

ТОВ «Щедро»

Фінансова звітність

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

та звіт незалежного аудитора

Зміст

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ.....	10
ЗВІТ ПРО ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	11
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	12
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ	14
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом).....	16
1. Корпоративна інформація	18
2. Основа підготовки фінансової звітності	18
3. Основні положення облікової політики.....	19
4. Істотні судження, оцінки і припущення	29
5. Нові стандарти, інтерпретації та поправки до діючих стандартів та інтерпретацій	31
6. Погодження П(С)БО та МСФЗ.....	31
7. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	32
8. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	32
9. Адміністративні витрати	33
10. Витрати на збут	33
11. Інші доходи	33
12. Податок на прибуток	33
13. Право користування активом	35
14. Основні засоби	36
15. Незавершені капітальні інвестиції	36
16. Запаси	36
17. Торгова та інша дебіторська заборгованість	37
18. Інші податки	39
19. Гроші та їх еквіваленти	39
20. Торгова кредиторська заборгованість.....	40
21. Інші поточні зобов'язання	40
22. Умовні зобов'язання.....	40
23. Пов'язані сторони	41
24. Управління фінансовими ризиками	42
25. Управління капіталом	46
26. Справедлива вартість.....	46
27. Події після дати балансу	46

ТОВ «ЩЕДРО»
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019

Керівництво ТОВ «Щедро» (надалі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 Грудня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за роки, що закінчився 31 грудня 2019 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від П(С)БО у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності даних про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 Грудня 2019 року затверджена від імені керівництва Товариства 5 червня 2020 року.

Від імені керівництва Товариства:




Головний бухгалтер

вул. Фізкультури, 28
Київ, 03150
Україна

Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66

info@bakertilly.ua
www.bakertilly.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам і управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Щедро»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Щедро» (далі – «Товариство»), що складається з:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р.;
- звіту про фінансові результати, звіту про інший сукупний дохід, звіту про зміни у капіталі та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., та 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» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Товариство визнало витрати від маркетингових послуг, розмір яких розраховується на базі об'єму реалізованих товарів покупцям у сумі 175 258 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (2018: 120 759 тисяч гривень) 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 2019 року та 31 грудня 2018 року. Можливе коригування не впливає на чистий фінансовий результат Товариства.

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

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 в фінансовій звітності, яка зазначає, що Товариство зазнало чистих збитків в сумі 23 142 тисяч гривень протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 р., та на цю дату поточні зобов'язання Товариства перевищували його загальні активи на суму 174 778 тисяч гривень. Як зазначено в Примітці 2, ці події, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 26 «Управління фінансовими ризиками» до цієї фінансової звітності, що розкриває високу концентрацію кредиторської заборгованості перед одним великим контрагентом, який може суттєво вплинути на операційну діяльність Товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додаткового до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», і питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
Оцінка торгової та іншої дебіторської заборгованості, 821 099 тис. гривень	
<i>Дивіться Примітку 19</i>	
Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що оцінка резерву очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю вимагає застосування складної методології та передбачає застосування суджень та різноманітних припущень керівництва.	Наші процедури включали, серед іншого: - Ми проаналізували облікову політику, яку Товариство застосовувало стосовно оцінки очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю; - ми виконали альтернативний перерахунок очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю; - ми перевірили повноту та правильність відповідних приміток до фінансової звітності. Ми не виявили суттєвої невідповідності в цих тестах.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

ADVISORY • ASSURANCE • TAX • ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління, є суттєво викривленою з того самого питання, яке наведене вище в першому параграфі розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 подання.
- Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що 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 і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами Товариства 31 липня 2019 р. рішенням загальних зборів учасників Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Це перший рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

Ми надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання наступні інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності або у річному звіті керівництва: консультування з питань трансфертного ціноутворення.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питання, наведеного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи інформація у Звіті про управління є суттєво викривленою у зв'язку з таким питанням.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:
 - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
 - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і
 - внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з

Дії у відповідь на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили Оцінку торгової та іншої дебіторської заборгованості, як ключове питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює це питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

Дії у відповідь на оцінені ризики

шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.

- обговорення членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оподаткування, оцінювання та інформаційних технологій того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю; і
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Господарський кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідне податкове законодавство.

взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;

- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і
- тестування відповідності проведок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Зверєва Олександра Валеріївна.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100789

Олександра Зверєва



5 червня 2020 р.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

ТОВ «ЩЕДРО»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7	2000	4 354 009	4 315 864
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8	2050	(3 391 205)	(3 557 404)
Валовий:				
прибуток		2090	962 804	758 460
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	67 725	23 289
Адміністративні витрати	9	2130	(126 751)	(113 187)
Витрати на збут	10	2150	(611 145)	(494 467)
Інші операційні витрати		2180	(319 062)	(169 174)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	-	4 921
збиток		2195	(26 429)	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи	11	2240	15 016	-
Фінансові витрати	13	2250	(14 886)	(14 172)
Інші витрати		2270	(15)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	-	-
збиток		2295	(26 314)	(9 251)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	12	2300	3 172	686
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	-	-
збиток		2355	(23 142)	(8 565)



Директор

Скесур
Головний бухгалтер

ТОВ «ЩЕДРО»
ЗВІТ ПРО ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Назва статті	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	4	3
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2550	(23 142)	(8 565)



Степанів
 Головний бухгалтер

ТОВ «ЩЕДРО»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 31 ГРУДНЯ 2018
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Актив	Прим.	Код рядка	На початок попереднього періоду	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1		2	4	3	5
I. Необоротні активи					
Право користування активом	15	1013	92 198	72 654	54 510
первісна вартість	15	1014	96 497	97 161	101 558
накопичена амортизація	15	1018	4 299	24 507	47 048
Нематеріальні активи		1000	22 405	23 376	21 612
первісна вартість		1001	22 709	26 139	27 045
накопичена амортизація		1002	304	2 763	5 433
Незавершені капітальні інвестиції	17	1005	2 744	2 528	856
Основні засоби	16	1010	27 287	25 182	38 639
первісна вартість	16	1011	30 896	37 775	62 294
знос	16	1012	3 609	12 593	23 655
Відстрочені податкові активи	14	1013	294	980	4 152
Усього за розділом I		1095	144 928	124 720	119 769
II. Оборотні активи					
Запаси	18	1100	344 586	406 794	352 291
Виробничі запаси	18	1101	133 677	165 993	169 030
Незавершене виробництво	18	1102	46 359	34 738	30 354
Готова продукція	18	1103	143 736	138 701	144 737
Товари	18	1104	20 814	67 362	8 170
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	19	1125	162 945	257 038	340 264
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами		1130	7 207	80 369	25 892
з бюджетом	20	1135	100	100	99
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	19	1155	65 230	34 218	480 835
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	21	1165	24 276	42 321	24 188
Готівка	21	1166	442	717	750
Рахунки в банках	21	1167	13 964	12 653	11 309
Витрати майбутніх періодів		1170	226	691	143
Інші оборотні активи	20	1190	46 911	49 366	31 067
Усього за розділом II		1195	651 481	870 897	1 254 779
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-	-
Баланс		1300	796 409	995 616	1 374 548

ТОВ «ЩЕДРО»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (продовження)
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 31 ГРУДНЯ 2018
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Прим.	Код рядка	На початок попереднього періоду	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1		2	4	4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	101	101	101
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-	-
Емісійний дохід		1411	-	-	-
Накопичені курсові різниці		1412	-	-	-
Резервний капітал		1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(75 015)	(83 580)	(106 722)
Неоплачений капітал		1425	(62)	(62)	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
Усього за розділом I		1495	(74 976)	(83 541)	(106 621)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					-
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	15	1515	80 260	76 308	51 612
Усього за розділом II		1595	80 260	76 308	51 612
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					-
Поточна кредиторська заборгованість за:					-
довгостроковими зобов'язаннями	15	1610	9 145	18 007	41 045
товари, роботи, послуги	22	1615	318 241	586 870	1 019 582
розрахунками з бюджетом	20	1620	3 841	3 834	4 723
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-	-
розрахунками зі страхування	20	1625	2 978	3 371	3 448
розрахунками з оплати праці		1630	20 461	19 924	20 456
за одержаними авансами		1635	21 607	40 396	20 393
Поточні забезпечення		1660	11 030	18 716	30 963
Інші поточні зобов'язання	23	1690	403 822	311 731	288 947
Усього за розділом III		1695	791 125	1 002 849	1 429 557
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-	-
Баланс		1900	796 409	995 616	1 374 548



Директор

Скляр

Головний бухгалтер

ТОВ «ЩЕДРО»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	7	8	10
Залишок на початок року	4000	101	(83 580)	(62)	(83 541)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	(23 142)	-	(23 142)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-
Внески до капіталу		-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	62	62
Вилучення капіталу:					
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	-	(23 142)	62	(23 080)
Залишок на кінець року	4300	101	(106 722)	-	(106 621)



Скит
Головний бухгалтер

ТОВ «ЩЕДРО»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	7	8	10
Залишок на початок року	4000	101	(75 015)	(62)	(74 976)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	(8 565)	-	(8 565)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-
Розподіл прибутку:					-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-
Внески до капіталу		-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-
Вилучення капіталу:					-
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	-	(8 565)	-	(8 565)
Залишок на кінець року	4300	101	(83 580)	(62)	(83 541)



Скучко
Головний бухгалтер

ТОВ «ЩЕДРО»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	4	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	4 739 708	4 811 675
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	2 801	1 923
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	312 587	134 775
Надходження від повернення авансів		3020	12 604	1 403
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	1 422	136
Надходження від операційної оренди		3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		3045	-	-
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик		3055	-	-
Інші надходження		3095	45 347	34 862
Витрачання на оплату:			-	-
Товарів (робіт, послуг)		3100	(3 480 113)	(4 020 366)
Праці		3105	(276 901)	(231 574)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(57 834)	(47 928)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(67 423)	(56 824)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(170)	(117)
Витрачання на оплату авансів		3135	(76 055)	(361 228)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(172 186)	(2 773)
Інші витрачання		3190	(425 699)	(148 650)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	558 258	115 431

ТОВ «ЩЕДРО»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) (продовження)

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Прим.	Код рядка	За аналогічний період попереднього року	За звітний період
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	-	-
Надходження від отриманих:			-	-
відсотків		3215	1 003	991
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	31 105
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:			-	-
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(17 195)	(12 303)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	(463 278)	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(479 470)	19 793
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			-	-
Надходження від:			-	-
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	5 000	295 362
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:			-	-
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	(103 449)	(412 381)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(98 449)	(117 019)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(19 661)	18 205
Залишок коштів на початок року		3405	42 321	24 276
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	1 528	(160)
Залишок коштів на кінець року		3415	24 188	42 321



Директор

Скит

Головний бухгалтер

1. Корпоративна інформація

ТОВ «Щедро» було засновано у березні 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.

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 Дніпропетровській, Запорізькій, Харківській та Львівській областях.

Середньооблікова чисельність співробітників за 2019 рік становила 1 792 чоловік, в 2018 році – 1 804 чоловік.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Цілі фінансової звітності та перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство прийняло до застосування Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) в якості концептуальної основи своєї фінансової звітності станом на 01 Січня 2018 року.

До цієї дати Товариство готувало фінансові звітності у відповідності до Положень (Стандартів) Бухгалтерського Обліку України («П(С)БО»).

Згідно МСФЗ 1, при першому застосуванні МСФЗ фінансова звітність повинна включати детальну звірку капіталу та загального сукупного прибутку, відображених в звіті згідно попередніх стандартів бухгалтерського обліку з відповідними показниками згідно МСФЗ. Пояснення, як перехід від П(С)БО до МСФЗ вплинув на власний капітал Товариства, відображені в Примітці 6.

Безперервність діяльності

За рік, що закінчився 31 Грудня 2019 року Товариство одержало збиток після оподаткування в сумі 23 142 тисячі гривень за рік, що закінчився 31 Грудня 2019 року, та на цю дату поточні зобов'язання Товариства перевищували його загальні активи на суму 174 778 тисяч гривень, що свідчить про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво Товариства переконане, що кінцевий власник має намір продовжувати надавати фінансову підтримку Товариству, у разі необхідності через додаткові внески до статутного капіталу, для забезпечення діяльності Товариства на безперервній основі. Виходячи з вищевказаного, дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності з принципом безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Керівництво Товариства впевнене, що, враховуючи описані вище обставини, застосування принципу безперервності діяльності до даної фінансової звітності є прийнятним.

Основа представлення та підготовки

Фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості. Фінансова звітність представлена в гривнях з округленням до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Функціональна валюта та валюта подання

(а) Функціональна валюта та валюта подання

Всі статті, включені в фінансову звітність Товариства, вимірюються в валюті основного економічного середовища, в якій працює Товариство ("функціональна валюта"). Національна валюта України, Українська гривня ("UAH"), є функціональною валютою для Товариства.

Валютою подання для даної фінансової звітності Товариства є Українська гривня ("UAH").

(б) Операції в іноземній валюті

Операції, виражені в валютах, відмінних від функціональної валюти Товариства (в іноземній валюті), відображаються за курсом, що діє на дату операції. На кожну звітну дату монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату звітності. Немонетарні статті, які обліковуються за історичною вартістю, перераховуються за курсом на дату здійснення операції. Немонетарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю, перераховуються за курсом, що діє на останню дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникають в результаті зміни курсів валют, відображаються в звіті про сукупний дохід.

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Обмінні курси, які використовувались при підготовці фінансової звітності за попередні періоди, були наступними:

	01 Січня 2018 рік	За рік, що закінчився 31 Грудня 2018	31 Грудня 2018 рік	За рік, що закінчився 31 Грудня 2019	31 Грудня 2019 рік
UAH/USD	28,07	27,20	27,69	25,84	23,69
UAH/EUR	33,50	32,13	31,71	28,65	26,42

3. Основні положення облікової політики

Основні засоби

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

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

Всі окремі об'єкти основних засобів вартістю менше ніж 6 000 грн. визнаються витратами у періоді введення в експлуатацію таких малоцінних необоротних об'єктів.

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

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

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

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.

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Група основних засобів	Строк корисного використання
Машини та обладнання	5 - 35 років
Комп'ютерна техніка	5 - 12 років
Інші основні засоби	5 - 30 років
Незавершене будівництво	не амортизується

Подальші витрати

1. Товариство обліковує у складі витрат поточного періоду (п. 12 IAS №16) всі поточні ремонти основних засобів (як власних так і орендованих) одразу на дату проведення господарської операції у складі витрат звітного періоду відповідно до параграфа 12 IAS №16.

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

2. Товариство обліковує по правилах заміни частини основного засобу (п. 13 IAS №16), тобто з амортизацією такої суми у бухгалтерському обліку, тільки заміну значних/суттєвих частин основного засобу, а саме суми, що дорівнюють або є більшими ніж 30% від вартості основного засобу (первісної – для власних основних засобів, для орендованих основних засобів – відновлювальної/заставної зазначених у договорі).

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

Уповноважена «Комісія з основних засобів» щомісячно затверджує напрямки обліку відповідних витрат на основні засоби на відповідних рахунках бухгалтерського обліку.

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

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. 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 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 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 нематеріальних активів відбувається при їх вибутті, коли Товариство 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

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

надходженнями від вибуття та балансовою вартістю та відображається на нетто-основі у складі Інших операційних доходів/(витрат).

Знецінення необоротних нефінансових активів

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

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

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

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

Запаси

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

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

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

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки

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.

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Первісне визнання фінансових інструментів

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

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

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

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки

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

- (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів

(ii) характеристик грошових потоків за активом.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

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

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

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи становлять собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-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 16.

Рекласифікація фінансових активів

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

Знецінення фінансових активів: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки для інструментів, що оцінюються за амортизованою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає резерв під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану підтверджувану 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:

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

Модифікація фінансових активів

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

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

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

Категорії оцінки фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як ті, які згодом оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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 ви-рахуванням отриманих винагород,

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

дисконтовані за первісною ефективною процентною ставки, 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: (і) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (події дефолту) та (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

Похідні фінансові інструменти

Похідні фінансові інструменти, включаючи валютні договори, процентні ф'ючерси, угоди про майбутню процентну ставку, валютні та процентні свопи, а також валютні і процентні опціони, відображаються за справедливою вартістю. Всі похідні інструменти відображаються як активи, якщо справедлива вартість даних інструментів є позитивною, і як зобов'язання, якщо їх справедлива вартість є негативною. Зміни справедливої вартості похідних інструментів включаються в прибуток або збиток за рік. Товариство не застосовує облік хеджування. Станом на 31 грудня 2018 і 1 січня 2018 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.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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.

Умовні активи та зобов'язання

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

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має поточні зобов'язання (юридичні, або конструктивні) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що відтік ресурсів, що уособлює економічні вигоди, буде потрібний для погашення зобов'язання, і сума зобов'язань може бути достовірно визначена. Якщо Товариство припускає деякі або всі витрати будуть відшкодовані третьою стороною, як наприклад, за договором страхування, забезпечення зменшується на суму відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі суттєвий, забезпечення оцінюється за дисконтованою вартістю з використанням ставки до оподаткування, яка відображає ризики, притаманні даним зобов'язанням. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечень у наслідок плину часу, визнається як фінансові витрати.

Оренда

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 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:

- 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.

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Виручка

Дохід від реалізації визнається із використанням наступної п'ятиступінчатої 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.

Товариство визнає окремо в якості дебіторської заборгованості безумовні права на відшкодування.

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.

Визнання витрат

Товариство визнає витрати, якщо виконуються наступні умови: сума витрат може бути надійно визначена, та в майбутньому ймовірний відтік економічних вигод, 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.

Витрати на позики

Товариство капіталізує витрати на позики, які можуть бути безпосередньо віднесені створення

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

кваліфікованого активу, як частину вартості цього активу. Інші витрати на позики, відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони виникли.

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.

Згідно з перехідними положеннями Податкового кодексу України з 1 січня 2013 року до 1 січня 2023 року, звільняються від оподаткування ПДВ операції з постачання програмної продукції, а також операції з програмною продукцією, плата за які не вважається роялті.

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.

Виплати працівникам

В ході звичайної діяльності Товариство здійснює внески до Пенсійного фонду України від імені своїх працівників. Обов'язкові внески до Пенсійного фонду відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

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.

4. Істотні судження, оцінки і припущення

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від керівництва здійснення суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображення в фінансовій звітності сум доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації при них та про умовні активи і зобов'язання. Проте, існування невизначеності в цих припущеннях і оцінках може призвести до виникнення необхідності коригування балансової вартості активів і зобов'язань в майбутньому. Такі оцінки і припущення періодично переглядаються і, при необхідності коригувань, ефект від них відображаються в складі доходів та витрат тих періодів, в яких про них стало відомо.

Найбільш значними сферами застосування оцінок є:

Визнання виручки

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

Визначення вартості активів у формі права користування та відповідних зобов'язань

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

Політика списання

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшло до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

Відстрочений податок

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

Оподаткування

Українське податкове законодавство допускає різні тлумачення і зміни. Крім того, тлумачення податковими органами податкового законодавства стосовно операцій та діяльності Товариства може не співпадати з думкою керівництва. В результаті, податкові органи можуть подавати позови по операціям Товариства та можуть бути нараховані додаткові податки, штрафи і пені, які можуть бути суттєвими. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами за податковими зобов'язаннями протягом трьох календарних років, що передують року перегляду. За певних обставин податкові перевірки можуть покривати довші періоди. Станом на 31 Грудня 2019, 31 Грудня 2018 та 01 січня 2018 керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства є доречним, і, ймовірно, податкова позиція Товариства є стабільною.

Судові позови

Товариство застосовує суттєві судження при оцінці ризиків відтоку ресурсів, пов'язаних із судовими процесами та іншими невиконаними вимогами, які вирішуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу чи державного регулювання, та їх відображенні у якості забезпечень чи умовних зобов'язань. Судження потрібне при оцінці ймовірності позову проти Товариства, а також зобов'язання обумовленого остаточним розміром вартості урегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінювання, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкової оцінки забезпечення. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

нова інформація стає доступною. Перегляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання - зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих Товариством. Класифікація зобов'язання як умовного тісно пов'язана з винесенням суттєвих суджень та оцінок, щодо настання та наслідків майбутніх подій.

Договорами реалізації передбачене надання гарантій на товари та послуги Товариства на стандартний ринковий термін. Зобов'язання за виданими гарантіями оцінюються по справедливій вартості або по найкращій оцінці витрат, необхідних для погашення поточних зобов'язань по гарантіях. Оцінка вартості потребує суджень, що включають: оцінку імовірності настання гарантійної події на основі попереднього досвіду, оцінку суми витрат за зобов'язаннями з гарантії та інше. В залежності від цього зобов'язання за гарантіями класифікується як забезпечення чи умовне зобов'язання.

5. Нові стандарти, інтерпретації та поправки до діючих стандартів та інтерпретацій

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Товариство не застосовувало жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

- МСФЗ 17 «Договори страхування» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року).
- МСФЗ 10 та МСБО 28 (поправки) – Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором (вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ 3 – Визначення бізнесу (вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 – Визначення суттєвості (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 – Реформа базової процентної ставки (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (поправки, які фактично є оновленнями, вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

6. Погодження П(С)БО та МСФЗ

Погодження власного капіталу, відображеного згідно П(С)БО та МСФЗ представлене наступним чином:

	01 Січня 2018
Показник власного капіталу на 01 Січня 2018 за П(С)БО	73 485
<i>Помилки у фінансовій звітності за національними стандартами:</i>	
Нарахування відстроченого податкового активу/(зобов'язання)	530
<i>Трансформаційні коригування:</i>	
Визнання резерву очікуваних кредитних збитків	4 578
Визнання активу та зобов'язання з права користування активом	(2 793)
Нарахування відстроченого податкового активу/(зобов'язання)	(824)
Показник власного капіталу на 01 Січня 2018 за МСФЗ	74 976

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	2019	2018
Дохід від реалізації готової продукції		
Жир	1 372 128	1 734 742
Маргарин	1 150 221	1 077 810
Майонез	876 054	820 073
Інша продукція	431 613	431 667
Дохід від реалізації товарів		
Шрот	470 534	222 766
Інші товари	49 001	22 949
Дохід від надання послуг	4 458	5 857
	4 354 009	4 315 864

Розподіл виручки за географічною ознакою наведений нижче:

	2019	2018
Внутрішній ринок	3 656 282	3 781 973
Зовнішній ринок	697 727	533 891
Швейцарія	375 942	220 347
Білорусь	122 194	33 638
Узбекистан	32 199	39 474
Молдова	31 825	31 773
Грузія	28 535	39 477
Вірменія	25 323	32 898
Росія	17 647	20 419
Румунія	14 864	21 644
Єгипет	2 383	23 863
Таджикистан	488	21 293
Інші країни	46 325	49 065
	4 354 009	4 315 864

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

	2019	2018
Собівартість реалізації готової продукції		
Жир	(1 189 278)	(1 506 265)
Маргарин	(854 240)	(829 911)
Майонез	(577 504)	(629 975)
Інша продукція	(318 055)	(371 181)
Собівартість реалізації товарів		
Шрот	(415 932)	(200 550)
Інші товари	(33 548)	(17 131)
Собівартість надання послуг	(2 648)	(2 391)
	(3 391 205)	(3 557 404)

Собівартість Товариства, в тому числі, включає:

	2019	2018
Собівартість товарів для перепродажу, сировини та матеріалів	3 052 353	3 229 182
Заробітна плата та пов'язані витрати	139 932	113 248
Амортизація	21 475	20 218

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9. Адміністративні витрати

	2019	2018
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	(88 411)	(79 584)
Послуги сторонніх компаній	(15 407)	(16 716)
Витрати по амортизації	(5 477)	(4 805)
Обслуговування та ремонт	(7 994)	(4 609)
Комунальні платежі	(994)	(1 507)
Інші витрати	(8 468)	(5 966)
	(126 751)	(113 187)

10. Витрати на збут

	2019	2018
Транспортні витрати	(177 864)	(158 086)
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	(174 924)	(150 385)
Витрати на маркетинг і рекламу	(175 258)	(120 759)
Матеріали	(23 821)	(24 199)
Витрати по оренді	(24 939)	(13 989)
Комунальні платежі	(9 968)	(10 515)
Витрати по амортизації	(9 820)	(6 583)
Інші витрати	(14 551)	(9 951)
	(611 145)	(494 467)

11. Інші доходи

За рік, що закінчився 31 Грудня 2019 року, інші доходи представляють собою доходи від отримання безповоротної фінансової допомоги від пов'язаних сторін.

12. Податок на прибуток

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 року були визначені відповідно до податкової ставки, яка, як очікується, буде застосована до періоду, коли очікується, що тимчасові різниці змінюються.

	2019	2018
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Доходи/(витрати) з відстроченого податку на прибуток	3 172	686
	3 172	686

Звірка між витратами з податку і прибутком до оподаткування, помножену на ставку податку в Україні, представлена наступним чином:

	2019	2018
Прибуток / (збиток) до оподаткування, в тому числі:	(26 314)	(9 251)
Ставка податку на прибуток в Україні	18%	18%
Розрахунковий податок на прибуток	4 736	1 665
Ефект від невизнаних відстрочених податкових активів	(1 271)	(666)
Податковий ефект:		
Постійні різниці	(294)	(313)
	3 172	686

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Визнанні податкові активи та податкові зобов'язання:

	На 31 Грудня 2018	Визнано в прибутку/ (збитку)	На 31 Грудня 2019
Відстрочені податкові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 484	2 683	4 167
Балансові збитки минулого періоду	12 099	1 272	13 371
Ефект від невизнаних відстрочених податкових активів	(12 099)	(1 272)	(13 371)
Еліміновано на рівні індивідуальної компанії	(504)	489	(15)
Всього відстрочених податкових активів	980	3 172	4 152
Відстрочені податкові зобов'язання			
Основні засоби та нематеріальні активи	(504)	489	(15)
Еліміновано на рівні індивідуальної компанії	504	(489)	15
Всього відстрочений податкових зобов'язань	-	-	-
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	980	3 172	4 152

	На 01 Січня 2018	Визнано в прибутку/ (збитку)	На 31 Грудня 2018
Відстрочені податкові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	824	660	1 484
Балансові збитки минулого періоду	11 433	666	12 099
Ефект від невизнаних відстрочених податкових активів	(11 433)	(666)	(12 099)
Еліміновано на рівні індивідуальної компанії	(530)	26	(504)
Всього відстрочених податкових активів	294	686	980
Відстрочені податкові зобов'язання			
Основні засоби та нематеріальні активи	(530)	26	(504)
Еліміновано на рівні індивідуальної компанії	530	(26)	504
Всього відстрочений податкових зобов'язань	-	-	-
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	294	686	980

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Право користування активом

	Складські та офісні приміщення
Первісна вартість	96 497
Накопичена амортизація	(4 299)
Чиста балансова вартість на 1 Січня 2018	92 198
Надходження	-
Амортизація	(20 239)
Вибуття	(56)
Вибуття зносу	31
Переоцінка активу при зміні платежу	720
Первісна вартість	97 161
Накопичена амортизація	(24 507)
Чиста балансова вартість станом на 31 Грудня 2018	72 654
Надходження	4 517
Амортизація	(22 646)
Вибуття	(120)
Вибуття зносу	105
Переоцінка активу при зміні платежу	-
Первісна вартість	101 558
Накопичена амортизація	(47 048)
Чиста балансова вартість станом на 31 Грудня 2019	54 510

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

	2019	2018
Амортизація активу у виді права користування	(22 645)	(20 240)
Фінансові витрати за орендним зобов'язанням	(14 886)	(14 172)

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Основні засоби

	Машини та обладнання	Комп'ютерна техніка	Інші	Усього
Первісна вартість				
на 01 січня 2018	8 417	16 931	5 548	30 896
Надходження	132	969	4 180	5 281
Трансфер з незавершених капітальних інвестицій	1 282	233	166	1 681
Вибуття	-	-	(83)	(83)
на 31 Грудня 2018	9 831	18 133	9 811	37 775
Надходження	3 218	6 217	13 696	23 131
Трансфер	95	1 270	511	1 876
Вибуття	-	(8)	(480)	(488)
на 31 Грудня 2019	13 144	25 612	23 538	62 294
Накопичена амортизація				
на 01 січня 2018	(132)	(487)	(2 990)	(3 609)
Нарахування	(1 646)	(3 436)	(3 985)	(9 067)
Вибуття	-	-	83	83
на 31 Грудня 2018	(1 778)	(3 923)	(6 892)	(12 593)
Амортизація за період	(1 884)	(4 262)	(5 380)	(11 526)
Вибуття	-	2	462	464
на 31 Грудня 2019	(3 662)	(8 183)	(11 810)	(23 655)
Чиста балансова вартість				
на 01 січня 2018	8 285	16 444	2 558	27 287
на 31 Грудня 2018	8 053	14 210	2 919	25 182
на 31 Грудня 2019	9 482	17 429	11 728	38 639

Станом на 31 Грудня 2019 року, 31 Грудня 2018 року та 01 Січня 2018 року основні засоби не виступали забезпеченням по кредитам та позиках.

15. Незавершені капітальні інвестиції

	Незавершене капітальне будівництво
на 01 січня 2018	2 744
Надходження	1 594
Трансфер до основних засобів	(1 681)
Вибуття	(129)
на 31 Грудня 2018	2 528
Надходження	355
Трансфер	(1 876)
Вибуття	(151)
на 31 Грудня 2019	856

16. Запаси

	01 січня 2018	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Готова продукція	143 736	138 701	144 737
Матеріали	123 604	151 771	153 580
Незавершене виробництво	46 359	34 738	30 354
Товари	20 814	67 362	8 170
Запасні частини	7 077	9 065	9 224
Інші запаси	2 996	5 157	6 226
	344 586	406 794	352 291

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	01 січня 2018	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	167 025	264 223	362 509
Очікувані кредитні збитки	(4 080)	(7 185)	(22 245)
	162 945	257 038	340 264
Фінансова допомога видана	57 451	26 267	475 990
Інша дебіторська заборгованість	8 277	9 009	5 751
Очікувані кредитні збитки	(498)	(1 058)	(906)
	65 230	34 218	480 835
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості	228 175	291 256	821 099

Станом на 31 Грудня 2019 року, 31 Грудня 2018 року та 01 Січня 2018 року фінансова допомога видана була представлена безвідсотковими фінансовими допомогами пов'язаним та третім сторонам на термін до 1 року, представленими в гривнях.

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений МСФЗ (IFRS) 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 2018 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 2019 резерв очікуваних кредитних збитків в розрізі груп заборгованості із затримкою платежу було представлено наступним чином:

	Загальна балансова вартість	Очікувані кредитні збитки за весь строк
Поточна заборгованість	700 155	(6 820)
із затримкою платежу до 30 днів	94 116	(305)
із затримкою платежу 31-90 днів	33 953	-
із затримкою платежу 91-365 днів	-	-
із затримкою платежу більше ніж 365 днів	12 109	(12 109)
індивідуальне знецінення	3 917	(3 917)
Усього фінансових активів у складі торгової та іншої дебіторської заборгованості	844 250	
Очікуваний резерв під кредитні збитки		(23 151)
Усього фінансових активів у складі торгової та іншої дебіторської заборгованості (балансова вартість)	821 099	

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 Грудня 2018 резерв очікуваних кредитних збитків в розрізі груп заборгованості із затримкою платежу було представлено наступним чином:

	Загальна балансова вартість	Очікувані кредитні збитки за весь строк
Поточна заборгованість	276 136	(6 236)
із затримкою платежу до 30 днів	12 327	-
із затримкою платежу 31-90 днів	-	-
із затримкою платежу 91-365 днів	9 047	(513)
із затримкою платежу більше ніж 365 днів	1 989	(1 494)
Усього фінансових активів у складі торгової та іншої дебіторської заборгованості	299 499	
Очікуваний резерв під кредитні збитки		(8 243)
Усього фінансових активів у складі торгової та іншої дебіторської заборгованості (балансова вартість)	291 256	

Станом на 01 Січня 2018 резерв очікуваних кредитних збитків в розрізі груп заборгованості із затримкою платежу було представлено наступним чином:

	Загальна балансова вартість	Очікувані кредитні збитки за весь строк
Поточна заборгованість	220 900	(4 011)
із затримкою платежу до 30 днів	443	(396)
із затримкою платежу 31-90 днів	-	-
із затримкою платежу 91-365 днів	11 242	(3)
із затримкою платежу більше ніж 365 днів	168	(168)
Усього фінансових активів у складі торгової та іншої дебіторської заборгованості	232 753	
Очікуваний резерв під кредитні збитки		(4 578)
Усього фінансових активів у складі торгової та іншої дебіторської заборгованості (балансова вартість)	228 175	

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.

	За рік, що закінчився 31 Грудня 2019
Залишок на початок періоду	(8 243)
Зміни в оцінних значеннях і припущеннях	(14 908)
Разом зміни, що впливають на відрахування в оцінний резерв під кредитні збитки за період	(14 908)
Використання резерву	-
Залишок на кінець періоду	(23 151)

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	За рік, що закінчився 31 Грудня 2018
Залишок на початок періоду	(4 578)
Зміни в оцінних значеннях і припущеннях	(3 665)
Разом зміни, що впливають на відрахування в оцінний резерв під кредитні збитки за період	(3 665)
Використання резерву	-
Залишок на кінець періоду	(8 243)

18. Інші податки

	01 січня 2018	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом			
Податковий кредит з ПДВ	47 011	49 465	31 166
	47 011	49 465	31 166
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом			
Податки, пов'язані з оплатою праці	6 440	6 896	7 549
Інші податки	286	252	407
Податкове зобов'язання з ПДВ	93	57	215
	6 819	7 205	8 171

19. Гроші та їх еквіваленти

	01 січня 2018	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Грошові коши в національній валюті	9 923	9 350	10 838
Грошові коши на транзитних рахунках	9 870	28 951	12 130
Грошові коши в іноземній валюті	4 040	3 303	471
Готівка	443	717	749
	24 276	42 321	24 188

Станом на звітну дату грошові кошти та їх еквіваленти не були обмежені для використання.

Станом на 31 Грудня 2019 року, 31 Грудня 2018 року та 01 Січня 2018 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів були представлені в наступних валютах:

	01 січня 2018	31 грудня 2018	31 грудня 2019
UAH	20 213	39 013	23 717
USD	3 694	2 218	24
EUR	369	5	50
RUB	-	1 085	397
	24 276	42 321	24 188

Аналіз грошових коштів за кредитним рейтингом банків представлено наступним чином:

	01 січня 2018	31 грудня 2018	31 грудня 2019
uaAAA	23 834	40 760	23 433
uaAA+	-	843	3
	23 834	41 603	23 436

20. Торгова кредиторська заборгованість

Станом на 31 Грудня 2019 року, 31 Грудня 2018 року та 01 Січня 2018 року торгова кредиторська заборгованість була представлена заборгованістю перед постачальниками в основному за сировину та матеріали, тару.

21. Інші поточні зобов'язання

	01 січня 2018	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Фінансова допомога отримана	400 153	251 362	154 995
Інша кредиторська заборгованість	3 669	60 369	133 952
	403 822	311 731	288 947

Станом на 31 Грудня 2019 року, 31 Грудня 2018 року та 01 Січня 2018 року фінансова допомога отримана була представлена безвідсотковими фінансовими допомогами від пов'язаних та третіх сторін на термін до 1 року, представленими в гривнях.

Інша кредиторська заборгованість представлена заборгованістю за штрафами.

22. Умовні зобов'язання

Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Після значного погіршення в 2014 і 2015 роках, нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. У 2019 році український уряд продовжує здійснювати всеосяжну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Національний банк України продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні. Протягом 2019 року офіційний обмінний курс гривні до долару США Національного банку України зменшився на 13% з 27,6883 гривень за долар США на 1 січня 2019 року до 23,6862 гривень за долар США на 31 грудня 2019 року. Протягом 2019 року Національний банк України знизив облікову ставку з 18,0% до 13,5%.

Щодо валютного регулювання, Національний банк України продовжив політику зменшення валютних обмежень, і, починаючи з березня 2019 року зменшив обов'язкову частку продажу валютних надходжень від 50% до 30%, та повністю відмінив дане обмеження починаючи з 20 червня 2019 року.

У 2019 році споживча інфляція сповільнилася до 4.1% (з 9.8% у 2018 році), а зростання реального ВВП, становило 3.3%. Сповільненню інфляції сприяла помірна динаміка цін на продовольчі товари, а також зміцнення курсу гривні завдяки профіциту іноземної валюти на ринку, який утримувався впродовж переважної частини 2019 року.

Міжнародні рейтингові агенції Fitch та Standard&Poor's, підвищили суверенний рейтинг України до рівня В. Агенції відзначили суттєве покращення макроекономічної ситуації, відповідальну фінансову та бюджетну політику, а також появу «вікна можливостей» для здійснення економічних реформ. Наприкінці 2019 року міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service підтвердило суверенний кредитний рейтинг України в національній та іноземній валютах на рівні Сaa1 та змінило стабільний прогноз на позитивний.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 Грудня 2019, 31 Грудня 2018 та 01 Січня 2018 року Товариство не мало суттєвих контрактних капітальних зобов'язань з придбання необоротних активів.

Податкові та інші нормативні вимоги

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

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

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

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

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

Судова практика

У ході звичайної діяльності Товариство зазнає судових позовів та скарг. Керівництво вважає, що остаточна відповідальність, якщо така виникає внаслідок таких дій або скарг, не матиме суттєвого негативного впливу на фінансові звіти чи результати майбутніх операцій Товариства.

23. 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.

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Реалізація пов'язаним сторонам та закупівля у пов'язаних сторонах здійснюється на ринкових умовах.

Фінансова допомога між такими сторонами надається та отримується на умовах, що відрізняються від умов з третіми сторонами.

Операції та залишки з компаніями під спільним контролем

	01 січня 2018	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 183	7 774	1 637
Інша поточна дебіторська заборгованість	56 698	26 127	474 914
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	50 000	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(126 138)	(118 270)	(150 387)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(15 000)	(15 000)	(15 000)
Інші поточні зобов'язання	(294 975)	(181 728)	(80 561)

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6 833	7 374
Інші операційні доходи	(315)	(480)
Інші доходи	(15 000)	-
Закупівлі	554 127	356 253
Витрати на надання фінансової допомоги	29 000	-

Винагорода ключового управлінського персоналу

За рік, що закінчився 31 Грудня 2019 року, заробітна плата ключового управлінського персоналу складала 63 137 тисяч гривень. Чисельність ключового управлінського персоналу складала 39 осіб.

За рік, що закінчився 31 Грудня 2018 року, заробітна плата ключового управлінського персоналу складала 52 861 тисяч гривень. Чисельність ключового управлінського персоналу складала 38 осіб.

24. 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 2019 року становила 710 172 тисячі гривень або 70% від загальної суми торгової кредиторської заборгованості. Умовами договору передбачено відстрочку оплати протягом 180 календарних днів з моменту прибуття товару на склад покупця.

Станом на 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року концентрації по торговій кредиторській заборгованості не було.

Валютний ризик

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

Наступна таблиця демонструє чутливість справедливої вартості монетарних активів та зобов'язань до змін курсу обміну євро відносно іноземних валют. Негативні суми в таблиці відображають потенційне зменшення чистого прибутку у звіті про сукупний дохід, а позитивні суми відображають потенційне чисте збільшення.

Чутливість прибутку до оподаткування до зміни курсу долара США на 31 Грудня 2019 року:

	Вартість фінансового інструмента	Зміна курсу іноземної валюти, %	Вплив на прибуток/збиток до оподаткування
Торгова та інша дебіторська заборгованість	121 911	15 (15)	18 287 (18 287)
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	15 (15)	4 (4)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(767 690)	15 (15)	(115 153) 115 153
Ефект від зміни валютного курсу	(645 755)	15 (15)	(96 863) 96 863

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Чутливість прибутку до оподаткування до зміни курсу долара США на 31 Грудня 2018 року:

	Вартість фінансового інструмента	Зміна курсу іноземної валюти, %	Вплив на прибуток/збиток до оподаткування
Торгова та інша дебіторська заборгованість	73 387	15 (15)	11 008 (11 008)
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 218	15 (15)	333 (333)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(60 112)	15 (15)	(9 017) 9 017
Ефект від зміни валютного курсу	15 493	15 (15)	2 324 (2 324)

Чутливість прибутку до оподаткування до зміни курсу долара США на 01 Січня 2018 року:

	Вартість фінансового інструмента	Зміна курсу іноземної валюти, %	Вплив на прибуток/збиток до оподаткування
Торгова та інша дебіторська заборгованість	25 522	15 (15)	3 828 (3 828)
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 694	15 (15)	554 (554)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(19 847)	15 (15)	(2 977) 2 977
Ефект від зміни валютного курсу	9 368	15 (15)	1 405 (1 405)

Чутливість прибутку до оподаткування до зміни курсу євро на 31 Грудня 2019 року:

	Вартість фінансового інструмента	Зміна курсу іноземної валюти, %	Вплив на прибуток/збиток до оподаткування
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 294	15 (15)	194 (194)
Грошові кошти та їх еквіваленти	50	15 (15)	8 (8)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(792)	15 (15)	(119) 119
Ефект від зміни валютного курсу	552	15 (15)	83 (83)

Чутливість прибутку до оподаткування до зміни курсу євро на 31 Грудня 2018 року:

	Вартість фінансового інструмента	Зміна курсу іноземної валюти, %	Вплив на прибуток/збиток до оподаткування
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 220	15 (15)	183 (183)
Грошові кошти та їх еквіваленти	5	15 (15)	1 (1)
Ефект від зміни валютного курсу	1 224	15 (15)	184 (184)

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Чутливість прибутку до оподаткування до зміни курсу євро на 01 Січня 2018 року:

	Вартість фінансового інструмента	Зміна курсу іноземної валюти, %	Вплив на прибуток/збиток до оподаткування
Торгова та інша дебіторська заборгованість	177	15 (15)	27 (27)
Грошові кошти та їх еквіваленти	369	15 (15)	55 (55)
Ефект від зміни валютного курсу	546	15 (15)	82 (82)

Чутливість прибутку до оподаткування до зміни курсу російського рубля на 31 Грудня 2018 року:

	Вартість фінансового інструмента	Зміна курсу іноземної валюти, %	Вплив на прибуток/збиток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	397	15 (15)	60 (60)
Ефект від зміни валютного курсу	397	15 (15)	60 (60)

Чутливість прибутку до оподаткування до зміни курсу російського рубля на 31 Грудня 2018 року:

	Вартість фінансового інструмента	Зміна курсу іноземної валюти, %	Вплив на прибуток/збиток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 085	15 (15)	163 (163)
Ефект від зміни валютного курсу	1 085	15 (15)	163 (163)

Фінансових інструментів, деномінованих в російських рублях станом на 01 Січня, не було.

Ризик ліквідності

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

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

	За вимогою	до 30 днів	від 30 до 90 днів	від 90 до 180 днів	від 180 до 360 днів	Більше 1 року	Разом
Станом на 31 Грудня 2019							
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(333 020)	(208 070)	(218 114)	(260 378)	-	-	(1 019 582)
Фінансова допомога отримана	(70 000)	(84 995)	-	-	-	-	(154 995)
Інша кредиторська заборгованість	-	(133 952)	-	-	-	-	(133 952)
Зобов'язання з оренди	-	(452)	(6 700)	(6 783)	(14 405)	(64 317)	(92 657)
	(403 070)	(427 419)	(224 814)	(267 161)	(14 405)	(64 317)	(1 401 186)

ТОВ «ЩЕДРО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	За вимогою	до 30 днів	від 30 до 90 днів	від 90 до 180 днів	від 180 до 360 днів	Більше 1 року	Разом
Станом на 31 Грудня 2018							
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(451 038)	(121 472)	(12 647)	(1 713)	-	-	(586 870)
Фінансова допомога отримана	-	(200)	(70 000)	-	(181 162)	-	(251 362)
Інша кредиторська заборгованість	(59 769)	(600)	-	-	-	-	(60 369)
Зобов'язання з оренди	-	(276)	(5 605)	(382)	1 998	(90 050)	(94 315)
	(510 807)	(122 548)	(88 252)	(2 095)	(179 164)	(90 050)	(992 916)

	За вимогою	до 30 днів	від 30 до 90 днів	від 90 до 180 днів	від 180 до 360 днів	Більше 1 року	Разом
Станом на 01 Січня 2018							
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(128 770)	(131 301)	(58 170)	-	-	-	(318 241)
Фінансова допомога отримана	-	(400 153)	-	-	-	-	(400 153)
Інша кредиторська заборгованість	-	(3 669)	-	-	-	-	(3 669)
Зобов'язання з оренди	-	(206)	(2 185)	2 529	4 773	(94 316)	(89 405)
	(128 770)	(535 329)	(60 355)	2 529	4 773	(94 316)	(811 468)

Кредитний ризик

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

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

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

	01 Січня 2018	31 Грудня 2018	31 грудня 2019
Торгова та інша дебіторська заборгованість, нетто	228 175	291 256	821 099
Грошові кошти та їх еквіваленти	24 276	42 321	24 188
Всього сума кредитного ризику	252 451	333 577	845 287

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торговельна та інша дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу. Див. інформацію про рівні очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю в Примітці 16. Для визначення ймовірності дефолту Товариство визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком з нижчеперелічених критеріїв:

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

25. 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.

26. Справедлива вартість

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.

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

27. Події після дати балансу

В лютому та березні 2020 року рішенням єдиного учасника Товариства було збільшено розмір статутного капіталу Товариства за рахунок додаткового вкладу у вигляді грошових коштів у сумі 130 921 591 гривень.

31 грудня 2019 року Всесвітній організації охорони здоров'я було повідомлено, що у Вухані, Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії, невідомого походження. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила причину нового типу коронавірусу (COVID-19). Починаючи з 31 грудня 2019 року, розвиток та розповсюдження COVID-19 призвело до безлічі пов'язаних з цим подій. Початок 2020 року характеризувався поширенням пандемії, що породжується коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня.

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, у березні 2020 року уряд України запровадив тимчасові обмеження на державному кордоні, забезпечив скасування регулярного транспорту та ввів інші обмеження на період загальнодержавного карантину. Залежно від подальших розробок, пов'язаних з пандемією, обмежувальний захід може бути скасований або продовжений.

Не можна виключати, що це може вплинути на економічне уповільнення з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, а також і на прибутковість Товариства, в основному через вплив на операційний дохід та витрати пов'язанні з ризиком.

Після спалаху COVID-19 Товариство продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

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