік та фінансового стану на 31 грудня 2022 року.

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

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

Серед ідентифікованих нами ризиків значущі ризики, які потребували нашої особливої уваги і призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням».

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені викривлення було обговорено з управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували внесення коригувань у фінансову звітність, виправлені. Виявлені нами викривлення не пов'язані з ризиком шахрайства.

Інша інформація

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

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

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

Протягом 2022 року ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

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

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

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

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

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

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

ТОВ "АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ"

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

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

м. Дніпро, Україна

Дата складання аудиторського звіту (висновку)

О.М. Барановська



26 лютого 2024 р.

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ТОВ «ЩЕДРО» ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

26 лютого 2024 року

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

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;

Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;

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

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

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

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

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

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

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

Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.



Лесінська І.Б.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Територія Дніпропетровська область
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами
 Середня кількість працівників 1486
 Адреса, телефон проспект Богдана Хмельницького, буд. 122, ЛІТ.Д-2, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49033

за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
UA12020010010816623
240
46.33

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
			* Внесено зміни	
	I. Необоротні активи			
6	Нематеріальні активи	1000	19'547	
	<i>первісна вартість</i>	1001	30'309	
	<i>накопичена амортизація</i>	1002	10'762	
7	Незавершені капітальні інвестиції	1005	795	2149
8	Основні засоби	1010	27'183	22'652
	<i>первісна вартість</i>	1011	73'242	83'086
	<i>знос</i>	1012	46'059	60'434
9	Активи з права користування	1010	73'606	67'784
	<i>первісна вартість</i>	1011	117'436	105'724
	<i>знос</i>	1012	43'830	37'940
	Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
	Інші довгострокові фінансові інвестиції	1035	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	Усього за розділом I	1095	121'131	92'585
	II. Оборотні активи			
10	Запаси	1100	435'507	703'484
11	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	279'269	254'879
12	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	89'989	1'716'427
13	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	7'472	4'301
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1136	-	1'037
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
11	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	106'767	92'893
	Поточні фінансові інвестиції	1160		
14	Гроші та їх еквіваленти	1165	504'193	26'314
	Витрати майбутніх періодів	1170	1'023	1'710
15	Інші оборотні активи	1190	20'335	23'014
	Усього за розділом II	1195	1'444'555	2'823'022
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	1'565'686	2'915'607

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1210136600


Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
			На початок звітної періоду 3	На кінець звітної 4
			* Внесено ЗМІНИ	
	I. Власний капітал			
	16 Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	131'023	686'098
	16 Додатковий капітал	1410	555'075	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(538'545)	(264'473)
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Усього за розділом I	1495	147'553	421'625
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
	Довгострокові кредити банків	1510		
	9 Інші довгострокові зобов'язання	1515	54'678	52'491
	Довгострокові забезпечення	1520		
	Усього за розділом II	1595	54'678	52'491
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
	17 Короткострокові кредити банків	1600	410'438	-
	9 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	24'612	20'947
	18 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	807'719	1'410'266
	13 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620 1621	3'899 -	4'172 -
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	3'759	3'749
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	17'822	18'141
	19 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	50'440	15'687
	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
	20 Поточні забезпечення	1660	29'716	35'482
	Доходи майбутніх періодів	1665		
	21 Інші поточні зобов'язання	1690	15'050	933'047
	Усього за розділом III	1695	1'363'455	2'441'491
	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
	Баланс	1900	1'565'686	2'915'607

* Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2021 рік, оскільки були змінені, як описано у Примітці 5.

Щербина М.В.
Директор



Лесінська І.Б.
Головний бухгалтер



Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		2022 р.	2021 р.	
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
23	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4'876'696	4'287'627
24	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3'461'899)	(3'690'515)
	Валовий прибуток	2090	1'414'797	597'112
	Валовий (збиток)	2095	-	-
25	Інші операційні доходи	2120	241 828	23'297
26	Адміністративні витрати	2130	(136'554)	(129'576)
27	Витрати на збут	2150	(777'445)	(521'380)
28	Інші операційні витрати	2180	(469'588)	(125'224)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	273'038	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	(155'771)
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
	Інші фінансові доходи	2220	76 793	-
	Інші доходи	2240	-	-
29	Фінансові витрати	2250	(68 764)	(55'427)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	281'067	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	(211'198)
30	Вигода (витрати) з податку на прибуток	2300	(6'995)	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	274'072	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	(211'198)
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			2022 р.	2021 р.
	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	-	-
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	274'072	(211'198)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1210136600

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2022 р.		2021 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
Матеріальні затрати	2500	3'246'888	4'027'018	
Витрати на оплату праці	2505	331'937	327'593	
Відрахування на соціальні заходи	2510	58'487	57'545	
Амортизація і знос	2515	43'553	41'422	
Інші операційні витрати	2520	1'501'952	727'740	
Разом	2550	5'182'817	5'181'318	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2022 р.		2021 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Щербина М.В.
Директор

Лесінська І.Б.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1210136600

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2022 р.	2021 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 472 494	4'608 169
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	3 695	3'747
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	297 728	205 068
	Надходження від повернення авансів	3020	680 365	59 842
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 986	388
	Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035	200	325
	Надходження від операційної оренди	3040	1 751	751
	Інші надходження	3095	40 312	14 038
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 932 547)	(4 814 331)
	Праці	3105	(261 052)	(264 144)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(61 842)	(59 422)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(71 639)	(61 822)
	з податку на прибуток	3116	(8 033)	-
	з податку на додану вартість	3117	(100)	-
	з інших податків і зборів	3118	(63 506)	(61 822)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(2 656 987)	(107 953)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(41 311)	(562)
	Інші витрачання	3190	(57 313)	(346 361)
Чистий рух коштів від операційної діяльності			3195	(762 267)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
	Надходження від реалізації необоротних активів	3205	23	8 168
	Надходження від отриманих відсотків	3215	-	-
	Надходження від погашення позик	3230	-	544 129
	Витрачання на придбання необоротних активів	3260	(15 388)	(11 444)
	Витрачання на надання позик	3275	-	(99 845)
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності			3295	441 008
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
16	Надходження від власного капіталу	3300	-	555 076
	Надходження від отримання позик	3305	243 796	475 868
	Інші надходження	3340	1 374 319	-
	Погашення позик	3350	(650 645)	(565 255)
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(28 747)	(44 072)
9	Витрачання на сплату орендного зобов'язання та відсотків з оренди	3365	-	(85 017)
	Інші платежі	3390	(1 111 597)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності			3395	336 600
Чистий рух грошових коштів за звітний період			3400	15 341
	Залишок коштів на початок року	3405	504 193	509 742
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	294 520	(20 890)
Залишок коштів на кінець року			3415	504 193

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про зміни у власному капіталі

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 4

Код за ДКУД 1210136600

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

Звіт про зміни у власному капіталі

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Додатковий капітал 5	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток) 7	Неоплаче- ний капітал 8	Всього 10
Залишок на початок року	4000	131'023	-	(332'575)	-	(201'552)
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	5'582	-	5'582
Скоригований залишок на початок року	4095	131'023	-	(326'993)	-	(195'970)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	(211'198)	-	(211'198)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-
Сукупний дохід разом		-	-	(211'198)	-	(211'198)
16 Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	555'075	-	-	555'075
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	555'075	(211'198)	-	343'878
Залишок на кінець року	4300	131'023	555'075	(538'190)	-	147'908

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1. Загальна інформація

1.1. Організаційна структура та діяльність

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

Товариство контролюється кінцевим власником Анатолієм Мартиновим.

Товариство є провідним виробником високоякісних маргаринів і жирів для кондитерської, кулінарної, хлібобулочної 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 2022 рік становила 1 468 чоловік, в 2021 році – 1 450 чоловік.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, яка наведена на сторінках з 3 по 42, була первісно затверджена до випуску від імені Керівництва Компанії 20 липня 2023 року. Після цієї дати була виявлена помилка у класифікації інших довгострокових та інших поточних зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року. Керівництвом були внесені корегування до фінансової звітності, в результаті яких, у Балансі (Звіті про фінансовий стан) «Інші довгострокові зобов'язання» зменшилися, а «Інші поточні зобов'язання» збільшилися на 255 056 тис. грн. Відповідно, раніше затверджена фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була переглянута та перезатверджена керівництвом Компанії до випуску 26 лютого 2024 року.

В Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року були виконані наступні виправлення:

Стаття фінансової звітності	Код рядка	31 грудня 2022 (до перерахунку)	Виправлення помилок	31 грудня 2022 (перераховано)
Інші довгострокові зобов'язання	1515	307 547	(255 056)	52 491
Усього за розділом II	1595	307 547	(255 056)	52 491
Інші поточні зобов'язання	1690	677 991	255 056	933 047
Усього за розділом III	1695	2 186 435	255 056	2 441 491
Баланс	1900	2 915 607	-	2 915 607

Зазначені виправлення не вплинули на показники Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Крім цього, у Примітці 5 наведені детальні відомості про виправлення деяких інших помилок, які стосуються попередніх звітних періодів та які були внесені до цієї перевипущеної фінансової звітності.

1.2. Умови здійснення діяльності в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні.

У 2022 році економіка України перебувала під негативним впливом повномасштабної війни, розв'язаної російською федерацією. Основними причинами найглибшого спаду в історії країни були наслідки воєнних дій: окупація окремих територій, руйнування інфраструктури та виробничих потужностей, розрив логістичних зв'язків та падіння експорту, скорочення інвестицій та слабкий споживчий попит, у тому числі через активну міграцію, значно нижчий, ніж рік тому врожай. Наприкінці року додатковий негативний вплив на економічну активність мала і серія масштабних атак росії на енергетичну інфраструктуру, яка призвела до значного дефіциту електроенергії.

Протягом 2022 року відбувалася різка девальвація національної валюти. З початку повномасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення курс був зафіксований на рівні 29,25 грн/дол., пізніше, у липні, була здійснена разова корекція курсу - до 36,57 грн/дол.

У 2022 році інфляція прискорилася на 26,6%. Основними чинниками прискорення інфляції залишаються наслідки воєнних дій та окупації окремих регіонів України, що насамперед впливає на збільшення виробничих

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

витрат бізнесу та призводить до дефіциту окремої продукції. Так, посилення російських терактів проти критичної інфраструктури України, зокрема об'єктів енергетики, ускладнює економічну активність у різних секторах - від металургії до харчової промисловості, тваринництва та сфери послуг. Зокрема, в останні місяці 2022 року суттєво зросли витрати підприємств на підтримку безперебійної роботи в умовах періодичних відключень електроенергії. До того ж її дефіцит призводить до скорочення виробництва і, відповідно, пропозиції товарів. Зростання попиту населення на паливо в умовах регулярних відключень створює додатковий тиск на вартість енергоносіїв. Усі ці чинники сприяють подорожчання широкого спектра товарів і послуг, а за окремими позиціями — суттєве зростання цін.

Реальний ВВП у 2022 році скоротився на 29,2 % (за оцінками Національного банку на основі оперативних даних ДССУ, ukrstat.gov.ua). Український ВВП поступово відновлювався протягом травня-вересня, аж поки масовані ракетні удари по енергетичній інфраструктурі не зупинили цю тенденцію. Протягом березня та квітня - найгірших місяців для української економіки - ВВП скоротився на 45-50 відсотків. У наступні місяці цей показник покращився до -35 відсотків завдяки покращенню безпекової ситуації.

Важливою передумовою стабільного функціонування економіки в умовах війни залишається достатнє та ритмічне надходження міжнародного фінансування та співпраця з МВФ.

За оцінкою Інституту світової економіки імені Кіля, загальна сума анонсованої та наданої офіційної фінансової, військової та гуманітарної допомоги країн-партнерів уже перевищує 120 млрд дол. За одинадцять місяців 2022 року тільки на фінансування потреб бюджету отримано більше 28 млрд дол., з яких 42% - гранти.

Рада ЄС погодила новий механізм допомоги Україні на 2023 рік у сумі 18 млрд євро. Конгрес С11А підтримав надання близько 45 млрд дол. екстреної допомоги для України у різних формах, передусім для потреб оборони, включно з підтримкою союзників; вони будуть доступні до вересня 2023 року.

Проведено кілька раундів переговорів з військової підтримки України у форматі Рамштайн, кількість учасників перемовин збільшилася до майже п'ятдесяти країн. Завдяки підтримці Туреччини та ООН вдалося забезпечити успішну роботу "зернового коридору", що зменшило тиск на платіжний баланс України.

Зараз Європейська Комісія працює над механізмами компенсації Україні за рахунок заморожених активів росії. Сума заморожених російських активів оцінюється на рівні понад 300 млрд дол.

Що стосується очікувань від 2023 року, то озвучені прогнози не можуть точно відобразити, що чекає національну економіку через продовження війни і відповідну невизначеність. У Міністерстві економіки прогнозують зростання ВВП на 3,2 відсотка після значного падіння у 2022 році. Прогноз базується на тому сценарії, що активна фаза бойових дій закінчиться влітку.

Щодо курсу долара, в уряді заклали в прогноз повільну девальвацію національної валюти. Згідно з прогнозом, який закладено в бюджет на 2023 рік, середньорічний курс долара буде складати 42,2 грн/дол., на кінець року - 45,8 грн/дол. Інфляція ж очікується на рівні 28 відсотків.

Ключовим ризиком прогнозу НБУ є триваліший термін повномасштабної війни. Ураховуючи, вагомість цього ризику, центробанк розробив альтернативний сценарій макроекономічного прогнозу, який передбачає збереження безпечних ризиків до середини 2024 року.

За реалізації такого сценарію у 2023-2024 роках темпи зростання ВВП будуть слабкими (близько 2-3% на рік), а повноцінне відновлення економіки розпочнеться лише з середини 2024 року. Сповільнення інфляції наступного року буде швидшим порівняно з базовим прогнозом (до 13,4%) через пригнічений попит та подовження дії мораторію щодо підвищення тарифів на комунальні послуги. Водночас у 2024 році інфляція різко прискориться через суттєве збільшення адміністративних цін унаслідок завершення дії мораторію.

Міжнародні організації також висловили своє бачення стану української економіки в 2023 році. За прогнозами Міжнародного валютного фонду, після падіння майже на третину в 2022 році реальний ВВП України може незначно зрости приблизно на 1 відсоток у 2023 році. Інфляцію МВФ прогнозує на рівні 22,5 відсотка. Світовий банк же очікує зростання ВВП України на 3,3 відсотка в 2023 році та інфляції у 20 відсотків.

Через повномасштабне вторгнення російських агресорів ситуація на ринку нерухомості України, а особливо це стосується капітального ремонту промислових приміщень, опинилася у вкрай важкому становищі. Ціна на будівельні матеріали продовжує зростати. Причини - подальше подорожчання сировини, енергоносіїв, підвищення вартості логістики, а також девальвація й інфляція як на локальному, так і на міжнародних ринках. Так було зменшено об'єм робіт по капітальному ремонту промислових приміщень, на яких роботи були відновлені протягом 2022 року. Друга — логістика: ускладнилися маршрути внутрішніх перевезень. На додаток — несприятливий курс валют, постійна інфляція, загалом пониження купівельної спроможності на внутрішньому ринку.

Глибокого спаду зазнав і ринок праці: попит та пропозиція робочої сили зменшилися. Закриття підприємств та скорочення економічної активності призвели до стрімкого збільшення рівня безробіття та скорочення трудових доходів домогосподарств, що лише частково компенсувалося виплатами військовим та соціальною допомогою. На ринок праці впродовж року суттєво впливала і велика кількість переселенців у межах України та мігрантів в інші країни. Разом з участю значної кількості населення у воєнних діях це суттєво змінило демографічний ландшафт країни та закладає довгострокові ризики для українського ринку праці.

Попри важкі й мінливі умови, бізнес та населення проявили здатність доволі швидко пристосовуватися до викликів воєнного часу. Після шоку перших місяців війни економіка України поступово відновлювалася завдяки налагодженню логістики, релокації підприємств, розширенню онлайн-сервісів, переорієнтації низки видів діяльності на воєнні потреби. Значна частина бізнесу адаптувалася і до перебоїв енергопостачання, закупаючи засоби автономного енергоживлення. Хоча не для всіх це було можливо через особливості виробничих процесів та обмеженість фінансових ресурсів.

Отже, в Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Товариства. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Товариства продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Керівництво впевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Товариства. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Товариства може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу. Ці розкриття вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Вплив COVID-19

У 2022 році було виявлено новий штам коронавірусу — Omicron ХВВ.1.5. У Міністерстві охорони здоров'я зазначають, що штам ХВВ. 1.5 уперше виявлений у США у жовтні 2022 року. За оцінкою американського Центру з контролю та профілактики захворювань, він уже посідає друге місце після оригінального підтипу Омикрон.

У Всесвітній організації здоров'я повідомили, що новий штам коронавірусу ХВВ.1.5 вже виявили у 29 країнах. Проводять лабораторні та епідеміологічні дослідження, аби дізнатись, наскільки ХВВ. 1.5 є більш серйозним, ніж інші циркулюючі підваріанти. Та наразі Всесвітня організація здоров'я стверджує, що недостатньо доступної інформації для оцінки будь-яких змін щодо тяжкості інфекції, пов'язаної з цим підтипом.

За даними Міністерства охорони здоров'я - щотижня в Україні фіксується 3,5-4 тис. випадків захворювань на коронавірусну хворобу і 2 тис. госпіталізацій, станом на початок січня 2023 року нового штаму ХВВ. 1.5 в Україні не виявлено, як зазначає МОЗ - ситуація щодо коронавірусу контролюється.

На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був значним.

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

2. Основи підготовки фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

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

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, згідно з вимогами українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі – «iXBRL»). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2023 року.

2.2. Основа оцінки

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості.

У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

2.3. Функціональна валюта та валюта звітності

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2.4. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

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

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

Деякі роки поспіль Компанія зазнавала чистих збитків. Так, протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року сума збитків склала 211'198 тисяч гривень (2020 рік: 218'146 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія має накопичені збитки у розмірі 538'191 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року — 326'993 тисяч гривень). На 31 грудня 2021 року Компанія має позитивний власний капітал у сумі 147'554 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року сума негативного власного капіталу складала 195'970 тисяч гривень). В 2021 році Компанія генерувала негативні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 762'267 тисяч гривень (у 2020 році позитивні — 124'035 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2022 року компанія за результатами діяльності отримала чистий прибуток у сумі 274 072 тисяч гривень. Сума позитивного власного капіталу склала 421 625 тисяч гривень. За 2022 рік компанія генерувала негативні грошові потоки від операційної діяльності 584 160 тисяч гривень. За 2022 рік компанія нарахувала до сплати податок на прибуток за результатами діяльності у сумі 6 995 тисяч гривень. Компанія продемонструвала позитивну динаміку фінансових показників.

Щодо російського військового вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, Керівництво вважає що це є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому, але Компанія продовжує свою діяльність у звичному режимі.

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

В результаті повномасштабного військового вторгнення виникла суттєва невизначеність щодо того, чи буде мати Компанія можливість забезпечувати безперервність діяльності. Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

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

Надання послуг та отримання необхідних сировини, матеріалів та палива для безперебійного ведення діяльності до сьогодні відбувається без суттєвих затримок, готується та здається звітність до контролюючих та статистичних органів та органів управління Компанією. Після початку війни у Компанії не відбулося суттєвих коливань в кількості залучених в операційній діяльності працівників. Деяка частина персоналу була мобілізована у кількості, не критичній для нормального функціонування підприємства станом на 31.05.23 року (52 чоловіки із загальної кількості 1486 чоловік).

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету. ТОВ «ЩЕДРО» регулярно проводить моніторинг заробітних плат в галузі з ціллю відповідності рівня доходу співробітників підприємства до ситуації на ринку праці. 2022 рік не став винятком - на підприємстві здійснено збільшення заробітних плат на 10-15%.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не втратила ніяких активів у результаті воєнних дій чи в інший спосіб. За результатами діяльності першого кварталу 2023 року Компанія отримала фінансовий результат у вигляді прибутку в сумі 59'846 тисяч гривень,

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

3. Основні принципи облікової політики

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

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

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

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

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

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

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

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

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

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

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

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки покликані уточнити вимоги, які застосовує продавець-орендатор для оцінки орендного зобов'язання, що виникає в операції зворотної оренди. Набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2024 року. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

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

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

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

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

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

3.3. Нематеріальні активи

Визнання та оцінка

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

Подальші витрати

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

Амортизація

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

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

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

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

Припинення визнання

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3.4. Основні засоби

Визнання та оцінка

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

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

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

Подальші витрати

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

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

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

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

Амортизація

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

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

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

Припинення визнання

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

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

3.5. Зменшення корисності – нефінансові активи

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

Сумою очікуваного відшкодування активу чи ОГГК, є більшою з двох вартостей: вартості у використанні чи справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні, очікувані в майбутньому грошові потоки від використання активу ОГГК дисконтуються до їх приведеної вартості з

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу чи ОГГК.

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

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

3.6. Запаси

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

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

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

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

3.7. Фінансові інструменти

Визнання та початкова оцінка

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

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних витрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового 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.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків

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

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

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

Рекласифікація фінансових активів

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

Знецінення фінансових активів: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

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

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

Списання фінансових активів

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або Товариство передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому також передало практично всі ризики і винагороди, пов'язані з

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Модифікація фінансових активів

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

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

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

Категорії оцінки фінансових зобов'язань

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і зобов'язання 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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежу (події дефолту) та (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

Похідні фінансові інструменти

Похідні фінансові інструменти, включаючи валютні договори, процентні ф'ючерси, угоди про майбутню процентну ставку, валютні та процентні свопи, а також валютні і процентні опціони, відображаються за справедливою вартістю. Всі похідні інструменти відображаються як активи, якщо справедлива вартість даних інструментів є позитивною, і як зобов'язання, якщо їх справедлива вартість є негативною. Зміни справедливої вартості похідних інструментів включаються в прибуток або збиток за рік. Товариство не застосовує облік хеджування. Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 Товариство не мало похідних фінансових інструментів.

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

3.8. Справедлива вартість

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9. Грошові кошти

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

3.10. Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

Рік	Середній курс обміну за 2022 рік	Курс обміну на 31 грудня 2022 р.	Середній курс обміну за 2021 рік	Курс обміну на 31 грудня 2021 р.
UAH/USD	33,34	36,57	27,29	27,2782
UAH/EUR	33,98	38,67	32,31	30,555

3.11. Аванси видані

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

3.12. Статутний капітал

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

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

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

3.13. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

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

3.14. Дивіденди

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

3.15. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

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

3.16. Умовні активи та зобов'язання

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

3.17. Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має поточні зобов'язання (юридичні, або конструктивні) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що відтік ресурсів, що уособлює економічні вигоди, буде потрібний для погашення зобов'язання, і сума зобов'язань може бути достовірно визначена. Якщо Товариство припускає деякі або всі витрати будуть відшкодовані третьою стороною, як наприклад, за договором страхування, забезпечення зменшується на суму відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі суттєвий, забезпечення оцінюється

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

3.18. Оренда

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

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

Товариство як орендар

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

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

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

Актив у формі права користування

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

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

Наступна оцінка активу здійснюється по моделі собівартості.

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

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

Зобов'язання з оренди

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

Наступна оцінка зобов'язання з оренди проводиться наступним чином:

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

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

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

Товариство як орендодавець

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

3.19. Виручка

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

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

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

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

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

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

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

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

3.20. Визнання витрат

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

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

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

3.21. Фінансові витрати

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3.22. Податок на додану вартість

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

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

3.23. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

Ставка податку на прибуток підприємств становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

3.24. Події після звітної дати

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

4. Використання оцінок та суджень

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Найбільш значними сферами застосування оцінок є:

Визнання виручки

В момент укладення договору реалізації Товариство визначає чи передає воно контроль над 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 нараховує амортизацію основних засобів та нематеріальних активів на основі очікуваних строків їх корисного використання. Ці припущення базуються на знаннях керівництва про активи і їх застосування. Товариство щорічно переглядає строки корисного використання на предмет необхідності їх зміни.

Тестування на знецінення нефінансових активів

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 32. Товариство перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними збитками.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається за всіма невикористаними податковими збитками в тих розмірах, в яких вони можуть бути використані для заліку з можливим майбутнім 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 оподатковуваного прибутку, а також стратегії майбутнього податкового планування.

Оподаткування

Українське податкове законодавство допускає різні тлумачення і зміни. Крім того, тлумачення податковими органами податкового законодавства стосовно операцій та діяльності Товариства може не співпадати з думкою керівництва. В результаті, податкові органи можуть подавати позови по операціям Товариства та можуть бути нараховані додаткові податки, штрафи і пені, які можуть бути суттєвими. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами за податковими зобов'язаннями протягом трьох календарних років, що передують року перегляду. За певних обставин податкові перевірки можуть покривати довші періоди. Станом на 31 Грудня 2021, 31 Грудня 2022 та 01 січня 2023 керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства є доречним, і, ймовірно, податкова позиція Товариства є стабільною.

Судові позови

Товариство застосовує суттєві судження при оцінці ризиків відтоку ресурсів, пов'язаних із судовими процесами та іншими невиконаними вимогами, які вирішуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу чи державного регулювання, та їх відображенні у якості забезпечень чи умовних зобов'язань. Судження потрібне при оцінці

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ймовірності позову проти Товариства, а також зобов'язання обумовленого остаточною величиною вартості урегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінювання, фактичні витрати можуть відрізнитись від початкової оцінки забезпечення. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною. Перегляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

5. Зміни в звітах попередніх періодів

Деякі суми наведені у фінансовій звітності за 2021 рік були змінені. Це пов'язано з тим, що за результатами самоперевірки були виявлені окремі документи по відображенню отриманих робіт (послуг), що відносяться до попередніх періодів (2019, 2020, 2021 років) але відображених в бухгалтерському обліку у 2022 році

Зміни у Звіті про фінансовий стан

Стаття	Код рядка	До коригування на 31.12.21	Коригування				Після коригування на 31.12.21	
			(A)	(B)	(C)	(D)		Разом
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(538'190)	(355)				(355)	(538'545)
Усього за розділом I	1495	147'908	(355)				(355)	147'553
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	807'364	355				355	807'719
Усього за розділом III	1695	1'363'100	355				355	1'363'455

Коригування

(A)

Збільшення кредиторської заборгованості за рахунок проведення актів виконаних послуг по документам за минулі періоди (2021 р.)

6. Нематеріальні активи

	2022	2021
Ліцензійне програмне забезпечення та авторські і суміжні з ними права		
Первісна вартість:		
На 01 січня	30'309	28'005
Надходження (Примітка 7)		2'793
Вибуття	(30'309)	(489)
На 31 грудня	0	30'309
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(10'762)	(8'163)
Амортизація за рік	(3'056)	(3'087)
Вибуття	13'818	488
На 31 грудня	(0)	(10'762)
Чиста балансова вартість:		
На 01 січня	19'547	19'842
На 31 грудня	0	19'547

7. Незавершені капітальні інвестиції

	2022	2021
На 01 січня	795	553
Надходження	13'198	13'678
Перекласифіковано до складу основних засобів (Примітка 8)	(11'844)	(10'644)
Перекласифіковано до складу нематеріальних активів (Примітка 6)	(0)	(2'793)
На 31 грудня	2'149	795

8. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені таким чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Машини та обладнання	Комп'ютерна а техніка	Інші	Усього
Первісна вартість				
на 01 січня 2021	13`463	32`883	33`452	79`798
Надходження (Трансфер з незавершених капітальних інвестицій) (Примітка 7)	267	1`250	7`352	8`868
Вибуття	(12)		(15`412)	(15`424)
на 31 Грудня 2021	13`718	34`133	25`392	73`242
Надходження (Трансфер з незавершених капітальних інвестицій) (Примітка 7)	645	5`350	5`850	11`845
Вибуття		(1`126)	(874)	(2`000)
на 31 Грудня 2022	14`363	38`357	30`366	83`086
Накопичена амортизація				
на 01 січня 2021	(5`899)	(14`207)	(18`615)	(38`721)
Нарахування	(2`317)	(6`429)	(6`272)	(15`018)
Вибуття	-	-	7`679	7`679
на 31 Грудня 2021	(8`215)	(20`637)	(17`208)	(46`059)
Амортизація за період	(2`209)	(6`771)	(6`287)	(15`267)
Вибуття	-	18	874	892
на 31 Грудня 2022	(10`424)	(27`390)	(22`620)	(60`434)
Чиста балансова вартість				
на 01 січня 2021	7`564	18`676	14`837	41`077
на 31 Грудня 2021	5`503	13`496	8`184	27`183
на 31 Грудня 2022	3`939	10`967	7`745	22`652

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 2022 року, 31 грудня 2021 року основні засоби не виступали забезпеченням по кредитам та позиках.

9. Оренда

Товариство виступає як орендар

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

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

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

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

	2022	2021
Первісна вартість	117`436	106`722
Накопичена амортизація	(43`830)	(62`993)
Балансова вартість на 1 січня	73`606	43`729
Надходження	19`409	75`583
Амортизація	(25`230)	(23`317)
Вибуття	(31`120)	(64`869)
Вибуття зносу	31`120	42`480
Первісна вартість	105`724	117`436

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Накопичена амортизація	37'940	(43'830)
Балансова вартість станом на 31 грудня	67'784	73'606

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

Оренда згідно МСФЗ 16 «Оренда»

	2022	2021
Амортизація активу у виді права користування	(25'230)	(23'317)
Фінансові витрати за орендним зобов'язанням (Примітка 29)	9'521	11'722

Оренда короткострокова та з несуттєвою вартістю

	2022	2021
Витрати на короткострокову та малоцінну оренду Примітка 27	(13'662)	(11'152)

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

	2022	2021
Балансова вартість на 1 січня	79'290	90'536
Приріст	19'409	75'583
Нарахування процентів (Примітка 29)	9'521	11'722
Вибуття	(0)	(20'460)
Платежі	(34'782)	(78'091)
Балансова вартість на 31 грудня	73'438	79'290

	2022	2021
Довгострокові зобов'язання	52'491	54'678
Короткострокові зобов'язання	20'947	24'612
	73'438	79'290

10. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені таким чином:

	2022	2021
Готова продукція	191'087	191'302
Матеріали	374'805	170'096
Незавершене виробництво	120'807	61'553
Товари	261	234
Запасні частини	11'435	8'021
Інші запаси	5'090	4'301
	703'484	435'507

На 31 грудня 2022 та 2021 років запаси Компанії не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні немає.

Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації, беручи до уваги терміни придбання запасів та ознаки економічного, технічного та фізичного старіння. Протягом 2022 та 2021 років знецінення запасів до чистої вартості реалізації не відбувалось.

11. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та Інша поточна заборгованість станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена таким чином:

	2022	2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	293'585	360'824
Очікувані кредитні збитки	(38'706)	(81'555)
Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості	254'879	279'269
Фінансова допомога видана та факторинг	93'136	99'761
Інша дебіторська заборгованість	15'891	9'405
Очікувані кредитні збитки	(16'134)	(2'399)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	92'893	106'767

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості	347'772	386'036
---	---------	---------

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року фінансова допомога видана була представлена безвідсотковими позиками пов'язаним та третім сторонам з терміном повернення «за вимогою», відображена за теперішньою вартістю у відповідності до вимог МСФЗ 9 з використанням ринкових ставок запозичень для терміну існування заборгованості за договором і представлена в гривнях:

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

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

Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів по продажам за 12 місяців до 31 грудня 2022 року та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не корегуються з урахуванням поточної і прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив корегувань не є суттєвим.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року резерв очікуваних кредитних збитків в розрізі груп заборгованості із затримкою платежу було представлено наступним чином:

	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
Поточна заборгованість	243'826	8	0.00%
Із затримкою платежу до 30 днів	31'941	2'697	8.44%
Із затримкою платежу до 31-90 днів	3'583	1'842	51.41%
Із затримкою платежу до 91- 180 днів	3'715	2'400	64.62%
Із затримкою платежу до 181- 365 днів	64'180	61'030	95.09%
Із затримкою платежу понад 365 днів	13'578	13'578	100.00%
Індивідуальне знецінення	109'167	2'399	2.20%
	469'990	83'954	17.86%

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.

	2022	2021
Залишок резерву на початок періоду	(83'954)	(28'565)
Очікувані кредитні збитки (Примітка 11)	(13'735)	(59'255)
Зменшення резерву	42'849	-
Використання резерву очікувані кредитні збитки		3'866

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Залишок резерву на кінець періоду	(54'840)	(83'954)
-----------------------------------	----------	----------

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена таким чином:

	2022	2021
Аванси постачальникам жирОВОЇ сировини	1'661'996	69'903
Аванси за матеріали	42'830	10'885
Аванси за товари	4'443	6'113
Аванси постачальникам транспортних послуг	4'662	1'830
Аванси по розрахункам за оренду	274	290
Аванси іншим постачальникам	2'221	968
	<u>1'716'427</u>	<u>89'989</u>

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом були представлені таким чином:

	2022	2021
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом		
Розрахунки з ПДВ	3'260	7'472
Розрахунки з податку на прибуток	1'037	-
Інші податки	2	-
	<u>4'301</u>	<u>7'472</u>
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом		
Податки, пов'язані з оплатою праці	3'761	3'544
Податок на прибуток	-	-
Інші податки	411	355
	<u>4'172</u>	<u>3'899</u>

14. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені таким чином:

	2022	2021
Грошові коши на поточних рахунках в національній валюті	17'064	3'629
Грошові коши на транзитних рахунках в національній валюті	4'442	6'879
Грошові коши на поточних рахунках в іноземній валюті	3'600	7'161
Готівка в національній валюті	1'208	945
Депозитна лінія в іноземній валюті	-	485'579
	<u>26'314</u>	<u>504'193</u>

Станом на 31 Грудня 2022 року та 31 Грудня 2021 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів були представлені в наступних валютах:

	2022	2021
UAH	22'715	11'453
USD	1'684	487'121
RUB	908	
EUR	1'007	5'619
	<u>26'314</u>	<u>504'193</u>

Аналіз грошових коштів за кредитним рейтингом банків представлено наступним чином:

Назва банку	Рейтинг	2022	2021
-------------	---------	------	------

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

АТ «ОТП БАНК» (поточні та депозитні рахунки)	AAA	23 264	502 998
ПАТ «БАНК ВОСТОК» (поточні рахунки)	AAA	1 129	1
АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (поточні рахунки)	AA		108
Банк «Південний»	AA		1
АТ «Сенс Банк»	AAA	46	39
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	AA	665	100
АТ "ПУМБ"	AA	2	1
		25 106	503 248

15. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені таким чином:

	2022	2021
Податковий кредит не підтверджений податковими накладними	23`014	20`329
ПДВ з умовного продажу		6
	23`014	20`335

16. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені таким чином:

Учасник	% володіння	31.12.2022	% володіння	31.12.2021
ЩЕДРО ГРУП ЛТД (SCHEDRO GROUP LTD), Країна резиденства Кіпр				
Кінцевий бенефіціарний власник (контролер юридичної особи) — Мартинов Анатолій Юрійович, країна громадянства - Україна	100%	686`098	100%	131`023
Разом	100%	686`098	100%	131`023

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

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

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

17. Кредити банків

Кредити банків станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені таким чином:

	2022	2021
Короткострокові кредити банків		
АТ «ОТП БАНК»	-	406`849
Відсотки до сплати	-	3`589
Разом	-	410`438

Кредитор	Заюта	Вид	%	Строк повернення	2022	2021
АТ «ОТП БАНК»	USD	овердрафт	10,75	березень 2022 року	-	406`849
Відсотки до сплати					-	3`589
Разом					-	410`438

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

18. Торгова кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 років торгова кредиторська заборгованість являє собою заборгованість перед постачальниками в основному за сировину, матеріали, тару, надані послуги та представлені таким чином:

	2022	2021
Кредиторська заборгованість за жирову сировину	1'237'530	547'037
Кредиторська заборгованість за послуги оренди та комунальні послуги	48'906	102'677
Кредиторська заборгованість за матеріали	59'328	93'261
Кредиторська заборгованість за інші послуги	35'744	16'121
Кредиторська заборгованість за транспортні послуги	23'901	13'936
Інша кредиторська заборгованість	4'857	34'687
	1'410'266	807'719

19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена авансами отриманими Компанією за майбутні роботи та послуги та представлені наступним чином:

	2022	2021
Аванси, отримані від вітчизняних покупців за готову продукцію	9'703	3'402
Аванси, отримані від іноземних покупців за сировину (шрот)	-	39'790
Аванси, отримані від іноземних покупців за готову продукцію	5'984	7'248
	15'687	50'440
Із суми авансів, які існували на початок періоду, визнано доходом у звітному періоді	49'688	229'191

20. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені забезпеченнями виплат відпусток персоналу. Рух поточних забезпечень за 2022 та 2021 роки:

	2022 р.	2021 р.
Залишок на початок періоду	29'716	32'310
Нараховано за рік	27'600	26'080
Використано у звітному році	(21'834)	(28'674)
Залишок на кінець періоду	35'482	29'716

21. Інші поточні зобов'язання

	2022	2021
Фінансова допомога отримана	534'684	5'200
Інша кредиторська заборгованість	398'363	9'850
	933'047	15'050

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року фінансова допомога отримана була представлена безвідсотковими позиками від пов'язаних та третіх сторін з терміном повернення «за вимогою», відображена за теперішньою вартістю у відповідності до вимог МСФЗ 9 з використанням ринкових ставок запозичень для терміну існування заборгованості за договором і представлена в гривнях:

	2022 р.	2021 р.
Залишок на початок періоду	5'200	81'443
Отримано у звітному році	1'293'423	18'229
Нарахування дисконту за амортизованою вартістю	(42'707)	
Погашено у звітному році	(721'232)	(94'472)
Залишок на кінець періоду	534'684	5'200

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 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Умовні зобов'язання

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років Компанія не мало суттєвих контрактних капітальних зобов'язань з придбання необоротних активів.

Податкові та інші нормативні вимоги

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

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

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

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

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

Судова практика

У ході звичайної діяльності Компанія зазнає судових позовів та скарг.

Станом на 31 грудня 2022 року суттєвий невирішений позов Компанії до Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків, складає 204 117 832,50 грн. Позов на дану суму перебуває на розгляді у Верховному суді. Ухвалою від 04.05.2022р. по справі № 160/4432/21 цього суду винесено рішення про відкриття впровадження в адміністративній справі за позовом ТОВ «ЩЕДРО» про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень. У даний час неможливо визначити, яким буде остаточне рішення. На думку керівництва Компанія успішно захистить свою позицію щодо спірних питань.

Станом на 31.12.2022 в судах на різних стадіях розгляду знаходилося ще ряд судових справ та позовів з контрагентами ТОВ «ЩЕДРО», загальна сума яких не є суттєвою.

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, чистий дохід включав:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дохід від реалізації готової продукції		
Жир	1'371'595	1'334'148
Маргарин	1'588'212	1'472'345
Майонез	1'374'556	1'059'809
Інша продукція	537'021	363'439
Дохід від реалізації товарів		
Шрот	-	53'815
Інші товари	429	1'154
Дохід від надання послуг	4'883	2'917
	<u>4'876'696</u>	<u>4'287'627</u>

Розподіл виручки за географічною ознакою наведений нижче:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Внутрішній ринок	4'510'041	3'954'947
Зовнішній ринок	366'655	332'680
Молдова	141'125	64'520

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"**Примітки до фінансової звітності**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Грузія	39'959	21'376
Вірменія	34'688	25'455
Ліван	28'151	35'866
Болгарія	20'034	48'656
Польща	9'981	2'741
Інші країни	92'717	134'066
	4'876'696	4'287'627
Визнання доходу		
У певний момент часу	4'876'696	4'287'627
З плином часу	-	-

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2022	2021
Собівартість реалізації готової продукції		
Жир	1 199 237	1 496 070
Маргарин	1 058 002	1 084 906
Майонез	874 874	791 252
Інша продукція	327 779	264 400
Собівартість реалізації товарів		
Щрот	0,00	51 157
Інші товари	1'007	1 803
Собівартість надання послуг	1000	927
	3'461 899	3 690 515

Собівартість в тому числі, включає:

	2022	2021
Собівартість товарів для перепродажу, сировини та матеріалів	3 057 795	3 328 077
Заробітна плата та пов'язані витрати	142 442	144 984
Амортизація	4 320	4 830

25. Інші операційні доходи

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, інші операційні доходи включали:

	2022	2021
Прибуток від операційної курсової різниці	181'929	19'257
Дохід від відновлення корисності активів	42'849	-
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	3'621	2'543
Дохід від списання кредиторської заборгованості	11'071	-
Інші доходи	2'358	1'497
	241'828	23'297

26. Адміністративні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, адміністративні витрати включали:

Заробітна плата і пов'язані з нею податки	84'389	83'134
Послуги сторонніх компаній	25'286	17'577
Витрати по амортизації	7 974	7'834
Обслуговування та ремонт	8'340	8'734
Комунальні платежі	1'725	1'349
Інші витрати	8'840	10'948

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

<u>136'554</u>	<u>129'576</u>
----------------	----------------

27. Витрати на збут

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Транспортні витрати	103'567	92'596
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	151'548	152'896
Витрати на маркетинг і рекламу	172'500	221'975
Вибуття НМА	14'647	
Матеріали	12'022	13'199
Витрати по оренді	13'290	11'152
Комунальні платежі	12'973	9'735
Витрати по амортизації	9'836	9'363
Послуги за ліцензійним договором про передачу прав на використання торгівельних марок (рояліті)	278'357	-
Інші витрати	8'705	10'462
	<u>777'445</u>	<u>521'380</u>

28. Інші операційні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, інші операційні витрати включали:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати на надання безповоротної фінансової допомоги	315'000	38'800
Створення резерву очікуваних кредитних збитків (Примітка 11)	13'835	59'255
Витрати від списання запасів в результаті виявлення нестачі та псування цінностей	4'436	4'374
Збитки від реалізації оборотних активів	4'441	1'472
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	12'002	4'100
Збитки від реалізації іноземної валюти	12'842	1'544
Витрати з ПДВ	12'946	5'015
Визнані штрафи, пені, неустойки	85'919	538
Витрати на тару	1'400	1'910
Збитки від дострокового списання активів права користування	-	1'930
Інші витрати	6'767	6'286
	<u>469'588</u>	<u>125'224</u>

29. Фінансові витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, фінансові витрати включали:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Відсотки за банківськими кредитами	25'158	43'704
Відсотки за фінансовими запозиченнями	34'085	
Відсотки нараховані по довгостроковим зобов'язанням з оренди (Примітка 9)	9'521	11'722
	<u>68'764</u>	<u>55'427</u>

30. Податок на прибуток

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 були визначені відповідно до податкової ставки, яка, як очікується, буде застосована до періоду, коли очікується, що тимчасові різниці змінюються.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати з поточного податку на прибуток		-
Доходи/(витрати) з відстроченого податку на прибуток		-
		-

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

<u>2022</u>	<u>2021</u>
-------------	-------------

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Прибуток (Збиток) до оподаткування	281 067	(211'198)
Витрати / (з податку на прибуток згідно діючої ставки (18%))	(50 592)	38'016
Ефект від невизнаних відстрочених податкових активів	(5 455)	(14'994)
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	49 052	(23'022)
	<u>(6 995)</u>	<u>-</u>

Визнанні податкові активи та податкові зобов'язання:

	01 Січня 2022	Визнано в прибутку/ (збитку)	На 31 Грудня 2022
Відстрочені податкові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	15'112	(5 241)	9 871
Балансові збитки минулого періоду	38'842	(17)	38 825
Основні засоби та нематеріальні активи	197	(197)	-
Всього відстрочених податкових активів	54'151	(5 455)	48 696
Відстрочені податкові зобов'язання			
Основні засоби та нематеріальні активи	-	-	-
Всього відстрочених податкових зобов'язань	-	-	-
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	54'151	(5 455)	48 696
Резерв на відстрочені податкові активи	(54'151)	5 455	(48 696)
	На 01 Січня 2021	Визнано в прибутку/ (збитку)	На 31 Грудня 2021
Відстрочені податкові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5'142	9'970	15'112
Балансові збитки минулого періоду	41'338	(2'496)	38'842
Основні засоби та нематеріальні активи	-	197	197
Всього відстрочених податкових активів	46'480	7'671	54'151
Відстрочені податкові зобов'язання			
Основні засоби та нематеріальні активи	(859)	859	-
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(859)	859	-
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	45'621	8'530	54'151
Резерв на відстрочені податкові активи	(45'621)	(8'530)	(54'151)

31. Пов'язані сторони

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

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

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

- Засновник (єдиний) — SCHEDRO GROUP LTD (ЩЕДРО ГРУП ЛТД);
- Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи Мартинов Анатолій Юрійович;
- Інші пов'язані сторони під загальним контролем: FERTERRA TRUSTEES LIMITED (ФЕРТЕРРА ТРАСТІС ЛІМІТЕД), ПРАТ «ЗАПОРІЗЬСЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ», ПРАТ «ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРКОМБІНАТ», ПРАТ

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

«РОЗІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР», ТОВ «ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД», ПРАТ «ЗАПОРІЗЬСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД», ТОВ «НІКОПОЛЬСЬКА ЗЕРНОВА КОМПАНІЯ», ІП «РЕТАЛ Україна».

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

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

Операції та залишки з пов'язаними сторонами

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами, які знаходяться під загальним контролем за 2022 та 2021 роки.

	2022	2021
Продажі пов'язаним сторонам:		
Дохід від реалізації	14 890	7 446
Інші операційні доходи	2 857	8 317
Інші доходи		
Придбання у пов'язаних сторін:		
Покупки у пов'язаних сторін	1 746 246	371 611
Витрати на надання фінансової допомоги	51 875	130 315
Фінансові витрати (послуги оренди)	8 880	10 414
Отримані послуги за ліцензійним договором про передачу прав на використання Торгівельних марок (роялті)	307 889	

Залишки в розрахунках між Компанією і пов'язаними сторонами, які знаходяться під загальним контролем на 31 грудня 2022, 2021 років представлені нижче:

	2022	2021
Заборгованість пов'язаних сторін		
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	44 285	30 204
Інша поточна дебіторська заборгованість	81 173	98 161
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	825 209	11 968
Заборгованість перед пов'язаними сторонами		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	930 239	240 815
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		
Інші поточні зобов'язання (фінансова допомога отримана)	577 391	200
Заборгованість за довгострокову оренду активів	81 889	83 786
Отримані послуги за ліцензійним договором про передачу прав на використання торгівельних марок (роялті)	307 889	

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

Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода провідного управлінського персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року представлена у формі короткострокових винагород та відповідних нарахувань в сумі 47 579 тис. грн. (2021 рік: 62 533 тис. грн.).

32. Управління фінансовими ризиками

Діяльність Товариства схильна до впливу наступних фінансових ризиків: ринковий ризик (включаючи валютний ризик і ризик зміни процентної ставки), кредитний ризик і ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками 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 2022 року становила 262 326 тисяч гривень або 19% від загальної суми торгової кредиторської заборгованості (на 31 грудня 2021 року - 195 681 тисяч гривень або 24%). Умовами договору передбачено відстрочку оплати протягом 180 календарних днів з моменту прибуття товару на склад покупця.

Валютний ризик

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 2022, 2021 років:

Валютна пропозиція фінансових інструментів

2022	UAH	USD	EUR	RUB	Разом
Фінансові активи					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	250'610	4'238	31	0	254'879
Інша поточна дебіторська заборгованість	92'893	0	0	0	92'893
Гроші та їх еквіваленти	22'715	1'684	1'007	908	26'314
Разом	366'218	5'922	1'038	908	374'086
Фінансові зобов'язання					
Інші довгострокові зобов'язання	52'491	0	0	0	52'491
Короткострокові кредити банків	0	0	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	20'947	0	0	0	20'947
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1'059'449	319'125	31'692	0	1'410'266
Інші поточні зобов'язання	933'047	0	0	0	933'047
Разом	2'065'934	319'125	31'692	0	2'416'751
Чиста позиція	1'699'716	(313'203)	(30'654)	908	(2042665)
2021					
Фінансові активи					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	269'189	9'128	952	0	279'269
Інша поточна дебіторська заборгованість	102'757	0	4'010	0	106'767
Гроші та їх еквіваленти	11'453	487'121	5'619	0	504'193
Разом	383'399	496'249	10'581	0	890'229
Фінансові зобов'язання					
Інші довгострокові зобов'язання	54'678	0	0	0	54'678
Короткострокові кредити банків	0	410'438	0	0	410'438
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	24'612	0	0	0	24'612
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	452'847	354'502	16	0	807'365
Інші поточні зобов'язання	18'639	0	0	0	18'639
Разом	550'776	764'940	16	0	1'315'732
Чиста позиція	(167'377)	(268'691)	10'565	0	(425'503)

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% 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	2022	2021
Зміна валютного курсу долара США	10%	31 320	26' 891
Зміна валютного курсу долара США	-10%	(31 320)	(26' 891)
Зміна валютного курсу Євро	10%	3 065	1' 057
Зміна валютного курсу Євро	-10%	(3 065)	(1' 057)

Ризик зміни процентної ставки

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

На початок звітного періоду Компанія мала залишок боргових зобов'язань в сумі 406 849 тис грн перед АТ ОТП БАНК за 10 договорами банківських послуг про надання кредитної лінії (короткострокових кредитів на поновлюваній основі). Згідно договорів надання Банківських послуг процентна ставка визначається як поточна ринкова ставка, яка є фіксованою на весь строк дії договору про надання овердрафту.

Протягом звітного періоду процентна ставка за договорами овердрафту залишалась незмінною та дорівнювала 10,75% річних на залишок несплаченого зобов'язання. Всі боргові зобов'язання перед АТ ОТП БАНК виконані до завершення звітного періоду повністю.

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

Ризики зміни процентної ставки відсутні.

Вплив на прибуток та капітал до оподаткування	Збільшення / зменшення	2022	2021
Зміна процентної ставки	2%	-	874
Зміна процентної ставки	-2%	-	(874)

Ризик ліквідності

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього обсягу грошових коштів, наявність джерел фінансування за рахунок достатнього обсягу кредитних коштів і можливість закрити 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.

2022	У звіті про фінансовий стан	За вимогою	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання						
Кредиторська заборгованість по зобов'язанням з оренди	52'491		14'154	8'739	29'598	52'491
Інші довгострокові зобов'язання за амортизованою вартістю						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1'410'266	-	-	-	-	1'410'266
Інші поточні зобов'язання	933'047	-	-	-	-	933'047
Разом	2'395'804	-	-	-	-	2'395'804

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

	2022	2021
Торгова та інша дебіторська заборгованість, нетто	347'772	386'036
Грошові кошти та їх еквіваленти	26'314	504'193
Всього сума кредитного ризику	374'086	890'229

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торговельна та інша дебіторська заборгованість були згруповані на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу. Див. інформацію про рівні очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю в Примітці 11. Для визначення ймовірності дефолту Товариство визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком з нижчеперелічених критеріїв:

- прострочення позичальником передбачених договором платежів перевищує 90 днів;
- позичальник відповідає критеріям вірогідно неплатоспроможності, зазначеним нижче:
 - неплатоспроможність клієнта;
 - поява ймовірності банкрутства клієнта.

33. Управління капіталом

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

Співвідношення позикових і власних коштів на 31 грудня 2022 та 2021 років представлено наступним чином:

	2022	2021
Кредити банків	0	410'438
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 420 923	905'186
Інші довгострокові зобов'язання		
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(26'314)	(504'193)
Чиста заборгованість	2 394 609	811'431
Разом капітал	421'625	147'908
Разом капітал та чиста заборгованість	2 816 234	959'339
Співвідношення власних і позикових коштів	18 %	18 %

34. Оцінка за справедливою вартістю

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

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЩЕДРО"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 2022 року

Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	254'879	-	254'879
Інша поточна дебіторська заборгованість	92'893	-	92'893
Гроші та їх еквіваленти	26'314	26'314	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:			
Кредиторська заборгованість по зобов'язанням з оренди	52'491	-	52'491
Короткострокові кредити банків	0	0	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1'410'266	-	1'410'266
Інші поточні зобов'язання	933'047	-	933'047

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2021 року

Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	279'269	-	279'269
Інша поточна дебіторська заборгованість	106'767	-	106'767
Гроші та їх еквіваленти	504'193	504'193	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:			
Кредиторська заборгованість по зобов'язанням з оренди	79'290	-	79'290
Короткострокові кредити банків	410'438	410'438	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	807'365	-	807'365
Інші поточні зобов'язання	18'639	-	18'639

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

35. Події після дати балансу

Події після звітного періоду, які мали суттєвий вплив на фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року, відсутні. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які сталися після звітного періоду.

В Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Товариства. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне.

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