

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФУДКОМ»**

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
разом зі звітом незалежних аудиторів**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	5
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	11
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	14
1. ТОВАРИСТВО ТА ЙОГО ОПЕРАТИВНА ДІЯЛЬНІСТЬ	16
2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ В УКРАЇНІ	16
3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	17
4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	17
5. НОВІ СТАНДАРТИ, ТЛУМАЧЕННЯ І ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ І ТЛУМАЧЕНЬ	31
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	32
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	33
8. ЗАПАСИ	34
9. АВАНСИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	34
10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ПОДАТКІВ	34
11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	34
12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	35
13. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ	35
14. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	36
15. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ	36
16. ДОХОДИ ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	36
17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	36
18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	37
19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	37
20. ІНШІ ДОХОДИ	37
21. ІНШІ ВИТРАТИ	37
22. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	38
23. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	38
24. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	38

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

25. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	39
26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	42
27. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	44
28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	45
29. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	45
30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	45

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ» (надалі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, що складені у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), прийнятих Європейським Союзом.

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне використання;
- застосування обґрунтованих оцінок та допущень;
- дотримання принципів МСФЗ та розкриття усіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової інформації;
- підготовку фінансової інформації Товариства, ґрунтуючись на принципі безперервності діяльності організації, окрім випадків, коли таке допущення не є доречним.
- облік та розкриття у фінансовій звітності усіх зв'язків та операцій із пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності усіх подій після звітної дати, що потребують розкриття чи коригування;
- розкриття усіх вимог до Товариства, що виникли або можуть виникнути в результаті наявних або ймовірних позовів.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та контроль за ефективною та надійною системою внутрішніх контролів у Товариства;
- дотримання законів та стандартів бухгалтерського обліку держави, де здійснюється діяльність Товариства;
- вжиття усіх необхідних заходів в межах своїх повноважень для захисту активів Товариства;
- визначення та запобігання шахрайству та інших невідповідностей.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску з метою оприлюднення керівництвом Товариства 28.04.2020 року.

Від імені керівництва:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Душко І.М.

Трофимець Л.П.



Аудиторська фірма «Компас-Аудит», код ЄДРПОУ 32135020
Україна, 03115, м. Київ, вул. Верховинна, буд. 34, оф. 19, тел./факс +38(044)450-65-80,
моб. +38(097)891-55-40, ел. пошта: compass_audit@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Засновникам та управлінському персоналу
ТОВ «ФУДКОМ»**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ» (далі – «Товариство»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ» станом на 31 грудня 2019 року, 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

Основні засоби обліковуються за історичною вартістю. Хоча в Примітці 4 вказано, що в разі очевидної наявності факту зменшення корисності активу, Товариство проводить тестування на зменшення корисності активів згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів», Товариство не проводило тестування на знецінення активів, що не відповідає МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не мали можливості оцінити, який вплив на показники фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року могли б мати результати від зменшення корисності необоротних активів на кінець звітного періоду.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 26 до фінансової звітності, що описує значну концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на існування таких обставин в Україні як економічна нестабільність, проведення Операції об'єднаних сил ЗСУ (ООС) та пандемія COVID-19. Вплив цих обставин та їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Безпосередній вплив подій на діяльність Товариства на даний час не може бути визначений. Але ми звертаємо увагу на ці обставини з огляду на те, що ці обставини спричиняють невизначеність економічної ситуації та існує значна ймовірність подальшого їх негативного впливу на економіку країни в цілому та на діяльність Товариства зокрема. Наша думка не містить жодних застережень у зв'язку із зазначеними питаннями.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Пояснювальний параграф», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури щодо ключового питання аудиту
Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності	
Підприємство реалізує широку лінійку товарів в роздрібній мережі України. Виручка є суттєвою статтею і важливим індикатором результатів діяльності підприємства. У зв'язку з цим повнота відображення виручки була одним з ключових питань аудиту. Ми зосередили свою увагу на цій області, оскільки повнота відображення виручки у великій і розгалуженій роздрібній мережі пов'язана із значним ризиком контролю за великою кількістю операцій реалізації товарів. Інформація про доходи від основної діяльності розкривається в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) і в Примітці 16 до річної фінансової звітності	Ми провели аналіз облікової політики підприємства з питання виручки по розрахунках з клієнтами на відповідність вимогам МСФЗ 15. Проаналізували договори з ключовими клієнтами. Провели тестування вибірки трансакцій з визнання доходу на предмет відповідності первинним документам. Нами були застосовані процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів) та альтернативні процедури для підтвердження повноти виручки, її класифікації. Ми виконали аналітичні процедури з визначення обсягу і структури доходів, вивчення продажів на предмет виявлення незвичайних коливань (за групами товарів і видами послуг), зіставлення з порівняльною інформацією за попередні періоди.

	Здійснили аналіз бухгалтерських записів по визнанню доходів в обліку та відповідний розподіл по аналітичних рахунках на ті, що отримані в готівковій формі, та ті, що отримані за рахунок реалізації з оплатою в безготівковій формі. Провели тестування контролів та процедури по суті по готівкових видах доходів і інших видів доходів, отриманих за рахунок платежів на банківські рахунки. Здійснили аналітичний перерахунок повноти відображення виручки на основі перевірки даних щодо роздрібного продажу на підставі звітів по касових операціях з магазинів мережі з порівнянням визнаних в обліку і звітності.
Запаси	
Ми вважаємо, що питання підтвердження залишків товарних запасів й правильності їх оцінки є одним з найбільш значущих питань для підприємства роздрібної торгівлі враховуючи, що частка запасів складала 31,82% його активів. Саме тому воно було обрано як ключове питання аудиту. Інформація про запаси розкривається в Балансі (Звіті про фінансовий стан) та в Примітці 8 до фінансової звітності	Наші аудиторські процедури включали аналіз того, що політика оцінки запасів застосовувалась послідовно, відповідає особливостям бізнесу і підготовлена відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси». Ми здійснили перевірку запасів на предмет обґрунтованості та узгодженості даних про їх рух з попередніми роками, провели тести інвентаризаційних підрахунків. Перевірили правильність визначення первісної вартості (фактичної собівартості) товарів, зокрема встановили, чи правильно були відображені транспортні витрати, митні платежі, а також інші витрати, що входять до первісної вартості і пов'язані з придбанням товарів, у т.ч. за імпортом. Переконалися, що в Звіті про фінансовий стан запаси вказані за найменшою з двох оцінок: собівартістю чи чистою вартістю реалізації згідно з вимогами МСБО 2.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Нами не виявлено викривлень у звіті про управління.

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 Міжнародних стандартів 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Управлінський персонал несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; 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 вимог МСА, ми застосовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- 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;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Додаткова інформація на вимогу Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Нас було призначено аудиторами Товариства 29 березня 2021 року управлінським персоналом Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Це другий рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки наведені в розділі «Ключові питання аудиту».

Згідно результатів нашого аудиту, всі невідповідності вимогам МСФЗ або нормативним вимогам, які не пов'язані з ризиком шахрайства, були обговорені з управлінським персоналом Товариства. Нами не було виявлено невідповідностей, пов'язаних з ризиком шахрайства.

Наш звіт узгоджений з додатковим звітом для управлінського персоналу Товариства. Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ПП "АФ "Компас-Аудит" та партнер із завдання з аудиту (ключовий партнер з аудиту) фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 року Шершун Марина Сергіївна є незалежними по відношенню до Товариства.

Ми не надавали Товариству інших, крім обов'язкового аудиту послуг, інформація про які не розкрита у Звіті керівництва (Звіті про управління) та/або у фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шершун Марина Сергіївна, сертифікований аудитор України.

Директор ПП "АФ "Компас-Аудит"
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності: 100823

Шершун М.С.

Україна, 03115, м. Київ, вул. Верховинна 34, оф. 19

26 жовтня 2021 року



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.**

(в тисячах українських гривень)

<i>Актив</i>	<i>Примітка</i>	<i>Код рядка</i>	<i>31 грудня 2019 року</i>	<i>31 грудня 2018 року</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6	1000	16 446	11 571
первісна вартість		1001	18 108	11 990
накопичена амортизація		1002	(1 662)	(419)
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	30 025	12 413
Основні засоби	7	1010	237 728	212 044
первісна вартість		1011	341 861	260 904
Знос		1012	(104 133)	(48 860)
Усього за розділом I		1095	284 199	236 028
II. Оборотні активи				
Запаси	8	1100	978 007	782 395
Дебіторська заборгованість				444 451
за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	290 751	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	9	1130	172 072	131 410
за виданими авансами				
з бюджетом	10	1135	10 402	12 323
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	1155	896 986	1 065 767
Гроші та їх еквіваленти	11	1165	438 505	315 448
Витрати майбутніх періодів	9	1170	2 715	4 484
Усього за розділом II		1195	2 789 438	2 756 278
Баланс		1300	3 073 637	2 992 306

<i>Пасив</i>	<i>Примітка</i>	<i>Код рядка</i>	<i>31 грудня 2019 року</i>	<i>31 грудня 2018 року</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	12(i)	1400	1 000	1 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	52 328	50 581
Усього за розділом I		1495	53 328	51 581
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	24	1500	4 916	3 319
Довгострокові кредити банків	13	1510	248 800	356 794
Усього за розділом II		1595	253 716	360 113
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	13	1600	59 730	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	13	1610	405 286	556 869
товари, роботи, послуги	14	1615	2 088 987	1 815 620
розрахунками з бюджетом	15	1620	15 836	14 274
розрахунками з оплати праці	14	1630	2 333	2 413
Поточна кредиторська заборгованість за				
одержаними авансами	14	1635	33 852	163 043
Поточні забезпечення	14	1660	4 671	3 031
Інші поточні зобов'язання		1690	155 898	25 362
Усього за розділом III		1695	2 766 593	2 580 612
Баланс		1900	3 073 637	2 992 306

Дата затвердження до виходу: 28.04.2020 р.

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Душко І.М.
Трофимець Л.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019р.**

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період 2019 рік	За аналогічний період попереднього року 2018 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	10 345 356	8 612 813
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(8 671 097)	(7 252 848)
Валовий:				
прибуток		2090	1 674 259	1 359 965
Адміністративні витрати	18	2130	(268 960)	(76 747)
Витрати на збут	19	2150	(989 772)	(1 032 652)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		2190	415 527	250 566
прибуток				
Інші фінансові доходи	22	2220	29 092	49 844
Інші доходи	20	2240	198 575	41 707
Фінансові витрати	23	2250	(113 640)	(100 421)
Інші витрати	21	2270	(526 210)	(192 237)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	3 344	49 459
Витрати (дохід) з податку на прибуток	24	2300	(1 597)	(3 176)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	1 747	46 283

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період 2019 рік	За аналогічний період попереднього року 2018 рік
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 747	46 283

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період 2019 рік	За аналогічний період попереднього року 2018 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 207 793	1 041 675
Витрати на оплату праці	2505	286 570	211 673
Відрахування на соціальні заходи	2510	62 924	46 513
Амортизація	2515	78 634	44 168
Інші операційні витрати	2520	760 079	705 904
Разом	2550	2 396 000	2 049 933

Дата затвердження до випуску 28.04.2020р.
Генеральний директор
Головний бухгалтер

Душко І.М.
Трофимець Л.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**

(в тисячах українських гривень)

<i>Стаття</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За звітний період 2019 рік</i>	<i>За аналогічний період попереднього року 2018 рік</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	11 723 289	9 752 124
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	5 823	5 185
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(11 294 325)	(9 401 690)
Праці	3105	(227 739)	(157 579)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(119 461)	(82 574)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(69 396)	(140 877)
Інші витрачання	3190	(38 655)	(31 007)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(20 464)	(56 418)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	10 035	133
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(138 524)	(106 514)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(8 435)	(18 954)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(136 924)	(125 335)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	132 484	708 654
Інші надходження	3340	1 316 665	3 884 869
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(265 365)	(951 071)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(903 339)	(3 411 137)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	280 445	231 315
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	123 057	49 562
Залишок коштів на початок року	3405	315 448	265 886
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	438 505	315 448

Дата затвердження до випуску 28.04.2020р.

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Дупіко І.М.
Грофимець Л.П.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень)									
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (найменший) капітал	Капітал у доодівках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1000	-	-	-	50 581	-	-	51 581
Коригування:									
Зміна облікової помилки	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 747	-	-	1 747
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:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	1 747	-	-	1 747
Залишок на кінець року	4300	1000	-	-	-	52 328	-	-	53 328

Дата затвердження до випуску: 28.04.2020р.

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Душко І.М.
Трофімєць Л.П.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (найочісний) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(в тисячах українських гривень)		
							Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1000	-	-	-	4 298	-	-	5 298
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	46 283	-	-	46 283
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:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	46 283	-	-	46 283
Залишок на кінець року	4300	1000	-	-	-	50 581	-	-	51 581

Дата затвердження до випуску: 28.04.2020р.

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Душко І.М.
Трофімеч Л.П.



(Handwritten signature)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

1. ТОВАРИСТВО ТА ЙОГО ОПЕРАТИВНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФУДКОМ» (далі – Товариство) було створене за рішенням засновника у 2016 році. Засновником Товариства було Публічне акціонерне товариство «РІТЕЙЛ ГРУП».

Контроль над Товариством протягом звітного періоду здійснює Публічне акціонерне товариство «РІТЕЙЛ ГРУП» (далі – АТ «РІТЕЙЛ ГРУП»).

Основним напрямком діяльності Товариства є роздрібна торгівля продовольчими та непродовольчими товарами. Товариство здійснює свою діяльність через торгівельні мережі «ВЕЛМАРТ» та «ВЕЛИКА КИПЕННЯ», які входять до найбільших національних мереж продовольчих супермаркетів.

Станом на 31 грудня 2019 року загальна кількість торгівельних об'єктів складає 46 магазинів у 21 місті України. Крім того Товариство має в своїй структурі об'єкт логістики - розподільчий центр класу А, а також кафе і кафетерії у торгових центрах, дитячі розважальні центри.

Стратегічним напрямком діяльності Товариства протягом звітного року був розвиток власних торгівельних марок. В магазинах торгівельних мереж протягом 2019 року були представлені товари 7 власних торгових марок (*ТМ «І», Хіт продукт, Вінік, Дей бай дей, Макс Ефект, ТМ Deliss, e ТМ Graan*), що складаються з 1247 артикулів.

Юридична адреса Товариства: Україна, м. Київ, Залізничне шосе, будинок 1, індекс 001103.

Середня кількість працівників Товариства в 2019 році складала 6 279 осіб (в порівнянні з 2018 році - 746 осіб).

2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ В УКРАЇНІ

Операційне середовище

Одним із ключових питань, що постає перед керівництвом Товариства, є безперервність діяльності Товариства. Оцінка безперервності діяльності базується на бюджетах і прогнозах щодо майбутнього. У звітному році бюджети, які складено на 2019 рік, у багатьох випадках вимагали суттєвого перегляду. Це стосувалося таких чинників: очікуваних обсягів і цін продажів, валової маржі, змін оборотного капіталу, ефекту курсових різниць тощо.

Політична та економічна ситуація в 2019 році була нестабільною. У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. Протягом звітного періоду уряд продовжував здійснювати 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.

Національний банк України продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу національної валюти. Протягом 2019 року офіційний обмінний курс гривні до долару США Національного банку України зменшився на 13%. 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% в порівнянні з 9,8% у 2018 роком, 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.

Наприкінці 2019 року вперше з'явилися новини з Китаю про поширення вірусу COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року, вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 року, Всесвітня організація охорони здоров'я визнала ситуацію з коронавірусом пандемією. Поширення вірусу мало несприятливий вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари та послуги. Внаслідок цього, українські суверенні кредитні свопи за дефолтами збільшились у березні 2020 року більш ніж удвічі порівняно з 31 грудня 2019

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

року, та більш ніж утричі від його п'ятирічного історичного мінімуму досягнутого у лютому 2020 року. Окрім того, на дату затвердження цієї звітності, курс гривні складав 27,1025 грн за 1 долар США.

У березні 2020 року, уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були встановлені обмеження на громадський транспорт (включаючи міжміські), повітряний рух між певними країнами, роботу громадських установ та громадські заходи. Уряд також закликав бізнес перейти на віддалений режим роботи для своїх працівників. Крім того, 17 березня 2020 року парламент України прийняв нові закони, спрямовані на пом'якшення наслідків коронавірусу. Крім того, 25 березня 2020р. Кабінет Міністрів України ввів режим надзвичайної ситуації у всіх областях на 30 днів. Можливий вплив поширення коронавірусу, а також потенційний ефект наслідків пандемії на фінансову звітність, підлягають додатковій оцінці в подальшому.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

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

3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року прибуток Товариства склав 1 747 тисяч гривень.

На думку керівництва, Товариство має змогу продовжувати свою діяльність на безперервній основі, виходячи із заходів, які були вжиті та реалізовані протягом 2019 року(ці), а саме:

- відкриття нового гіпермаркету «Велмарт» за адресою: місто Київ, вулиця Березняківська, 31, з зоною фудкорта;
- впровадження КСО Модерн-Експо (для оптимізації затрат Товариства);
- побудова мережевої інфраструктури Товариства на обладнанні Huawei (зокрема IT безпека);
- перехід з класичних вагів з друкуванням чеку на ваги Touch Screen .

За рахунок наведених заходів Товариство прогнозує збільшення ринку збуту, залучення нових покупців, збільшення збуту продукції власного виробництва, що є конкурентною перевагою мереж «Велика Кишенька» та «Велмарт».

Відповідно фінансова звітність Товариства за 2019 рік була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі в найближчому майбутньому.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Мета даної фінансової звітності та перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

До 1 січня 2018 року Товариство не готувало фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Починаючи з 1 січня 2018 року та в подальшому Товариство готує фінансову звітність відповідно до МСФЗ. З цією метою, Товариство підготувало перший повний комплект фінансової звітності у відповідності до МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). Даний стандарт вимагає підготовку фінансової звітності за обліковою політикою, яка відповідає кожному МСФЗ, які діють на дату підготовки першого повного комплекту фінансової звітності у відповідності до МСФЗ.

Відповідно до МСФЗ 1, фінансова звітність Товариства має включати розкриття щодо узгодження капіталу і загального сукупного доходу, визначеними у відповідності з національними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності і капіталу та загального сукупного доходу визначеними відповідно до МСФЗ з метою розкриття впливу істотних коригувань.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Узгодження П(С)БО та МСФЗ

Фінансова звітність, яка була підготовлена на основі бухгалтерських записів Товариства згідно з П(С)БО, містить коригування, необхідні для представлення такої фінансової звітності згідно з МСФЗ. При підготовці фінансової звітності баланс (звіт про фінансовий стан) Товариства було підготовлено на 1 січня 2018 року, дату переходу Товариства на МСФЗ.

Дана фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Для складання фінансової звітності застосовуються міжнародні стандарти, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

Нижче наведено основні аспекти облікової політики, що використовувались під час підготовки даної фінансової звітності. Ці аспекти облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Валюта подання даної фінансової звітності Товариства – українська гривня. Суми виражені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

Товариство вважає, що вказані зміни надають користувачам його фінансової звітності доречнішу інформацію.

4.1. ОСНОВНІ АСПЕКТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1.1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основним засобом визнається матеріальний актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), більше року (або операційного циклу, якщо він більше року) та утримується для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей.

Основні засоби Товариством обліковуються по об'єктах. Об'єкти класифікуються по окремих класах.

Придбані або створені основні засоби оцінюються за собівартістю (первинною вартістю), яка включає вартість придбання і всі витрати пов'язані із доставкою та приведенням його в стан, необхідний для експлуатації. До собівартості може бути включена первісна попередня оцінка витрат (тільки якщо її можливо достовірно визначити) на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Товариство бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду.

Витрати на реконструкцію, добудову, капітальний ремонт, модернізацію, дообладнання об'єкту та інші істотні оновлення і поліпшення основних засобів включаються до балансової вартості об'єкту основних засобів, у разі суттєвого покращення стану активу, що може проявитися у збільшенні первісно очікуваних економічних вигід та продовженні строку корисного використання активу.

У випадку включення до балансової вартості об'єкту нових запасних частин замінені запасні частини виводяться з експлуатації та їхня залишкова балансова вартість визнається збитком від вибуття.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування основних засобів, пов'язані з підтримкою об'єкта в справному працездатному стані відображаються по мірі їх понесення та визнаються витратами протягом періоду.

Витрати на переміщення, а також демонтаж, монтаж об'єктів основних засобів, які пов'язані з цим переміщенням визнаються витратами періоду, в якому відбувається таке переміщення.

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до будівництва або виробництва кваліфікованого активу (активу, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки щоб бути використаним за призначенням чи для реалізації), є частиною собівартості такого активу. Якщо ж кошти позичені взагалі, але використовуються для будівництва або отримання кваліфікованого активу, то сума витрат на позики, яка підлягає капіталізації, визначається шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив.

Суттєвим періодом для капіталізації витрат на позики вважається період, коли будівництво або виробництво кваліфікованого активу триває більше шести місяців.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Припинення капіталізації відбувається в той момент, коли кваліфікований актив, вважається готовим до його передбаченого використання або реалізації, або коли будівництво активу завершене, хоч адміністративна підготовка ще ведеться.

Вже створені активи, які потребують модернізації, реконструкції чи іншого поліпшення не визнаються кваліфікаційними активами.

Товариство в бухгалтерському обліку використовує такі терміни корисного використання для об'єктів основних засобів:

- будівлі та споруди - 50 років;
- торгівельне обладнання - 5 років;
- ІТ-обладнання - 3 роки;
- технологічні машини та обладнання - 5 років;
- інші машини та обладнання - 5 років;
- транспортні засоби - 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 5 років;
- інші основні засоби - 5 років;
- поліпшення орендованого майна – термін дії договору оренди (суборенди).

Термін корисного використання (експлуатації) об'єкту основних засобів переглядається у випадку зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

Основні засоби обліковуються за методом історичної собівартості з відображенням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу, по якому річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується на термін корисного використання об'єкта основних засобів.

Вартістю, що амортизується, є первісна вартість об'єкту за вирахуванням його ліквідаційної вартості, яка прирівнюється до нуля. Ліквідаційна вартість переглядається на кінець кожного фінансового року.

Нарахування амортизації починається з місяця наступного за місяцем, коли об'єкт основних засобів стає придатним до використання.

У разі зміни терміну корисного використання, амортизація об'єкту основних засобів нараховується, виходячи з нового терміну корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни терміну.

Амортизація поліпшень здійснюється на щомісячній основі протягом терміну, визначеного комісією для кожного окремого поліпшення починаючи з наступного місяця за місяцем закінчення такого поліпшення.

Амортизація активу припиняється з місяця наступного за місяцем, в якому відбулось припинення визнання основного засобу, або у зв'язку з класифікацією як утримуваного для продажу згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або припиненням визнання активу.

Амортизація не припиняється, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Товариство припиняє визнання балансової вартості об'єкта основних засобів після вибуття, або коли не очікує майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття. Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів як різниці між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта, включається до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання.

В разі часткової ліквідації об'єкта основних засобів його первісна вартість та знос зменшуються відповідно на суму первісної вартості та зносу ліквідованої частини об'єкта.

В разі очевидної наявності факту зменшення корисності активу, Товариство на кінець звітного періоду (календарного року) переглядає наявність зовнішніх та внутрішніх ознак того, що корисність основного засобу (або груп основних засобів) може зменшитися та обліковує таке зменшення відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Податковий облік основних засобів ведеться з урахуванням вимог Податкового кодексу України.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

4.1.2. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, обладнання, придбане Товариством, але не введені в експлуатацію, відображаються за первісною вартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація на такі об'єкти не нараховується.

Аванси, видані з метою придбання об'єктів основних засобів класифікуються у складі незавершених капітальних інвестицій.

4.1.3. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальний актив – немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований окремо від Товариства і використовується Товариством впродовж періоду більше року (або операційного циклу) для виробництва, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю (первинною вартістю), яка складається з ціни його придбання, включаючи звільне мито та невідшкодовувані податки на придбання після рахування торговельних та інших знижок та будь-яких витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається зі всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання.

Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійсненні:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на внутрішньо генеровані заголовки, торгові марки (торгові знаки) та інші аналогічні за своєю сутністю об'єкти.

Подальші витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо ці витрати можна достовірно оцінити та вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки первинної оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи Товариства обліковуються по об'єктах. Об'єкти класифікуються по окремих класах.

Термін корисного використання (експлуатації) встановлюється для кожного об'єкту нематеріального активу відповідно до правостановлюючого документа.

Якщо відповідно до правостановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, Товариство використовує такі терміни корисного використання:

- права на комерційні позначення-3 роки;
- права на об'єкти промислової власності- 3 роки;
- авторське право та суміжні з ним права- 3 роки;
- інші нематеріальні активи – 10 років.

Амортизація нематеріальних активів нараховується з використанням прямолінійного методу, по якому річна сума амортизації визначається діленням вартості що амортизується на термін корисного використання об'єкта нематеріального активу.

Вартістю, що амортизується, є первинна вартість об'єкту за вирахуванням його ліквідаційної вартості, яка прирівнюється до нуля.

Нарахування амортизації нематеріальних активів починається з наступного місяця, за місяцем введення нематеріального активу в експлуатацію.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Після визнання, нематеріальні активи обліковуються за собівартістю з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Визнання нематеріального активу припиняється в разі його вибуття та якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. Їх визнають у прибутку або збитку, коли припиняється визнання активу.

В разі очевидної наявності факту зменшення корисності нематеріального активу, товариство на кінець звітного періоду (календарного року) перевіряє зменшення корисності нематеріальних засобів з невизначеним строком корисної експлуатації та нематеріального активу, ще не придатного до експлуатації (на стадії розробки), а також переглядає наявність зовнішніх та внутрішніх ознак того, що корисність нематеріального активу може зменшитися та обліковує таке зменшення відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Податковий облік нематеріальних активів ведеться з урахуванням вимог Податкового кодексу України.

4.1.4. ЗАПАСИ

Запаси – це активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Придбанні (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Товариства за собівартістю, при цьому придбані (отримані) запаси первісно визнаються в момент переходу ризиків та вигід від володіння запасами, відповідно до умов Інкотермс.

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, безпосередньо пов'язані із доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Витрати на доставку товарів від розподільчого центру до торгівельних точок вважаються витратами на збут в періоді понесення таких витрат.

Одиницею обліку запасів вважати кожне їх найменування.

Залежно від походження та цільового призначення, запаси Товариства класифікуються по групам.

При відпуску запасів у виробництво, продажу, використанні та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

На кожен звітну дату запаси обліковуються за найменшою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Товариство проводить оцінку за чистою вартістю реалізації, якщо собівартість запасів не може бути відшкодована.

Списання запасів до чистої вартості реалізації проводиться на індивідуальній основі або об'єднанням подібних або взаємопов'язаних одиниць.

Запаси передані у використання визнаються витратами в тому періоді, в якому відбулась така передача.

4.1.5. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли стає стороною договірних положень щодо інструмента. Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із відображенням у обліку за датою розрахунку.

Фінансовий актив – це будь-який актив, що є грошовими коштами, інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання, контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, контрактним правом обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу Товариства та який є непохідним інструментом, за який Товариство зобов'язане або може бути зобов'язане отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Фінансове зобов'язання – це будь-яке зобов'язання, що є контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти, надавати інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для Товариства або контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу Товариства та який є непохідним інструментом, за яким Товариство зобов'язане або може бути зобов'язане надавати змінну кількість власних інструментів капіталу, або похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обмін фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу Товариства.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних пунктах.

4.1.6. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові кошти в дорозі, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж національна валюта України – гривня.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі-НБУ).

У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

4.1.7. ОПЕРАЦІЇ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ

Операція в іноземній валюті - це операція, яка визначається (чи потребує розрахунків) в іноземній валюті, включаючи операції, що виникають, коли Товариство:

- купує або продає товари чи послуги, ціна на які визначена в іноземній валюті;
- позичає або надає у борг кошти, якщо суми, які підлягають сплаті або отриманню, визначені в іноземній валюті, або
- іншим чином купує або ліквідує активи або бере на себе зобов'язання, визначені в іноземній валюті, чи погашає їх.

Операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу НБУ на дату здійснення операції.

Операції, що проводяться у функціональній валюті, але для них визначено грошовий еквівалент в іноземній валюті, при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу НБУ на дату здійснення операції, якщо інший порядок їх визначення не встановлено договором або законом чи іншим нормативно-правовим актом.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ функціональної валюти на дату складання місячної фінансової звітності.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті перераховуються за курсом НБУ, що діяв на дату здійснення первинних операцій.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Будь-які аванси в іноземній валюті, отримані чи перераховані належать до немонетарних статей. Така заборгованість в момент погашення обліковується за курсом НБУ на момент отримання (надання) авансу.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються підсумково у прибутку чи збитку того періоду, в якому вони виникли.

4.1.8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції.

Товариство здійснює класифікацію дебіторської заборгованості під час первісного визнання на основі бізнес-моделі з управління фінансовими активами та встановленими контрактом характеристиками грошових потоків.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо контрактом умови визначення відсотка не зазначені, або відсоток нараховується за неринковими ставками, джерелом інформації щодо ринкової ставки, відсотка для подібного інструмента (подібного з точки зору валюти, строку, типу ставки відсотка й інших чинників) із аналогічним кредитним рейтингом, є статистична інформація, розміщена на офіційному веб-сайті національного банку України за посиланням: <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial>.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання очікується протягом поточного року або операційного циклу), або як довгострокова (дебіторська заборгованість, що не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізованих в ході здійснення звичайної господарської діяльності роботи, товари й послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв під очікувані кредитні збитки визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення суми резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає очікувану суму, достатню для покриття понесених збитків. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Для торгівельної дебіторської заборгованості резерв створюється виходячи із класифікації дебіторської заборгованості за строками погашення (до 30 днів, від 31 до 90 днів, від 91 до 180 днів, від 181 до 365 днів, та понад 365 днів) та на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Оціночні коефіцієнти застосовуються до суми торгівельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня звітного року. Оціночні коефіцієнти визначаються з використанням інформації двох попередніх звітних періодів.

Для не торгівельної дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів.

Величина резервів визначається один раз на рік. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку для очікуваних кредитних збитків зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток для очікуваних кредитних збитків сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

вона списується за рахунок створеного резерву. Якщо сума нарахованого резерву недостатньо для списання дебіторської заборгованості, таке перевищення заборгованості над резервом відноситься на витрати звітного періоду.

4.1.9. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання визнаються, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цього зобов'язання, та їхня оцінка може бути вірогідно визначена й існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їхнього погашення.

Для цілей фінансової звітності зобов'язання класифікуються як поточні (термін погашення протягом поточного року або операційного циклу), або як довгострокові (термін погашення понад поточного року або операційного циклу).

Заборгованість класифікується як торгівельна кредиторська заборгованість (що виникає в ході здійснення основної господарської діяльності) і інша кредиторська заборгованість. Рішення про класифікацію приймається при первісному визнанні. Класифікація залежить від характеристик контрактних грошових потоків інструменту.

Первісна оцінка фінансових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені до цієї операції.

Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що в подальшому обліковуються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо контрактом умови визначення відсотка не зазначені, або відсоток нараховується за неринковими ставками, джерелом інформації щодо ринкової ставки, відсотка для подібного інструмента (подібного з точки зору валюти, строку, типу ставки відсотка й інших чинників) із аналогічним кредитним рейтингом, є статистична інформація, розміщена на офіційному веб-сайті національного банку України за посиланням: <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial>.

Ефективна ставка відсотка розраховується при первісному визнанні зобов'язання та не змінюється до моменту припинення його визнання шляхом погашення або передачі.

Витрати на операцію та/ або винагороди, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка за фінансовим інструментом, розглядаються як коригування ефективної ставки відсотка. У таких випадках вони визнаються як дохід або витрати при первісному визнанні інструмента. До винагород, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка за фінансовим інструментом, належать:

- комісії за видачу кредиту, одержані Товариством у зв'язку зі створенням або придбанням фінансового активу;
- комісії за надане зобов'язання видати позику, одержані Товариством, коли зобов'язання з кредитування не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток та існує ймовірність укладення Товариством конкретної кредитної угоди.

Обмін борговими інструментами з суттєво відмінними умовами між Товариством та позикодавцем обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку. Умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням.

Якщо обмін або зміна умов не обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом залишку строку зміненого зобов'язання.

Поточну торгівельну кредиторську заборгованість Товариство відображає в балансі за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) тоді і тільки тоді, коли, фінансове зобов'язання погашається, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх обліковій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

Забезпечення визнаються, коли підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що воно буде змушене погасити дане зобов'язання і можна зробити достовірну оцінку зобов'язання.

На Товаристві нараховується наступні забезпечення:

- забезпечення на виплату відпусток;
- забезпечення відшкодування судових витрат;
- забезпечення по зобов'язанням з невизначеною сумою витрат.

Порядок формування забезпечення на виплату відпусток викладено у підрозділі **ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ**.

Забезпечення відшкодування судових витрат створюється якщо є висока (понад 50%) імовірність вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди для виконання цього зобов'язання. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування забезпечення, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

В разі коли існує невизначеність у сумі або часі погашення зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій створюється забезпечення по зобов'язанням з невизначеною сумою витрат, перелік яких не є вичерпним. Сума забезпечення визначається по елементам витрат щорічно на кінець звітного року та затверджується керівництвом Товариства.

Забезпечення переглядаються раз на рік на кінець звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, забезпечення сторнують.

Витрати на створення забезпечень та їх коригування визнають витратами звітного періоду.

Забезпечення використовуються лише для тих витрат, для яких їх створювали.

Забезпечення у балансі відображаються окремим рядком.

Забезпечення, які будуть використані в межах звичайного операційного циклу або одного року, Товариство класифікує як поточні зобов'язання.

4.1.10. ОРЕНДА

Класифікація оренди де Товариство є орендодавцем.

Товариство класифікує кожну зі своїх оренд як операційну оренду або як фінансову оренду згідно критеріям, які відповідають класифікації оренди.

Класифікація оренди здійснюється на дату початку оренди. Повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди.

Зміни оцінок або зміни обставин не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку.

Класифікація оренди на фінансову та операційну залежить від сутності операції, а не від форми контракту та визначається індивідуально для кожного договору або групи подібних договорів.

Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами договору Товариство передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння орендованим активом:

- на дату початку строку оренди Товариство визнає активи, надані у фінансову оренду, у своєму Звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду;
- подальша оцінка здійснюється за методом ефективного відсотку, визнаючи фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції в оренду збільшуючи їх, та зменшуючи на орендні платежі, отримані від орендаря.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Надання активів в оренду, за якою ризики та винагороди фактично залишаються у Товаристві, класифікується як операційна оренда. Товариство визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

Класифікація оренди, де Товариство є орендарем.

На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію та відповідає критеріям визначення оренди:

- актив явно ідентифікований в договорі;
- Товариство має право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання активу протягом усього періоду його користування;
- Товариство має право керувати тим, як і з якою метою цей актив використовується протягом всього періоду користування.

Договори, в яких орендна ставка не включає елементів фіксованих платежів або змінних платежів, що залежать від ставки або індексу, не підпадають під критерії визнання оренди.

Товариство не застосовує вимоги визнання оренди до:

- короткострокової оренди - оренда, яка на дату початку оренди має строк оренди 12 місяців або менше;
- оренди малоцінних активів. До таких активів можна відносити принтери, телефони, планшети, копіювальні пристрої та інші подібні. Товариством вибір здійснюється на індивідуальній основі для кожного договору.

На дату початку оренди, або на дату першого подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 1 (01.01.2018 року) Товариство визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди, що є рівними між собою, скоригованого на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування по всім визначеним угодам оренди.

Подальша оцінка активу з права користування здійснюється, застосовуючи модель собівартості відповідно до підрозділу **ОСНОВНІ ЗАСОБИ** з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності шляхом тестування на знецінення згідно з МСБО 36 *Зменшення корисності активів*; та з коригуванням з метою врахування будь-якої переоцінки орендного зобов'язання.

Амортизація активу починається з наступного місяця за місяцем початку оренди та закінчується місяцем наступним за місяцем закінчення оренди на щомісячній основі із застосування прямолінійного методу.

Товариство здійснює подальшу оцінку орендного зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, збільшуючи балансову вартість з метою відображення проценту за орендним зобов'язанням та зменшуючи балансову вартість з метою відображення здійснених орендних платежів.

Облік здійснюється на щомісячній основі. Змінні орендні платежі, що не були включені в оцінку орендного зобов'язання, визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення платежів.

Якщо договором оренди умови визначення відсотка не зазначені, або відсоток нараховується за неринковими ставками, джерелом інформації щодо ринкової ставки, відсотка для подібного інструмента (подібного з точки зору валюти, строку, типу ставки відсотка й інших чинників) із аналогічним кредитним рейтингом, є статистична інформація, розміщена на офіційному веб-сайті національного банку України за посиланням: <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial>.

Модифікація оренди - зміна обсягу оренди або компенсації за оренду, яка не була частиною початкових умов оренди.

- Товариство обліковує модифікацію оренди як окрему оренду, якщо виконуються обидві такі умови: модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більшої кількості базових активів; та

- компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з окремо взятою ціною розширення сфери дії оренди, та відповідними коригуваннями такої окремо взятої ціни з метою відображення обставин конкретного договору.

Стосовно модифікації оренди, яка не обліковується як окрема оренда, на дату набрання чинності модифікацією оренди Товариство:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

- розподіляє компенсацію, зазначену у модифікованому договорі;
- визначає строк модифікованої оренди; та
- переоцінює орендні зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів за допомогою переглянутої ставки дисконту. Переглянута ставка дисконту визначається як припустима ставка відсотка в оренді, для решти строку оренди, якщо таку ставку легко визначити, або, як ставка додаткових запозичень орендаря на дату набрання чинності модифікацією оренди, якщо припустиму ставку відсотка в оренді, не можна легко визначити.

Стосовно модифікації оренди, яка не обліковується як окрема оренда, Товариство обліковує переоцінку орендного зобов'язання шляхом:

- зменшення балансової вартості активу з правом використання з метою зменшення часткового або повного припинення оренди для модифікацій оренди, які зменшують сферу дії оренди. Товариство визнає у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди;
- здійснення відповідного коригування активу з правом використання для всіх інших модифікацій оренди.

Переоцінка активу в формі права використання здійснюється разом з переоцінкою орендного зобов'язання шляхом коригування балансової вартості активу. Переоцінка орендного зобов'язання здійснюється як коригування активу в формі права використання після перегляду ринкових орендних умов.

Переоцінка орендного зобов'язання з переглядом ставки дисконтування відбувається у разі:

- зміни строку оренди через настання значних подій та обставин, що впливають на рішення Товариства скористатися можливістю, яка раніше не була включена у його визначення строку оренди, або не скористатися можливістю, яка раніше була включена у його визначення строку оренди;
- зміни оцінки можливості придбання орендованого активу, оціненого з урахуванням значних подій та обставин, що наступили;
- зміни орендних платежів внаслідок зміни змінних ставок відсотка.

Переоцінка зобов'язання з оренди без перегляду ставки дисконтування (окрім випадку, коли зміна орендних платежів сталася внаслідок зміни змінних ставок відсотка) відбувається у разі:

- зміни майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів в тому числі зміни з метою відобразити зміни ринкових орендних ставок;
- зміни сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості.

У випадку дострокового розірвання договору оренди, актив та зобов'язання списуються з балансу, при цьому різниця між вартістю активу і зобов'язання потрапляє в інші операційні доходи чи витрати відповідно.

4.1.11. ЗГОРТАННЯ ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

4.1.12. ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ НЕФІНАНСОВИХ АКТИВІВ

Якщо існують ознаки знецінення активу, Товариство в кінці звітного періоду (календарного року) оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу могла зменшитися та оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Товариство бере до уваги такі показники:

- є видимі ознаки того, що вартість активу зменшилася протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати, внаслідок плину часу або звичайного використання;
- протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Товариство або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє Товариство, чи на ринку, для якого призначений актив;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

- ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів Товариства, що звітує, є більшою, ніж його ринкова капіталізація;
- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу;
- протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на Товаристві, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктуризувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попереднього очікуваного дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цього активу, цього разу як визначений;
- наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

Балансову вартість активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Збиток від зменшення корисності одразу визнається в прибутках чи збитках в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшенням залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

4.1.13. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Доходи Товариством визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції станеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Товариство класифікує доходи як доходи від реалізації товарів, готової продукції, робіт, послуг, інші доходи та фінансові доходи.

Дохід від реалізації товарів, готової продукції визнається тоді, коли фактично проведена передача покупцеві значних ризиків, переваг і контроль над активами (товар відвантажений і право власності передане на такий товар відповідно до умов договору), і дохід відповідає всім критеріям визнання відповідно до МСФЗ 15.

Визнаються доходи від реалізації товарів та послуг на основі наступної моделі:

- Товариство ідентифікує контракт з покупцем;
- Товариство ідентифікує зобов'язання щодо виконання за контрактом;
- Товариство визначає ціну операції за контрактом;
- Товариство розподіляє ціну операції між зобов'язаннями щодо виконання за контрактом;
- Товариство визнає дохід від реалізації товарів та послуг, як тільки задовольняє відповідне зобов'язання щодо виконання за контрактом.

Товариство, при реалізації продукту, може використовувати програму лояльності, що за своєю суттю являє собою розподіл операції реалізації на контрактних зобов'язання – передачу товару/послуги в даний момент і зобов'язання передати товар/послугу в майбутньому за компенсацію, оплачену в даний момент. В такому випадку ціна реалізації розподіляється на основі цін відокремленого продажу з урахуванням ймовірності виконання контрактних зобов'язань.

Особливих умов визнання доходу від реалізації готової продукції Політикою не передбачено.

Дохід від реалізації робіт (надання послуг), обумовлених контрактом, визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з реалізації робіт (надання послуг) на звітну дату, ймовірності, що економічні вигоди,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

пов'язані з ціною операції, будуть надходити до Товариства та якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Дохід розраховується на основі загальної вартості контракту і відсотка виконання.

Визначаючи ціну операції, Товариство коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, погоджені сторонами договору (явно або неявно), надають клієнтові або Товариству значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові.

Товариство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою врахування істотного компонента фінансування, якщо Товариство очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

При наданні Товариством послуг з операційної оренди, дохід визнається в тому звітному періоді, у якому надані послуги.

Доходи від реалізації товарів готової продукції, робіт, послуг, оцінюються за справедливою вартістю компенсації, отриманої в оплату або очікуваної до отримання. Доходи зменшуються на очікувану суму повернутих клієнтам товарів та готової продукції.

При перерахунку доходів, отриманих в іноземній валюті, застосовується офіційний курс, установлений НБУ.

Інші доходи - дохід від відшкодування раніше списаних активів, дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, одержані штрафи, пені тощо.

Фінансові доходи - дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій, дохід від реалізації фінансових інвестицій, та інші доходи, які нараховуються відповідно до обліку фінансових інструментів.

Товариство визнає на нетто-основі прибутки та збитки, які виникають від наступних груп подібних операцій:

- від курсових різниць;
- від реалізації необоротних та інших оборотних активів;
- необоротних активів, утримуваних для продажу;
- від фінансових інструментів, утримуваних для продажу.

Витрати визнаються на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і доходами по конкретних статтях доходів, що припускає одночасне визнання доходів і витрат, що виникають безпосередньо і спільно від одних і тих же операцій або інших подій.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені/понесені.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Фінансові витрати (в тому числі витрати на позики), які не відповідають вимогам підрозділу **ОСНОВНІ ЗАСОБИ** визнаються витратами звітного періоду.

Для здійснення податкових розрахунків витрати визнаються відповідно до Податкового кодексу України.

Облік доходів і витрат ведуться за видами діяльності.

Товариство застосовує МСФЗ та визначає склад витрат виходячи з власного професійного судження щодо сутності здійснених господарських операцій та загальних підходів до сутності витрат та їх визнання, передбачених Концептуальною основою.

4.1.14. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Нарахована сума виплат працівникам за роботу, виконану в поточному періоді, визнається поточними зобов'язанням, якщо вони будуть погашені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги:

- оплата праці за посадовими окладами, погодинна оплата праці та оплата праці за договорами цивільно-правового характеру, надбавки, а також внески на соціальне забезпечення;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

- основні та додаткові відпустки, соціальні відпустки, оплата тимчасової непрацездатності, оплата відпусток по вагітності та пологах;
- преміювання.

Оплата праці працівників здійснюється згідно затвердженого штатного розпису Товариством, установленими тарифними ставками із використанням даних табельного обліку робочого часу.

Виплати за невідпрацьований час, які належать до накопичення, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді.

Товариство формує забезпечення за виплатами за невідпрацьований час- на оплату відпусток.

Забезпечення на оплату відпусток та усі види нарахування на зазначене забезпечення оплати відпусток створюється щомісячно.

Сума забезпечення на оплату відпусток визначається щомісячно за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками за місяць відпустки та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства. До суми забезпечення на оплату відпусток включаються відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з розрахованої суми.

Залишок забезпечення переглядається один раз на рік при складанні річної фінансової звітності з його наступним відображенням у відповідних звітних формах.

Залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки на звітну дату та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

Нарахування забезпечення на оплату відпусток та усі види нарахування на зазначене забезпечення передбачає віднесення на витрати звітного періоду.

Забезпечення на оплату відпусток класифікується як поточне зобов'язання.

4.1.15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків.

Поточні витрати Товариством за податком оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Відстрочений податок на прибуток розраховується на основі балансового методу. Відстрочений податок на прибуток розраховується стосовно всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою величиною, відображеною у звітності.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

Балансова вартість відстроченого податкового активу або зобов'язання переглядається в кінці кожного звітного періоду (першого кварталу, першого півріччя, дев'яти місяців, рік). Товариство зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу в тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. Будь-яке таке зменшення сторнується за умови, якщо стає ймовірною наявність достатнього оподаткованого прибутку.

Вигода, пов'язана з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду, визнається як відстрочений податковий актив.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. У таких випадках відстрочений податок також відображається в статтях власного капіталу.

Товариство показує згорнуто відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.

Відстрочений податок класифікується як необоротний актив/довгострокові зобов'язання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

4.1.16. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (далі-ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом.

У цьому разі ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат.

Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Аванси видані та аванси отримані відображаються без урахування суми ПДВ в цих авансах.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської чи кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

4.1.17. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Найбільш суттєві попередні оцінки та припущення стосуються оцінка невизначеності витрат, знецінення активів та визначення теперішньої вартості майбутніх грошових потоків.

Ці оцінки періодично переглядаються, і, у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі прибутків та збитків за період, коли про них стає відомо і в усіх наступних періодах де були проведені вказані зміни.

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

5. НОВІ СТАНДАРТИ, ТЛУМАЧЕННЯ І ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ І ТЛУМАЧЕНЬ

(i) Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще 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 Компанії у майбутніх періодах.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, представлений наступним чином:

	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість		
На 31 грудня 2017 року	405	405
Надходження	11 585	11 585
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2018 року	11 990	11 990
Надходження	6 747	6 747
Переміщення	-	-
Вибуття	(629)	(629)
На 31 грудня 2019 року	18 108	18 108
Накопичена амортизація		
На 31 грудня 2017 року	(33)	(33)
Амортизація	(386)	(386)
На 31 грудня 2018 року	(419)	(419)
Амортизація	(1 243)	(1 243)
Переміщення	-	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2019 року	(1 662)	(1 662)
Залишкова вартість:		
На 31 грудня 2018 року	11 571	11 571
На 31 грудня 2019 року	16 446	16 446

Програмне забезпечення в основному представлене спеціалізованим програмним забезпеченням, яке було розроблене для використання Товариством у виробничих цілях: ПЗ Service Desk User 3.1, ПЗ Мобільний додаток "Pick&go", ПЗ Мобільний додаток FMLinea ЦО, ПЗ Система управління та моніторингу Huawei eSight, ПЗ Система комерц. обліку ел.ен. "Енергоцентр».

Амортизація нематеріальних активів в 2019 році включена до адміністративних витрат в сумі 1 230 тисяч гривень, до витрат на збут в сумі 13 тисяч гривень (в 2018 році включено до адміністративних витрат 382 тисяч гривень, до витрат на збут 4 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, представлений наступним чином:

	Торгове обладнання	Ін- обладнання	Технологічне обладнання	Інші машини	Офісне та інше обладнання	Капіталовкла- дння в ремонт орендованих приміщень	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість								
На 31 грудня 2017	35 086	22 973	13 822	8	4 798	17 106	15 849	109 642
Надходження/ Введення в експлуатацію	53 290	37 838	25 389	2 678	18 390	-	27 592	165 177
Вибуття	(369)	(531)	(191)	(24)	(350)	(37)	-	(1 502)
Переміщення	2 632	14 641	3 995	81	1 689	7 990	(31 028)	-
Рекласифікація	7 352	3 376	155	36	(10 919)	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	97 991	78 297	43 170	2 779	13 608	25 059	12 413	273 317
Надходження/ Введення в експлуатацію	20 261	13 491	23 136	251	2 189	492	65 306	125 126
Вибуття	(571)	(1 516)	(23)	(9)	(48)	(22 310)	(2 080)	(26 557)
Переміщення	16 179	22 655	-	1 911	4 869	-	(45 614)	-
На 31 грудня 2019 року	133 860	112 927	66 283	4 932	20 618	3 241	30 025	371 886
Накопичена амортизація								
На 31 грудня 2017 року	(1 615)	(1 857)	(663)	-	(1 272)	(62)	-	(5 469)
Амортизація	(11 421)	(14 259)	(5 105)	(267)	(633)	(12 097)	-	(43 782)
Вибуття	16	31	5	3	334	2	-	391
Переміщення	4	(5)	1	(62)	62	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	(13 016)	(16 090)	(5 762)	(264)	(1 633)	(12 095)	-	(48 860)
Амортизація	(22 441)	(30 433)	(9 549)	(717)	(3 553)	(10 697)	-	(77 390)
Вибуття	197	1 301	19	3	10	20 587	-	22 117
На 31 грудня 2019 року	(35 260)	(45 222)	(15 292)	(978)	(5 176)	(2 205)	-	(104 133)

Залишкова вартість:

На 31 грудня 2018 року	84 975	62 207	37 408	2 515	11 975	12 964	12 413	224 457
На 31 грудня 2019 року	98 600	67 705	50 991	3 954	15 442	1 036	30 025	267 753

Станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 роках основні засоби в сумі 7 076 тисяч гривень перебували в заставі в якості забезпечення кредитів Товариства (Примітка 13).

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року ознаки знецінення основних засобів відсутні. Повністю амортизованих одиниць основних засобів, які ще знаходяться в експлуатації, по первісній вартості складає на 31 грудня 2019 року 19 036 тисяч гривень, станом на 31 грудня 2018 року повністю амортизованих одиниць основних засобів відсутні. У 2019 році та 2018 році не було процентів, капіталізованих по активах, що відповідають певним критеріям капіталізації. Станом на 31 грудня 2019 року незавершені капітальні інвестиції Товариства включають аванси за основні засоби у сумі 27 398 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 у сумі 7 739 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

8. ЗАПАСИ

Запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Товари на продаж	864 364	684 928
Інші запаси	113 642	97 467
Всього	978 007	782 395

9. АВАНСИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Аванси та дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торгова дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) (i) (код рядка 1125)	290 751	444 451
Аванси постачальникам (код рядка 1130)	172 072	131 410
Передплачені витрати (код рядка 1170)	2 715	4 484
Інша дебіторська заборгованість (код рядка 1155)	896 986	1 065 767
Всього	1 362 524	1 646 112

(i)Торгова дебіторська заборгованість в основному являє собою заборгованість клієнтів за послуги та оптових клієнтів, та є безпроцентною.

Політика Товариства стосовно управління кредитним ризиком викладена у примітці 25(i).

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ПОДАТКІВ

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Передплати з акцизного збору	314	850
Передоплати з податку на прибуток	513	-
ПДВ до відшкодування	9 560	11 416
Передоплати по інших податках	15	57
Всього	10 402	12 323

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Грошові кошти в дорозі (i)	288 738	213 135
Грошові кошти на банківських рахунках	133 074	88 333
Грошові кошти в касі	16 693	13 980
Всього	438 505	315 448

(i) Грошові кошти в дорозі представлені коштами, які були передані інкасаторським службам банків з магазинів на кінець робочого дня та які були сплачені за товар покупцями картками, але зараховані на банківські рахунки в наступний звітний період.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»**12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ****(i) Зареєстрований капітал**

Статутний капітал Товариства належить одноосібному учаснику - АТ «РІТЕЙЛ ГРУП». Статутний капітал Товариства був сформований за рахунок внеску одноосібного засновника Товариства – ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» (після зміни типу – АТ «РІТЕЙЛ ГРУП» у грошовій формі в розмірі 1 000 000,00 (Один мільйон) гривень.

Протягом звітного періоду Товариство не приймало рішення про зміну статутного капіталу.

Станом на 31 січня 2019 року зареєстрований та повністю сплачений статутний капітал становив 1 000 тисяч гривень.

13. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ**Кредити банків**

Довгострокові та короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

	Ставка на 31.12.2019, %	31 грудня 2019	Ставка на 31.12.2018, %	31 грудня 2018
Довгострокові кредити банків				
В національній валюті	перемінна ставка	178 010	перемінна ставка	220 615
	UIRD +5%		UIRD +5%	
В національній валюті	перемінна ставка UIRD +5,51%	130 520	перемінна ставка UIRD +5,51%	174 312
В національній валюті	-	-	фіксована ставка 20%	44 972
Всього довгострокові кредити банків		308 530		439 899
За вирахуванням короткострокової частини		(59 730)		(83 105)
Всього довгострокова частина довгострокових кредитів банків		248 800		356 794

Товариство залучає кредити переважно в українських банках. Справедлива вартість кредитів приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Кредити банків були забезпечені такими власними видами застав (примітка 7):

	<u>31 грудня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>
Торгівельне обладнання	4 236	4 236
ІТ- обладнання	1 533	1 533
Технологічне обладнання	1 093	1 093
Інше обладнання	214	214
Всього	7 076	7 076

На 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року прострочені проценти та прострочена основна сума заборгованості по кредитах відсутні.

Короткострокова частина довгострокових зобов'язань представлена наступним чином:

	<u>31 грудня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>
Короткострокова частина довгострокових зобов'язань		
Небанківські кредити в іноземній валюті (долар США) (i)	405 286	473 764
Всього короткострокова частина інших довгострокових зобов'язань	405 286	473 764

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

(і)Небанківські кредити представлені безвідсотковим валютним займом від пов'язаного іноземного контрагента у сумі 18 340 тисяч доларів США зі строком погашення в 2020 році. Справедлива вартість валютного займу була визначена за методом дисконтованих грошових потоків з використанням ринкової ставки дисконту.

Більш детальна інформація про процентний і валютний ризики викладені у примітках 25(ii) та 25 (iii).

14. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615)	1 982 339	1 730 049
Отримані аванси (рядок 1635)	33 852	163 043
Кредиторська заборгованість за послуги(рядок 1615)	92 631	79 827
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби(рядок 1615)	14 017	5 744
Заборгованість із заробітної плати (рядок 1630)	2 333	2 413
Забезпечення під майбутні виплати персоналу(рядок 1660)	4 261	2 990
Забезпечення під судові справи (рядок 1660)	410	41
Інша кредиторська заборгованість(рядок 1690)	155 898	25 362
Всього	2 285 741	2 009 469

15. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ

Податки до сплати представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Розрахунки по ПДВ	-	-
Розрахунки з податку на прибуток	-	14
Розрахунки по акцизному податку	8 196	6 820
Розрахунки з ПДФО	3 313	3 228
Розрахунки по іншим податкам і зборам	4 328	4 212
Всього	15 837	14 274

16. ДОХОДИ ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Доходи від основної діяльності за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2019	2018
Дохід від реалізації товарів	9 974 460	8 206 466
Дохід від реалізації послуг	370 896	406 347
Всього	10 345 356	8 612 813

17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

	2019	2018
Товари для продажу	(8 671 097)	(7 252 848)
Всього	(8 671 097)	(7 252 848)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня представлені таким чином:

	2019	2018
Витрати на оплату праці	(24 554)	(22 300)
Амортизація	(10 716)	(6 187)
Відрахування на соціальні заходи	(5 201)	(4 789)
Матеріальні витрати	(2 658)	(4 647)
Інші адміністративні витрати	(225 831)	(38 824)
Всього	(268 960)	(76 747)

19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня представлені таким чином:

	2019	2018
Витрати на оплату праці	(262 016)	(189 373)
Амортизація	(67 918)	(37 981)
Відрахування на соціальні заходи	(57 723)	(41 724)
Матеріальні витрати	(99 605)	(106 511)
Інші витрати на збут	(502 510)	(657 063)
Всього	(989 772)	(1 032 652)

20. ДОХОДИ

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня представлені таким чином:

	2019	2018
Штрафи отримані	28 480	11 253
Дохід від реалізації інших поточних активів	12 063	14 358
Дохід від курсових різниць	18 811	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 996	235
Інший дохід	137 225	15 861
Всього	198 575	41 707

21. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня представлені таким чином:

	2019	2018
Признані штрафи	(6 302)	(4 823)
Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів, списання понад резервів	(1 196)	(6 083)
Списання необоротних активів	(1 444)	(485)
Збитки від курсових різниць	-	(26 116)
Інші витрати	(517 268)	(154 730)
Всього	(526 210)	(192 237)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

22. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня представлені таким чином:

	2019	2018
Доходи від первісного визнання фінансових зобов'язань за справедливою вартістю	29 092	49 844
Всього	29 092	49 844

23. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня представлені таким чином:

	2019	2018
Проценти за банківськими кредитами та позиками	(82 010)	(80 974)
Інші фінансові витрати	(31 630)	(19 447)
Всього	(113 640)	(100 421)

24. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

	2019	2018
Витрати з поточного податку на прибуток		(27)
Відстрочений податок на прибуток	(1 597)	(3 149)
Витрати з податку на прибуток	(1 597)	(3 176)

Товариство сплачує податки в Україні. У 2019 і 2018 роках діюча ставка податку на прибуток становить 18%.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином:

	2019	2018
Прибуток / (збиток) до оподаткування	3 344	49 459
Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі 18%	(602)	(8 903)
Податковий вплив статей, які не враховуються для цілей оподаткування, нетто	(995)	5 727
Витрати з податку на прибуток	(1 597)	(3 176)

Рух відстрочених податкових активів/ (зобов'язань) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 представлений таким чином:

	31 грудня 2019	Визнано в складі прибутку або збитку	31 грудня 2018
Нематеріальні активи	7	1	6
Основні засоби	(7 573)	(1 808)	(5 765)
Інші активи та зобов'язання	2 650	210	2 440
Чисті відстрочені податкові активи	(4 916)	(1 597)	(3 319)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Рух відстрочених податкових активів/ (зобов'язань) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 представлений таким чином:

	31 грудня 2018	Визнано в	
		складі прибутку або збитку	31 грудня 2017
Нематеріальні активи	6	5	1
Основні засоби	(5 765)	(4 449)	(1 316)
Інші активи та зобов'язання	2 440	1 295	1 145
Чисті відстрочені податкові активи	(3 319)	(3 149)	(170)

25. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства, є ризик ліквідності, кредитний ризик та ринковий ризик.

Товариство забезпечує належні управління, звітність та процедури внутрішнього контролю, які дозволяють своєчасно виявити зміни, що можуть становити загрозу для довгострокового виконання зобов'язань. Суттєвими чинниками ефективного управління ризиками є високий професійний рівень керівництва і відповідна комплектація персоналом. Керівництво Товариства несе відповідальність за впровадження, надійність і забезпечення функціонування систем управління ризиками. Ризики можуть виникати у всіх підрозділах Товариства, з цієї причини необхідний всебічний і систематичний аналіз ризиків.

(i) Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Товариства є грошові кошти та залишки на рахунках банків, торгова та інша дебіторська заборгованість. Дані категорії представляють максимальний кредитний ризик Товариства по відношенню до фінансових активів.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Кредитний ризик Товариства в основному відноситься до дебіторської заборгованості, яка представлена в звіті про фінансовий стан з урахуванням збитків від зменшення корисності. Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта чи постачальника. Завдяки диверсифікації постачальників та роздрібних клієнтів суттєва концентрація кредитного ризику відсутня.

Управлінський персонал затвердив кредитну політику, згідно з якою кожний новий клієнт та постачальник індивідуально оцінюється на предмет платоспроможності, перш ніж будуть запропоновані чи прийняті стандартні умови оплати та доставки. Для кожного клієнта та постачальника встановлюються відповідні ліміти закупок і передплат, які являють собою максимально дозволена сума, що не потребує додаткового затвердження з боку управлінського персоналу. Здійснюючи моніторинг кредитного ризику, пов'язаного з клієнтами, Товариство розподіляє їх по групах відповідно до їх кредитних характеристик, залежно від того, чи є вони фізичними чи юридичними особами, а також згідно з галузевою приналежністю, структурою заборгованості за строками, договірними строками погашення зобов'язань та наявністю фінансових труднощів у минулому.

Товариство створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який відображає її оцінку понесених збитків від торгової дебіторської заборгованості, передплат та інших активів. Очікувані кредитні збитки на торгову дебіторську заборгованість оцінюються з використанням матриці оціночного резерву, посиляючись на інформацію двох попередніх звітних періодів.

Для не торгівельної дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Торгова та інша дебіторська заборгованість за строками виникнення на 31 грудня представлені таким чином:

	31 грудня 2019		31 грудня 2018	
	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки
Торгова та інша дебіторська заборгованість компаній під спільним контролем	575 900	-	1 231 842	-
Непрострочена	553 769	-	107 833	-
Прострочена до 365 днів	50 788	(2 634)	153 095	(2 014)
Прострочена більш як на 365 днів	19 758	(9 844)	29 850	(10 388)
Всього	1 200 215	(12 478)	1 522 620	(12 402)

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

	2019	2018
Станом на 1 січня	(12 402)	(6 344)
Нараховано/Використано	(76)	(6 058)
Станом на 31 грудня	(12 478)	(12 402)

Грошові кошти та залишки на рахунках банків

До грошових коштів та їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (ІРК5) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

Кредитний рейтинг фінансових установ, з якими працює Товариство, згідно міжнародного рейтингового агентства Fitch, наступний:

Назва фінансової установи	Кредитний рейтинг	31 грудня 2019	31 грудня 2018
АТ «ОЩАДБАНК»	B- (Fitch)	6 042	13 020
ПАТ «УКРГАЗБАНК»	B- (Fitch)	115 950	50 280
АТ «АЛЬФА-БАНК»	B- (Fitch)	11 079	25 028
Інші банки	Не визначений	3	2
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	305 431	227 118
Грошові кошти та їх еквіваленти		438 505	315 448

(ii) Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься внаслідок зміни валютних курсів.

Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України і його залежність від валютного ризику визначається операціями по яким валюта операції не відповідає функціональній. Товариство має небанківські кредити (примітка 13), здійснює розрахунки з іноземними покупцями та постачальниками. Валютами, у яких деноміновані ці операції, є, в основному, долар США та євро.

Балансова вартість деномінованих в іноземній валюті монетарних активів та зобов'язань Товариства, по яким є валютні ризики, представлені наступним чином, згідно курсу НБУ станом на :

	31 грудня 2019		31 грудня 2018	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(7 005)	(1 445)	(2 469)	(84)
Кредити та позики	-	(405 286)	-	(473 764)
Балансова вартість	(7 005)	(406 731)	(2 469)	(473 848)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітні дати, за умови, що всі інші змінні величини залишилися незмінними.

Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по монетарних статтях, виражених в іноземній валюті, та коригує перерахунок залишків на :

	<u>31 грудня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>
Зміцнення долару США на 1%	(4 067)	(4 738)
Послаблення долару США на 1%	4 067	4 738
Зміцнення євро на 1%	(70)	(25)
Послаблення євро на 1%	70	25

(iii) Процентний ризик

У Товариства виникає процентний ризик у зв'язку з отриманими кредитами та позиками. Зміни процентних ставок впливають на запозичення, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні потоки грошових коштів (боргові зобов'язання з перемінною ставкою). При отриманні нового фінансування і в подальшому управлінський персонал керується своїми судженнями для прийняття рішення щодо того, яка процентна ставка- фіксована чи перемінна – буде більш вигідною для Товариства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Фінансові інструменти Товариства, за якими нараховуються проценти з перемінними ставками:

	<u>31 грудня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>
Кредити та позики	302 800	388 390
Всього	302 800	388 390

Процентний ризик з залучених кредитів з фіксованою відсотковою ставкою не є значним для Товариства.

(iv) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності- це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у строки їх погашення. Підхід до управління ліквідності полягає у максимальному забезпеченні наявності достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у визначені строки погашення як у звичайних, так і в несприятливих умовах, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик завдання шкоди репутації Товариства.

Товариство щомісяця готує детальний план надходжень та виплат грошових коштів (із розбивкою по днях). Зазвичай Товариство забезпечує наявність достатніх коштів на поточних рахунках та у касі для сплати очікуваних операційних витрат на період 60 днів, включаючи витрати на погашення фінансових зобов'язань, за винятком коштів на покриття збитків від надзвичайних обставин чт подій, таких, як стихійні лиха.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Товариства, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2019 року був представлений таким чином

	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	Протягом 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 3 до 5 років
Кредити та позики	713 816	742 945	494 145	-	248 800
Торгова кредиторська заборгованість	1 982 339	1 982 339	1 982 339	-	-
Кредиторська заборгованість за послуги	92 631	92 631	92 631	-	-
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	14 017	14 017	14 017	-	-
Заборгованість із заробітної плати	2 333	2 333	2 333	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Інша кредиторська заборгованість	155 866	155 866	155 866	-	
Податки до сплати	15 837	15 837	15 837	-	
Всього майбутніх виплат	2 976 839	3 005 968	2 757 168	-	248 800

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2018 року був представлений таким чином:

	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	Протягом 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 3 до 5 років
Кредити та позики	913 663	949 231	587 693	15 148	346 390
Торгова кредиторська заборгованість	1 730 049	1 730 049	1 730 049	-	-
Кредиторська заборгованість за послуги	79 827	79 827	79 827	-	-
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	5 744	5 744	5 744	-	-
Заборгованість із заробітної плати	2 413	2 413	2 413	-	-
Інша кредиторська заборгованість	25 294	25 294	25 294	-	-
Податки до сплати	14 274	14 274	14 274	-	-
Всього майбутніх виплат	2 771 264	2 806 832	2 445 294	15 148	346 390

26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливає на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть провадити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

(i) Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року представлена таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Активи		
Довгострокові активи		
Незавершені капітальні інвестиції	6 961	2 417
Поточні активи		
Аванси та дебіторська заборгованість	692 069	1 317 972
Всього активи	699 030	1 320 389
Кредити та позики	(405 286)	(473 764)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(158 127)	(201 804)
Всього зобов'язання	(563 413)	(675 568)

Станом на 31 грудня 2019 року аванси за основні засоби, які входять до незавершених капітальних інвестицій Товариства складають 6 961 тис. гривень (на 31 грудня 2018 складали у сумі 2 417 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

АВАНСИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Аванси та дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торгова дебіторська заборгованість	80 814	296 948
Аванси за послуги	116 169	85 004
Безвідсоткові фінансові допомоги видані	230 261	282 302
Інша дебіторська заборгованість	264 825	653 718
Всього	692 069	1 317 972

Кредити та позики представлені безвідсотковим валютним займом від пов'язаного іноземного контрагента зі строком погашення в 2020 році (примітка 13).

ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торгова кредиторська заборгованість	6 191	3 394
Отримані аванси	21 461	159 345
Кредиторська заборгованість за послуги	34 108	26 978
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	664	0
Безвідсоткові фінансові допомоги отримані	92 839	9 050
Інша кредиторська заборгованість	2 864	3 037
Всього	158 127	201 804

Усі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року деноміновані у гривнях, крім безвідсоткового валютного займа, який деномінований у доларах США.

Усі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року є короткостроковими.

Зміни в статутному капіталі

В 2019 році змін в статутному капіталі Товариства не відбувалось.

Забезпечення кредитних зобов'язань

Результати операцій із пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 представлені наступним чином:

	2019	2018
Дохід від реалізації товарів	447 924	416 484
Дохід від реалізації послуг	13 115	60 283
Адміністративні витрати	(7 183)	(6 358)
Витрати на збут	(238 593)	(230 392)
Інші витрати	(29 922)	(31 126)
Інші доходи	23 066	2 597
Фінансові доходи	29 092	49 844
Фінансові витрати	(30 932)	(18 798)
Всього	206 567	242 534

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Адміністративні витрати та витрати на збут по операціям із пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня представлені таким чином:

	2019	2018
Витрати на оренду	(136 123)	(102 699)
Ремонт та утримання основних засобів	(2 956)	(2 824)
Витрати на комунальні послуги	(102 836)	(91 817)
Інші витрати	(3 861)	(39 410)
Всього	(245 776)	(236 750)

(ii) Операції з управлінським персоналом

Суми винагороди, виплачені основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Заробітна плата	3 794	3 911
Нарахування на заробітну плату	835	860
Всього	4 629	4 771

До основного управлінського персоналу належать Генеральний директор, його заступники, керівники департаментів та інші керівники.

27. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

(i) Умовні податкові зобов'язання

Товариство здійснює більшу частину своїх операцій в Україні, і тому повинно виконувати вимоги українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів й іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Товариство здійснює експортні та імпорتنі операції, операції, які потенційно можуть входити у сферу застосування нових правил українського законодавства із трансфертного ціноутворення («ТЦ»).

Керівництво вважає, що Товариство дотримується вимог ТЦ. Так як наразі не склалася стала практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення та формулювання деяких правил може трактуватись по-різному, вплив потенційних ризиків щодо оскарження податковими органами позицій Товариства у питаннях трансфертного ціноутворення є можливим, але не може бути достовірно оцінений.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Проте відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення.

Товариство веде з податковими органами судові процеси з приводу адміністрування податків, зборів, платежів, а також контролю за дотриманням вимог податкового законодавства. За оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими справами, є малоймовірними та не суттєвими тому, фінансова звітність Товариства не містить жодних забезпечень відносно цих операцій.

(ii) Судові процеси

В процесі звичайної господарської діяльності до Товариства висуваються претензії та судові позови. За оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є малоймовірним, за винятком ряд справ.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

За оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими справами, є більш ймовірними та суттєвими, тому Товариство визнала забезпечення відносно цих операцій у сумі 410 тис. грн. (в 2018 році – 41 тис. грн.) примітка 14.

(iii) Страхування

Товариство має повне страхове покриття по основних засобах та запасах, що перебувають у заставі як забезпечення кредитів і позик Товариства та пов'язаних сторін, та на випадок виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку з пошкодженням майна чи завданням шкоди довкіллю в результаті аварії, пов'язаних з майном чи діяльністю Товариства.

28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

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

За оцінками, балансова вартість усіх фінансових активів і зобов'язань за 31 грудня 2019 року та 2018 року приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

29. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Оптимізація процесу формування та використання капіталу є головною метою Товариства в управлінні капіталом. Стратегічна ціль Товариства - це формування належної системи управління капіталом, завданням якої є контроль та своєчасне коригування структури капіталу, для отримання максимального прибутку та забезпечення фінансової стійкості. Завданням стратегічного управління капіталом є довгострокова конкурентна привабливість та розширення ринків збуту, що сприяє стабільному отриманню прибутку.

Керівництво контролює доходність капіталу, яку Компанія визначає як відношення чистого прибутку до загальної суми власного капіталу.

Протягом звітного періоду змін у підході до управління капіталом не було.

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

(I) Події після звітного періоду, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

(ii) Інформація про коронавірус

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 новий тип коронавірусу (COVID-19) як причину. 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 2020 року.

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 економічне уповільнення може виникнути з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, також і на прибутковість Товариства, головним чином з урахуванням операційного доходу та вартості ризику.

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.

Дата затвердження до випуску 28.04.2020р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Душко І.М.

Трофимець Л.П.

