

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФУДКОМ»**

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
разом зі звітом незалежних аудиторів**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	5
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	11
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 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	37
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 2020 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 2020 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 18 травня 2021 року.

Від імені керівництва:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Душко І.М.

Трофимець Л.П.



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 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, 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 2020 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 2020 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 широкую 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	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

дохід) і в Примітці 16 до річної фінансової звітності	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 товарів складала 36,95% 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 край 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».

Ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства управлінським персоналом Товариства від 29 березня 2021 року. Ми вперше виконуємо завдання з аудиту фінансової звітності Товариства починаючи з фінансового року, що закінчився 31 грудня 2020 року.

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 2020 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

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

01 червня 2021 року

Шершун М.С.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.**

(в тисячах українських гривень)

<i>Актив</i>	<i>Примітка</i>	<i>Код рядка</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>	<i>31 грудня 2019 року</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6	1000	18 812	16 446
первісна вартість		1001	22 072	18 108
накопичена амортизація		1002	(3 260)	(1 662)
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	28 263	30 025
Основні засоби	7	1010	311 670	237 728
первісна вартість		1011	514 308	341 861
Знос		1012	(202 638)	(104 133)
Усього за розділом I		1095	358 745	284 199
II. Оборотні активи				
Запаси	8	1100	1 090 190	978 007
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	237 754	290 751
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	9	1130	125 126	172 072
з бюджетом	10	1135	648	10 402
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	1155	951 779	896 986
Гроші та їх еквіваленти	11	1165	183 337	438 505
Витрати майбутніх періодів	9	1170	2 968	2 715
Усього за розділом II		1195	2 591 802	2 789 438
Баланс		1300	2 950 547	3 073 637

<i>Пасив</i>	<i>Примітка</i>	<i>Код рядка</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>	<i>31 грудня 2019 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	115 446	52 328
Усього за розділом I		1495	116 446	53 328
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	24	1500	8 135	4 916
Довгострокові кредити банків	13	1510	187 900	248 800
Усього за розділом II		1595	196 035	253 716
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	13	1600	12 000	59 730
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	13	1610	544 526	405 286
товари, роботи, послуги	14	1615	2 010 186	2 088 987
розрахунками з бюджетом	15	1620	27 822	15 836
розрахунками з оплати праці	14	1630	3 226	2 333
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	14	1635	12 662	33 852
Поточні забезпечення	14	1660	7 430	4 671
Інші поточні зобов'язання	14	1690	20 214	155 898
Усього за розділом III		1695	2 638 066	2 766 593
Баланс		1900	2 950 547	3 073 637

Дата затвердження до випуску: 18.05.2021 р.

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Гушко І.М.
Грофимець Л.П.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020р.**

(в тисячах українських гривень)

<i>Стаття</i>	<i>Примітка</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За звітний період 2020 рік</i>	<i>За аналогічний період попереднього року 2019 рік</i>
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	11 338 564	10 345 356
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(9 561 060)	(8 671 097)
Валовий: прибуток		2090	1 777 504	1 674 259
Адміністративні витрати	18	2130	(130 406)	(268 960)
Витрати на збут	19	2150	(1 384 996)	(989 772)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190	262 102	415 527
Інші фінансові доходи	22	2220	-	29 092
Інші доходи	20	2240	61 277	198 575
Фінансові витрати	23	2250	(80 867)	(113 640)
Інші витрати	21	2270	(163 924)	(526 210)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	78 588	3 344
Витрати (дохід) з податку на прибуток	24	2300	(15 470)	(1 597)
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	63 118	1 747

II. Сукупний дохід

<i>Стаття</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За звітний період 2020 рік</i>	<i>За аналогічний період попереднього року 2019 рік</i>
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	63 118	1 747

III. Елементи операційних витрат

<i>Назва статті</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За звітний період 2020 рік</i>	<i>За аналогічний період попереднього року 2019 рік</i>
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 520 542	1 207 793
Витрати на оплату праці	2505	336 008	286 570
Відрахування на соціальні заходи	2510	73 891	62 924
Амортизація	2515	102 922	78 634
Інші операційні витрати	2520	940 029	760 079
Разом	2550	2 973 392	2 396 000

Дата затвердження до випуску: 18.05.2021р.

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Душка І.М.
Трофімеч Л.П.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період 2020 рік	За аналогічний період попереднього року 2019 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	12 865 476	11 723 289
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	115 014	5 823
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(12 608 675)	(11 294 325)
Праці	3105	(263 927)	(227 739)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(138 056)	(119 461)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(164 762)	(69 396)
Інші витрачання	3190	(57 410)	(38 655)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(252 340)	(20 464)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 997	10 035
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(219 733)	(138 524)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(20 081)	(8 435)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(237 817)	(136 924)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	238 946	132 484
Інші надходження	3340	2 496 488	1 316 665
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(489 604)	(265 365)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(2 010 841)	(903 339)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	234 989	280 445
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(255 168)	123 057
Залишок коштів на початок року	3405	438 505	315 448
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	183 337	438 505

Дата затвердження до випуску: 18.05.2021р.

Генеральний директор
Головний бухгалтер



Душко І.М.
Грофімеч Л.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зарєєстрований (найовіший) капітал	Капітал у дооцінках	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	-	-	-	52 328	-	-	53 328
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	63 118	-	-	63 118
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрухування 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	-	-	-	-	63 118	-	-	63 118
Залишок на кінець року	4300	1000	-	-	-	115 446	-	-	116 446

Дата затвердження до випуску: 18.05.2021р.

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Душко І.М.
Трофимець Л.П.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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

Стаття	Код рядка	Зарєстрований (пайовий) 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	-	-	-	50 581	-	-	51 581
Коригування:									
Зміна облікової політики	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 зарєстрованого 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: 18.05.2021р.

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Душко І.М.
Трофимець Л.П.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 КИШЕНЯ», які входять до найбільших національних мереж продовольчих супермаркетів.

Станом на 31 грудня 2020 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 2020 року були представлені товари 7 власних торгових марок (ТМ «І», Хім 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 2020 році складала 6 151 осіб (в порівнянні з 2019 році - 6 279 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 2020 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.

Спалах COVID-19

Спалах COVID-19 спричинив значне погіршення економічних умов та збільшення економічної невизначеності для багатьох компаній. Швидке поширення пандемії у 2020 році спонукало Україну, до запровадження різних заходів боротьби зі спалахом, включаючи певні обмеження: закриття бізнесу, режим ізоляції певної території, карантину, тощо. Ці заходи вплинули на поставки, попит на товари та послуги, а також масштаби ділової активності бізнесу, що спричинило коливання на фінансових та товарних ринках. Криза, обтяжена карантинними заходами негативно позначилася на обсягах виробництва, капітальних інвестиціях, товарообігу та зайнятості. Це погіршило фінансовий стан значної частини підприємств, падіння доходів, тощо. Товариство в невеликій мірі стало виключенням в цьому процесі.

Цьому сприяла правильна оцінка управлінського персоналу правильно оцінив, чи можуть ці події та умови поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Для цього керівництвом Товариства був проведений аналіз таких питань:

- чи має Товариство достатні грошові кошти та невикористані кредитні лінії / позики для покриття короткострокових потреб;
- чи необхідні додаткові дії з боку управлінського персоналу, завдяки яким Товариство зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки;
- чи необхідно Товариству домовлятися з кредиторами про реструктуризацію та/або збільшення обсягів позик;
- чи необхідно реструктурувати операції з метою зменшення операційних витрат;
- чи потрібно переносити капітальні витрати на майбутні періоди;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

- чи слід звертатися по фінансову підтримку до акціонерів/учасників та/або державних програм, призначених для підтримки бізнесу.

На підставі здійсненого аналізу робота Товариства була побудована таким чином, щоб оптимізувати статті витрат. Грамотний підхід до процесу оптимізації дозволив зберегти необхідний обсяг та рівень продажів. У ситуації, що склалася у 2020 році, скорочення витрат можливе було за допомогою впровадження спеціалізованих ІТ-рішень, які призначені для полегшення і деталізації процесів, контролю за операційною діяльністю і зменшенню витрат.

Товариство протягом звітного періоду працювало над подальшим впровадженням операційну діяльність електронного документообороту і це дозволило отримати ряд переваг:

- скорочення витрат на управління документацією;
- зниження кількості помилок;
- пришвидшена оплата рахунків;
- прискорення логістичних процесів.

Ще одним напрямком впровадження електронного документообороту є оборот первинними документами, а перш за все – електронними накладними, актами виконаних робіт, актами взаєморозрахунків та іншими документами. Товариство впроваджувало у 2020 році обмін юридично значущими документами і підключало до цього обміну своїх бізнес партнерів.

3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року прибуток Товариства склав **63 118** тисяч гривень.

На думку керівництва Товариства, не зважаючи на несприятливі обставини в країні, що обтяжені спалахом COVID-19, Товариство має змогу продовжувати свою діяльність на безперервній основі, виходячи із заходів, які були вжиті у 2020 році та заходів, які будуть реалізовані протягом 2021 року, а саме:

- введення в дію онлайн-торгівлі, питома вага якої в період пандемії спалахом COVID-19 постійно збільшується в загальній кількості продажів. Інтернет-магазин протягом звітного періоду показав, як збільшення показника за кількістю входів на сайт, так і за обсягом покупок. У топі продажів протягом 2020 року були товари довготривалого зберігання, товари для дому, товари особистої гігієни та кома для тварин;
- розширення напрямку експрес-доставки замовлених на сайтах торговельних мереж товарів. При спалаху COVID-19 та з введенням міст, в яких знаходяться торговельні заклади «Велика Кишеня» та «Велмарт» в небезпечні санітарні зони, обсяги замовлень на експрес доставку збільшувались в рази. Покупці можуть здійснити замовлення набору продуктів через сайт, зробити онлайн оплату і замовити експрес доставку до дверей квартири, або офісу. В планах Товариства розширити партнерські відносини з службами доставки для надання більш якісних послуг в цьому напрямку;
- інтеграція електронної черги з Google API. Ефективний засіб в умовах пандемії COVID-19, що дозволяє поліпшити взаємодію з покупцями (клієнтами) за допомогою розумних, реалістичних відповідей онлайн, залучає користувачів за допомогою голосового інтерфейсу на їх пристроях та в додатку.

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

Відповідно фінансова звітність Товариства за 2020 рік була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі в найближчому майбутньому.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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.

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;
- IT- обладнання - 3 роки;
- технологічні машини та обладнання - 5 років;
- інші машини та обладнання - 5 років;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

- транспортні засоби- 5 років;
- інструменти, прибори, 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 різниця 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.

4.1.2. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, обладнання, придбане Товариством, але не введенні 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 ввізне мито та невідшкодовувані податки на придбання після рахування торгівельних

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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 правовстановлюючого документа.

Якщо відповідно до правовстановлюючого 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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 Товариство класифікуються по групам.

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

На кожну 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 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 який 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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.

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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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 реалізовані 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 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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 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%) ймовірність вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди для виконання цього зобов'язання. Серед тих чинників, які

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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 базових активів, вартість яких, будучи в новому стані є в грошовому еквіваленті до 5000,00 USD. До 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 періоду, 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:

- розподіляє компенсацію, зазначену у модифікованому договорі;
- визначає строк модифікованої оренди; та
- переоцінює орендне 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;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

- 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;
- 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 попередньо очікуваної 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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, 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 урахування 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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;
- 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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 органах) 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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 відрізнятись 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 та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2020 року, або пізніше.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – «Визначення бізнесу».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 та МСБО (IAS) 39 – «Реформа базової процентної ставки»-Фаза 1.
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 – «Визначення суттєвості».
- Переглянуті Концептуальні основи фінансової звітності, випущені 29 березня 2018 року.
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 Оренда - Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19.

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Товариство достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

(ii) Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.

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

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки МСФЗ (IFRS) 4 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» –

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

- «Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» – Оподаткування при оцінці справедливої вартості (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

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

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, представлений наступним чином:

	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість		
На 31 грудня 2018 року	11 990	11 990
Надходження	6 747	6 747
Вибуття	(629)	(629)
На 31 грудня 2019 року	18 108	18 108
Надходження	3 964	3 964
Переміщення	-	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2020 року	22 072	22 072
Накопичена амортизація		
На 31 грудня 2018 року	(419)	(419)
Амортизація	(1 243)	(1 243)
На 31 грудня 2019 року	(1 662)	(1 662)
Амортизація	(1 598)	(1 598)
Переміщення	-	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2020 року	(3 260)	(3 260)
Залишкова вартість:		
На 31 грудня 2019 року	16 446	16 446
На 31 грудня 2020 року	18 812	18 812

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 2020 році включена до адміністративних витрат в сумі 1 550 тисяч гривень, до витрат на збут в сумі 48 тисяч гривень (в 2019 році включено до адміністративних витрат 1 230 тисяч гривень, до витрат на збут 13 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 2020 та 2019 року, представлений наступним чином:

	Торгове обладнання	Ін- обладнання	Технологічне обладнання	Інші машини	Офісні та інше обладнання	Капіталовкла- діння в ремонт орендованих приміщень	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість								
На 31 грудня 2018	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
Надходження/ Введення в експлуатацію	28 216	46 116	30 199	1 269	11 772	616	59 571	177 759
Вибуття	(2 647)	(1 477)	(297)	(217)	(378)	(608)	(1 450)	(7 074)
Переміщення	25 185	14 136	11 248	16	2 797	6 501	(59 883)	-
На 31 грудня 2020 року	184 614	171 702	107 433	6 000	34 809	9 750	28 263	542 571
Накопичена амортизація								
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
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	(35 260)	(45 222)	(15 292)	(978)	(5 176)	(2 205)	-	(104 133)
Амортизація	(31 388)	(44 460)	(16 911)	(1 154)	(5 054)	(2 356)	-	(101 323)
Вибуття	1 216	695	127	57	106	617	-	2 818
На 31 грудня 2020 року	(65 432)	(88 987)	(32 076)	(2 075)	(10 124)	(3 944)	-	(202 638)
Залишкова вартість:								
На 31 грудня 2019 року	98 600	67 705	50 991	3 954	15 442	1 036	30 025	267 753
На 31 грудня 2020 року	119 182	82 715	75 357	3 925	24 685	5 806	28 263	339 933

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби не перебувають в заставі. Станом на 31.12.2019 року основні засоби в сумі 7 076 тисяч гривень перебували в заставі в якості забезпечення кредитів Товариства (Примітка 13). Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року ознаки знецінення основних засобів відсутні. Повністю амортизованих одиниць основних засобів, які ще знаходяться в експлуатації, по первісній вартості складає на 31 грудня 2020 року 25 268 тисяч гривень, та на 31 грудня 2019 року 19 036 тисяч гривень. У 2020 році та 2019 році не було процентів, капіталізованих по активах, що відповідають певним критеріям капіталізації.

Станом на 31 грудня 2020 року незавершені капітальні інвестиції Товариства включають аванси за основні засоби у сумі 28 088 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 у сумі 27 398 тисяч гривень

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»**8. ЗАПАСИ**

Запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Товари на продаж	963 724	864 364
Інші запаси	126 466	113 642
Всього	1 090 190	978 007

9. АВАНСИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Аванси та дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торгова дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) (і) (код рядка 1125)	237 754	290 751
Аванси постачальникам (код рядка 1130)	125 126	172 072
Передплачені витрати (код рядка 1170)	2 968	2 715
Інша дебіторська заборгованість (код рядка 1155)	951 779	896 936
Всього	1 317 627	1 362 524

(і)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(і).

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ПОДАТКІВ

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Передплати з акцизного збору	453	314
Передоплати з податку на прибуток	-	513
ПДВ до відшкодування	-	9 560
Передоплати по іншим податкам	195	15
Всього	648	10 402

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Грошові кошти в дорозі (і)	118 538	288 738
Грошові кошти на банківських рахунках	48 713	133 074
Грошові кошти в касі	16 086	16 693
Всього	183 337	438 505

(і) 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 2020 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 31.12.2020, %	31 грудня 2020	Ставка на 31.12.2019, %	31 грудня 2019
Довгострокові кредити банків				
В національній валюті	перемінна ставка UIRD +5%	199 900	перемінна ставка UIRD +5%	178 010
В національній валюті	перемінна ставка UIRD +5,51%		перемінна ставка UIRD +5,51%	130 520
Всього довгострокові кредити банків		199 900		308 530
За вирахуванням короткострокової частини		(12 000)		(59 730)
Всього довгострокова частина довгострокових кредитів банків		187 900		248 800

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):

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торгівельне обладнання	-	4 236
ІТ- обладнання	-	1 533
Технологічне обладнання	-	1 093
Інше обладнання	-	214
Всього	0	7 076

Станом на 31 грудня 2020 року обладнання були поверненні з застав.

На 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року прострочені проценти та прострочена основна сума заборгованості по кредитах відсутні.

Короткострокова частина довгострокових зобов'язань представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Короткострокова частина довгострокових зобов'язань		
Небанківські кредити в іноземній валюті (долар США) (i)	544 526	405 286
Всього короткострокова частина інших довгострокових зобов'язань	544 526	405 286

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

(і)Небанківські кредити представлені безвідсотковими валютними займами від пов'язаного іноземного контрагента зі строком погашення в звітному році.

На 31.12.2020 року Товариство не виконало обов'язки щодо погашення валютних займів:

*у сумі 447 882 тисяч гривень (15 840 тисяч доларів США). Справедлива вартість валютного займу була визначена за методом дисконтованих грошових потоків з використанням ринкової ставки дисконту у розмірі 6,96%

та

*у сумі 96 644 тисяч гривень (3 418 тисяч доларів США).

Кредитор не висував вимог щодо негайного або прискореного погашення заборгованості або штрафних санкцій. Проте на дату, коли ця звітність була затверджена для випуску зазначені займи були погашені.

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 2020	31 грудня 2019
Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615)	1 897 059	1 982 339
Отримані аванси (рядок 1635)	12 662	33 852
Кредиторська заборгованість за послуги(рядок 1615)	100 319	92 631
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби(рядок 1615)	12 808	14 017
Заборгованість із заробітної плати (рядок 1630)	3 226	2 333
Забезпечення під майбутні виплати персоналу(рядок 1660)	6 538	4 261
Забезпечення під судові справи (рядок 1660)	892	410
Інша кредиторська заборгованість(рядок 1690)	20 214	155 898
Всього	2 053 718	2 285 741

15. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ

Податки до сплати представлені таким чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Розрахунки по ПДВ	5 775	-
Розрахунки з податку на прибуток	3 543	-
Розрахунки по акцизному податку	9 051	8 196
Розрахунки з ПДФО	4 101	3 313
Розрахунки по іншим податкам і зборам	5 352	4 328
Всього	27 822	15 837

16. ДОХОДИ ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

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

	2020	2019
Дохід від реалізації товарів	10 947 129	9 974 460
Дохід від реалізації послуг	391 435	370 896
Всього	11 338 564	10 345 356

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

	2020	2019
Товари для продажу	(9 561 060)	(8 671 097)
Всього	(9 561 060)	(8 671 097)

18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2020	2019
Витрати на оплату праці	(29 329)	(24 554)
Амортизація	(13 666)	(10 716)
Відрахування на соціальні заходи	(6 321)	(5 201)
Матеріальні витрати	(15 510)	(2 658)
Інші адміністративні витрати	(65 580)	(225 831)
Всього	(130 406)	(268 960)

19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	2020	2019
Витрати на оплату праці	(306 679)	(262 016)
Амортизація	(89 256)	(67 918)
Відрахування на соціальні заходи	(67 570)	(57 723)
Матеріальні витрати	(117 917)	(99 605)
Інші витрати на збут	(803 574)	(502 510)
Всього	(1 384 996)	(989 772)

20. ІНШІ ДОХОДИ

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

	2020	2019
Штрафи отримані	25 970	28 480
Дохід від реалізації інших поточних активів	6 900	12 063
Дохід від курсових різниць	543	18 811
Дохід від списання кредиторської заборгованості	7 914	1 996
Інший дохід	19 950	137 225
Всього	61 277	198 575

21. ІНШІ ВИТРАТИ

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

	2020	2019
Признані штрафи	(807)	(6 302)
Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів, списання понад резервів	(2 129)	(1 196)
Списання необоротних активів	(1 902)	(1 444)
Збитки від курсових різниць	(89 169)	-
Інші витрати	(69 917)	(517 268)
Всього	(163 924)	(526 210)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

22. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

	2020	2019
Доходи від первісного визнання фінансових зобов'язань за справедливою вартістю	-	29 092
Всього	0	29 092

23. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	2020	2019
Проценти за банківськими кредитами та позиками	(46 957)	(82 010)
Інші фінансові витрати	(33 910)	(31 630)
Всього	(80 867)	(113 640)

24. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати з поточного податку на прибуток	(12 251)	-
Відстрочений податок на прибуток	(3 219)	(1 597)
Витрати з податку на прибуток	(15 470)	(1 597)

Товариство сплачує податки в Україні. У 2020 і 2019 роках діюча ставка податку на прибуток становить 18%.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

	2020	2019
Прибуток / (збиток) до оподаткування	78 588	3 344
Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі 18%	(14 146)	(602)
Податковий вплив статей, які враховуються для цілей оподаткування, нетто	(1 324)	(995)
Витрати з податку на прибуток	(15 470)	(1 597)

Рух відстрочених податкових активів/ (зобов'язань) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 представлений таким чином:

	Визнано в		
	31 грудня 2020	складі прибутку або збитку	31 грудня 2019
Нематеріальні активи	15	8	7
Основні засоби	(9 802)	(2 229)	(7 573)
Інші активи та зобов'язання	1 652	(998)	2 650
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(8 135)	(3 219)	(4 916)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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)

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

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку в результаті невиконання клієнтом чи контрагентом за фінансовим інструментом свого зобов'язання, передбаченого договором. Цей ризик виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів та постачальників.

Аванси та дебіторська заборгованість

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, посилаючись на інформацію двох попередніх звітних періодів.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. Торгова та інша дебіторська заборгованість за строками виникнення на 31 грудня представлені таким чином:

	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки
Торгова та інша дебіторська заборгованість компаній під спільним контролем	748 982	-	575 900	-
Непрострочена	387 411	-	553 769	-
Прострочена до 365 днів	48 191	(455)	50 788	(2 634)
Прострочена більш як на 365 днів	7 356	(1 952)	19 758	(9 844)
Всього	1 191 940	(2 407)	1 200 215	(12 478)

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

	2020	2019
Станом на 1 січня	(12 478)	(12 402)
Нараховано/Використано	10 071	(76)
Станом на 31 грудня	(2 407)	(12 478)

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 2020	31 грудня 2019
АТ «ОЦАДБАНК»	B- (Fitch)	33 604	6 042
ПАТ «УКРГАЗБАНК»	B (Fitch)	15 104	115 950
АТ «АЛЬФА-БАНК»	B- (Fitch)	4	11 079
Інші банки	Не визначений	1	3
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	134 624	305 431
Грошові кошти та їх еквіваленти		183 337	438 505

(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 2020		31 грудня 2019	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(5 187)	(5 973)	(7 005)	(1 445)
Кредити та позики	-	(544 526)	-	(405 286)
Балансова вартість	(5 187)	(550 499)	(7 005)	(406 731)

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 2020</u>	<u>31 грудня 2019</u>
Зміцнення долару США на 1%	(5 505)	(4 067)
Послаблення долару США на 1%	5 505	4 067
Зміцнення євро на 1%	(52)	(70)
Послаблення євро на 1%	52	70

(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, представлені інструментами з перемінними ставками:

	<u>31 грудня 2020</u>	<u>31 грудня 2019</u>
Кредити та позики	199 900	302 800
Всього	199 900	302 800

(iv) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності- це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у строки їх погашення. Підхід до управління ліквідністю 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 2020 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	744 426	744 426	556 526	-	187 900
Торгова кредиторська заборгованість	1 897 059	1 897 059	1 897 059	-	-
Кредиторська заборгованість за послуги	100 319	100 319	100 319	-	-
Кредиторська заборгованість за придбани основні засоби	12 808	12 808	12 808	-	-
Заборгованість із заробітної плати	3 226	3 226	3 226	-	-
Інша кредиторська заборгованість	20 173	20 173	20 173	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Податки до сплати	27 822	27 822	27 822	-	-
Всього майбутніх виплат	2 805 833	2 805 833	2 617 933	-	187 900

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	-	-
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

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 проводити 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 2020 року та на 31 грудня 2019 року представлена таким чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Активи		
Довгострокові активи		
Незавершені капітальні інвестиції	-	6 961
Поточні активи		
Аванси та дебіторська заборгованість	824 292	692 069
Всього активи	824 292	699 030
Кредити та позики	(544 526)	(405 286)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(46 921)	(158 127)
Всього зобов'язання	(591 447)	(563 413)

Станом на 31 грудня 2020 року аванси за основні засоби, які входять до незавершених капітальних інвестицій Товариства відсутні (на 31 грудня 2019 складала у сумі 6 961 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»**АВАНСИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Аванси та дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торгова дебіторська заборгованість	84 837	80 814
Аванси за послуги	75 310	116 169
Безвідсоткові фінансові допомоги видані	459 387	230 261
Інша дебіторська заборгованість	204 758	264 825
Всього	824 292	692 069

Поточні кредити та позики представлені безвідсотковими валютними займами 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 2020	31 грудня 2019
Торгова кредиторська заборгованість	7 111	6 191
Отримані аванси	-	21 461
Кредиторська заборгованість за послуги	39 765	34 108
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	24	664
Безвідсоткові фінансові допомоги отримані	-	92 839
Інша кредиторська заборгованість	21	2 864
Всього	46 921	158 127

Усі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року деноміновані у гривнях, крім безвідсоткового валютного займа, який деномінований у доларах США.

Усі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року є короткостроковими.

Зміни в статутному капіталі

В 2020 році змін в статутному капіталі Товариства не відбувалосьь.

Забезпечення кредитних зобов'язань

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

	2020	2019
Дохід від реалізації товарів	527 853	447 924
Дохід від реалізації послуг	12 584	13 115
Адміністративні витрати	(10 214)	(7 183)
Витрати на збут	(255 592)	(238 593)
Інші витрати	(56 975)	(29 922)
Інші доходи	12 621	23 066
Фінансові доходи	-	29 092
Фінансові витрати	(33 512)	(30 932)
Всього	196 765	206 567

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:

	2020	2019
Витрати на оренду	(161 438)	(136 123)
Ремонт та утримання основних засобів	(3 069)	(2 956)
Витрати на комунальні послуги	(96 606)	(102 836)
Інші витрати	(4 693)	(3 861)
Всього	(265 806)	(245 776)

(ii) Операції з управлінським персоналом

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Заробітна плата	4 284	3 794
Нарахування на заробітну плату	942	835
Всього	5 226	4 629

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 позиції 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 малоімовірними та не суттєвими тому, фінансова звітність Товариства не містить жодних забезпечень відносно цих операцій.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

(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.

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 892 тис. грн. (в 2019 році - 410 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 2020 року та 2019 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) Безвідсоткові валютні займи від іноземного контрагента зі строком погашення в 2020 році, у сумі 447 882 тисяч гривень (15 840 тисяч доларів США) та у сумі 96 644 тисяч гривень (3 418 тисяч доларів США) були погашені в 2021 році.

Дата затвердження до випуску : 18.05.2021р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Душко І.М.

Трофимець Л.П.