

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФУДКОМ»**

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
разом зі звітом незалежних аудиторів**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	5
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	11
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	14
1. ТОВАРИСТВО ТА ЙОГО ОПЕРАТИВНА ДІЯЛЬНІСТЬ	16
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ПРИПУЩЕННЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ	16
3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	17
4. НОВІ СТАНДАРТИ, ТЛУМАЧЕННЯ І ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ І ТЛУМАЧЕНЬ	31
5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	32
6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	33
7. ЗАПАСИ	34
8. АВАНСИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	34
9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ПОДАТКІВ	34
10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	34
11. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	35
12. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ	35
13. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	36
14. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ	37
15. ДОХОДИ ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	37
16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	37
17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	37
18. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	37
19. ІНШІ ДОХОДИ	38
20. ІНШІ ВИТРАТИ	38
21. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	38
22. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	38

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

23. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	39
24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	42
25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	44
26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	45
27. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	45
28. 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 2021 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 2021 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 25.05.2022р.

Від імені керівництва:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Душко І.М.

Трофимець Л.П.



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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ» (далі – «Товариство»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ» станом на 31 грудня 2021 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 3 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 2021 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, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни в результаті вторгнення російських військ в Україну 24 лютого 2022 року.

На момент випуску аудиторського звіту неможливо передбачити подальші події і кінцеві наслідки.

Вищезазначені умови вказують на існування суттєвої невизначеності, що може вплинути на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми звертаємо увагу на Примітку 24 до фінансової звітності, що описує концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

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

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

	Здійснили аналіз бухгалтерських записів по визнанню доходів в обліку та відповідний розподіл по аналітичних рахунках на ті, що отримані в готівковій формі, та ті, що отримані за рахунок реалізації з оплатою в безготівковій формі. Провели тестування контролів та процедури по суті по готівкових видах доходів і інших видів доходів, отриманих за рахунок платежів на банківські рахунки. Здійснили аналітичний перерахунок повноти відображення виручки на основі перевірки даних щодо роздрібного продажу на підставі звітів по касових операціях з магазинів мережі з порівнянням визнаних в обліку і звітності.
Запаси	
Ми вважаємо, що питання підтвердження залишків товарних запасів й правильності їх оцінки є одним з найбільш значущих питань для підприємства роздрібної торгівлі враховуючи, що частка товарів складала 43,31% його активів. Саме тому воно було обрано як ключове питання аудиту. Інформація про запаси розкривається в Балансі (Звіті про фінансовий стан) та в Примітці 7 до фінансової звітності	Наші аудиторські процедури включали аналіз того, що політика оцінки запасів застосовувалась послідовно, відповідає особливостям бізнесу і підготовлена відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси». Ми здійснили перевірку запасів на предмет обґрунтованості та узгодженості даних про їх рух з попередніми роками, провели тести інвентаризаційних підрахунків. Перевірили правильність визначення первісної вартості (фактичної собівартості) товарів, зокрема встановили, чи правильно були відображені транспортні витрати, митні платежі, а також інші витрати, що входять до первісної вартості і пов'язані з придбанням товарів, у т.ч. за імпортом. Переконалися, що в Звіті про фінансовий стан запаси вказані за найменшою з двох оцінок: собівартістю чи чистою вартістю реалізації згідно з вимогами МСБО 2.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими

знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація можливих суттєвих викривлень.

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

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми застосовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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

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

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

Нас було призначено аудиторами Товариства 28 червня 2022 року управлінським персоналом Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Це третій рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

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

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

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

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

Наша аудиторська фірма ПП "АФ "Компас-Аудит" та партнер із завдання з аудиту (ключовий партнер з аудиту) фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2021 року Шершун Марина Сергіївна є незалежними по відношенню до Товариства.

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

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

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

Директор ПП "АФ "Компас-Аудит"

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності: 100823

Шершун М.С.

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

31 жовтня 2022 року

ЕП ШЕРШУН
МАРИНА
СЕРГІЙВНА



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.**

(в тисячах українських гривень)

<i>Активи</i>	<i>Примітка</i>	<i>Код рядка</i>	<i>31 грудня 2021 року</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	5	1000	23 047	18 812
первісна вартість		1001	28 560	22 072
накопичена амортизація		1002	(5 513)	(3 260)
Незавершені капітальні інвестиції	6	1005	46 011	28 263
Основні засоби	6	1010	396 216	311 670
первісна вартість		1011	727 074	514 308
Знос		1012	(330 858)	(202 638)
Усього за розділом I		1095	465 274	358 745
II. Оборотні активи				
Запаси	7	1100	1 260 038	1 090 190
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	1125	157 744	237 754
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	8	1130	30 368	125 126
з бюджетом	9	1135	800	648
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	1155	772 944	951 779
Гроші та їх еквіваленти	10	1165	218 655	183 337
Витрати майбутніх періодів	8	1170	3 258	2 968
Усього за розділом II		1195	2 443 807	2 591 802
Баланс		1300	2 909 081	2 950 547

<i>Пасиви</i>	<i>Примітка</i>	<i>Код рядка</i>	<i>31 грудня 2021 року</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	11(i)	1400	1000	1 000
Додатковий капітал	11(ii)	1410	18 389	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	185 503	115 446
Усього за розділом I		1495	204 892	116 446
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	22	1500	10 194	8 135
Довгострокові кредити банків	12	1510	122 000	187 900
Усього за розділом II		1595	132 194	196 035
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	12	1600	218 294	12 000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	12	1610	25 866	544 526
товари, роботи, послуги	13	1615	2 196 833	2 010 186
розрахунками з бюджетом	14	1620	33 596	27 822
розрахунками з оплати праці	13	1630	4 622	3 226
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	13	1635	12 969	12 662
Поточні забезпечення	13	1660	15 244	7 430
Інші поточні зобов'язання		1690	64 571	20 214
Усього за розділом III		1695	2 571 995	2 638 066
Баланс		1900	2 909 081	2 950 547

Дата затвердження до випуску: 25.05.2022р.

Генеральний директор
Головний бухгалтер



Лушко І.М.
Трофимець Л.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021р.**

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період 2021 рік	За аналогічний період попереднього року 2020 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	15	2000	12 679 965	11 338 564
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2050	(10 597 911)	(9 561 060)
Валовий: прибуток		2090	2 082 054	1 777 504
Адміністративні витрати	17	2130	(117 213)	(130 406)
Витрати на збут	18	2150	(1 657 440)	(1 384 996)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190	307 401	262 102
Інші фінансові доходи		2220		-
Інші доходи	19	2240	72 498	61 277
Фінансові витрати	21	2250	(26 642)	(80 867)
Інші витрати	20	2270	(263 145)	(163 924)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	90 112	78 588
Витрати (дохід) з податку на прибуток	22	2300	(20 055)	(15 470)
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	70 057	63 118

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період 2021 рік	За аналогічний період попереднього року 2020 рік
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	18 389	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	18 389	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	18 389	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	88 446	63 118

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період 2021 рік	За аналогічний період попереднього року 2020 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 803 709	1 520 542
Витрати на оплату праці	2505	413 259	336 008
Відрахування на соціальні заходи	2510	90 869	73 891
Амортизація	2515	135 938	102 922
Інші операційні витрати	2520	1 027 122	940 029
Разом	2550	3 470 897	2 973 392

Дата затвердження до випуску 25.05.2022 р.
Генеральний директор

Душко І.М.

Головний бухгалтер

Грифимець Л.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021р.**

(в тисячах українських гривень)

<i>Стаття</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За звітний період 2021 рік</i>	<i>За аналогічний період попереднього року 2020 рік</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	14 547 390	12 865 476
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	43	-
Інші надходження	3095	8 451	115 014
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(13 966 603)	(12 608 675)
Праці	3105	(321 072)	(263 927)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(88 724)	(138 056)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(325 454)	(164 762)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(16 794)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(143 578)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(165 082)	-
Інші витрачання	3190	(203 454)	(57 410)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(349 423)	(252 340)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	2100	1 997
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(-)
необоротних активів	3260	(293 904)	(219 733)
Виплати за деривативами	3270	-	(-)
Інші платежі	3290	-	(20 081)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(291 804)	(237 817)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	1	-
Отримання позик	3305	675 300	238 946
Інші надходження	3340	7 582 321	2 496 488
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	(-)
Погашення позик	3350	(843 780)	(489 604)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(18 910)	(-)
Інші платежі	3390	(6 718 261)	(2 010 841)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	676 671	234 989
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	35 444	(255 168)
Залишок коштів на початок року	3405	183 337	438 505
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(126)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	218 655	183 337

Дата затвердження до випуску: 25.05.2022р.

Генеральний директор

Душко І.М.

Головний бухгалтер

Грофимець Л.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Стаття		Примітка	Код рядка	Зареєстрований 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	11
Залишок на початок року			4000	1000	-	-	-	115 446	-	-	116 446
Коригування:											
Зміна облікової політики			4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок			4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни			4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року			4095	1000	-	-	-	115 446	-	-	116 446
Чистий прибуток (збиток) за звітний період			4100					70 057			70 057
Інший сукупний дохід за звітний період		11(іі)	4110	-	-	18 389	-	-	-	-	18 389
Інший сукупний дохід		11(іі)	4116			18 389					18 389
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)			4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрамування прибутку до зареєстрованого капіталу			4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу			4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:											
Внески до капіталу			4240	1							1
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	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)
Інші зміни в капіталі			4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		11(іі)	4295	-	-	18 389	-	70 057	-	-	88 446
Залишок на кінець року			4300	1000		18 389		185 503			204 892

Дата затвердження до випуску: 25.05.2022р.

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 2020 року

		(в тисячах українських гривень)							
Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (использованный збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	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 зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	63 118	-	-	63 118
Залишок на кінець року	4300	1000	-	-	-	115 446	-	-	116 446



Дата затвердження до випуску: 25.05.2022р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Душко І.М.

Трофімець Л.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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 2021 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.

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

Середня кількість працівників Товариства в 2021 році складала 5 885 осіб (в порівнянні з 2020 році – 6 151 осіб).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ПРИПУЩЕННЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. У 2021 році Україна зіткнулася зі значними погіршеннями державного боргу, що вимагало мобілізації значного внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах дедалі складнішого фінансового середовища для ринків, що розвиваються.

(I) Спалах COVID-19

11 березня 2020 р ВОЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

Керівництво оцінило вплив COVID-19 на діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Товариства генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був суттєвим.

Керівництво продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Товариства; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

(ii) Воєнне вторгнення

У березні-квітні та жовтні-листопаді 2021 року Росія почала збирати війська та військову техніку біля кордону, а 24 лютого 2022 здійснила пряме військове вторгнення на територію України, яке триває до сьогоднішнього дня.

Керівництво вважає що це є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому. У керівництва Компанії існують комплексні плани забезпечення безперервності бізнесу, які гарантуватимуть можливість підтримувати ланцюжок поставок і потреби наших покупців в міру наших можливостей. Основним пріоритетом Компанії на даний час є безперервне забезпечення якісними товарами за найдоступнішими цінами покупців та підтримка здоров'я, безпеки та благополуччя наших співробітників. Ми прагнемо стежити за розвитком цієї ситуації і надавати ресурси, які необхідні в цей непростий час.

Керівництво має обґрунтовані підстави вважати, що Компанія має достатні ресурси для підтримки операційної діяльності Товариства в осяжному майбутньому.

Складаючи фінансову звітність управлінський персонал оцінив здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови. При цьому ми враховували події та умови після закінчення звітного періоду, що відбулися до дати затвердження фінансової

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

звітності до випуску. Річна фінансова звітність Компанії підготовлена спираючись на впевненість керівництва в тому, що вона буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності. Наразі Компанія не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво зужувати масштаби своєї діяльності.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала позитивний власний капітал на суму 204 892 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року — 116 446 тисяч гривень) За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року прибуток Товариства склав 70 057 тисяч гривень. (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року-63 118 тисяч гривень).

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

3. 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.

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.

3.1. ОСНОВНІ АСПЕКТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1.1. 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 проявлятися 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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 завершено, 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;
- 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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

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

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

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

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

3.1.2. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

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

3.1.3. 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 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;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

- 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.

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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

3.1.5. 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 яким Товариство зобов'язане або може бути зобов'язане надавати змінну кількість власних інструментів капіталу, або похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обмін фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу Товариства.

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

3.1.6. 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.

3.1.7. 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;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

- 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.

3.1.8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції.

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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.

3.1.9. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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 торговельну 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 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.

3.1.10. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

статистична інформація, розміщена на офіційному веб-сайті національного банку України за посиланням: <https://bank.gov.ua/ua/statistics/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, зрівняну 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 орендні зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів за допомогою переглянутої ставки дисконту. Переглянута ставка дисконту визначається як припустима ставка відсотка в оренді, для решти строку оренди, якщо таку ставку легко визначити, або, як ставка додаткових запозичень орендаря на дату набрання чинності модифікацією оренди, якщо припустиму ставку відсотка в оренді, не можна легко визначити.

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

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

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

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

- зміни строку оренди через настання значних подій та обставин, що впливають на рішення Товариства скористатися можливістю, яка раніше не була включена у його визначення строку оренди, або не скористатись 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.

3.1.11. 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.

3.1.12. ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ НЕФІНАНСОВИХ АКТИВІВ

Якщо існують ознаки знецінення активу, Товариство в кінці звітнього 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, внаслідокплину 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

3.1.13. 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 врахування істотного компонента фінансування, якщо Товариство очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

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

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

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

- 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.

3.1.14. 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 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.

3.1.15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.1.16. 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.

3.1.17. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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.

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

(i) Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. 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 2021 року.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 Оренда – «Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19, чинні після 30 червня 2021 року».

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 ще не набули чинності.

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

- МСФЗ (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» – «Дочірна 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 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).

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 12- «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції» (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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, представлений наступним чином:

	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість		
На 31 грудня 2020 року	22 072	22 072
Надходження	6 488	6 488
Переміщення	6	6
Вибуття	(6)	(6)
На 31 грудня 2021 року	28 560	28 560
Накопичена амортизація		
На 31 грудня 2020 року	(3 260)	(3 260)
Амортизація	(2 253)	(2 253)
Переміщення	-	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2021 року	(5 513)	(5 513)
Залишкова вартість:		
На 31 грудня 2021 року	23 047	23 047

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 2021 році включена до адміністративних витрат в сумі 2 131 тисяч гривень, до витрат на збут в сумі 122 тисяч гривень (в 2020 році включено до адміністративних витрат 1 550 тисяч гривень, до витрат на збут 48 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 року, представлений наступним чином:

	Торгове обладнання	Ін- обладнання	Технологічне обладнання	Інші машини	Офісні та інше обладнання	Капіталовкла- дення в ремонт орендованих приміщень	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість								
На 31 грудня 2020 року	184 614	171 702	107 433	6 000	34 809	9 750	28 263	542 571
Надходження/ Введення в експлуатацію	49 961	70 146	36 359	182	19 744	2 476	60 585	239 453
Вибуття	(3 373)	(3 777)	(403)	(82)	(592)	(712)	-	(8 939)
Переміщення	29 590	747	230		2 570	9 700	(42 837)	-
На 31 грудня 2021 року	260 792	238 818	143 619	6 100	56 531	21 214	46 011	773 085
Накопичена амортизація								
На 31 грудня 2020 року	(65 432)	(88 987)	(32 076)	(2 075)	(10 124)	(3 944)	-	(202 638)
Амортизація	(42 028)	(52 567)	(24 355)	(1 206)	(8 035)	(5 494)	-	(133 685)
Вибуття	1 865	2 844	172	53	328	203	-	5 465
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	(105 595)	(138 710)	(56 259)	(3 228)	(17 831)	(9 235)	-	(330 858)
Залишкова вартість:								
На 31 грудня 2021 року	155 197	100 108	87 360	2 872	38 700	11 979	46 011	442 227

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року основні засоби не перебувають в заставі.

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року ознаки знецінення основних засобів відсутні. Повністю амортизованих одиниць основних засобів, які ще знаходяться в експлуатації по первісній вартості складає на 31 грудня 2021 року 71 126 тисяч гривень та на 31 грудня 2020 року 25 268 тисяч гривень.

У 2021 році та 2020 році не було процентів, капіталізованих по активах, що відповідають певним критеріям капіталізації.

Станом на 31 грудня 2021 року незавершені капітальні інвестиції Товариства включають аванси за основні засоби у сумі 23 916 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 у сумі 28 088 тисяч гривень

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

7. ЗАПАСИ

Запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Товари на продаж	1 077 203	963 724
Інші запаси	182 834	126 466
Всього	1 260 038	1 090 190

8. АВАНСИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Аванси та дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгова дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) (i) (код рядка 1125)	157 744	237 754
Аванси постачальникам (код рядка 1130)	30 368	125 126
Передплачені витрати (код рядка 1170)	3 258	2 968
Інша дебіторська заборгованість (код рядка 1155)	772 944	951 779
Всього	964 314	1 317 627

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

Політика Товариства стосовно управління кредитним ризиком викладена у примітці 23(i).

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ПОДАТКІВ

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Передплати з акцизного збору	591	453
Передоплати з податку на прибуток	-	-
ПДВ до відшкодування	-	-
Передоплати по інших податках	209	195
Всього	800	648

10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти представлена наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Грошові кошти в дорозі (i)	154 124	118 538
Грошові кошти на банківських рахунках	47 324	48 713
Грошові кошти в касі	17 207	16 086
Всього	218 655	183 337

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

11. 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 2021 року зареєстрований та повністю сплачений статутний капітал становив 1 000 тисяч гривень.

(ii) Додатковий капітал

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року, Товариством від пов'язаної сторони, яка діяла у якості власника була отримана короткострокова позика у розмірі 222 433 тисяч гривень (8000 тисяч доларів США). Дохід від первісного визнання цієї позики в сумі 5 299 тисяч гривень був визнаний безпосередньо у складі власного капіталу. Справедлива вартість позики була визначена за методом дисконтування грошових потоків з використанням ринкової ставки дисконту у розмірі 2,82%.

Також в 2021 році Товариством до додаткового капіталу було віднесене спрощення боргу у сумі 13 090 тисяч гривень (468 тисяч доларів США) по викупленому кредиту пов'язаною стороною, яка діяла у якості власника.

12. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Кредити банків

Довгострокові та короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

	Ставка на 31.12.2021, %	31 грудня 2021	Ставка на 31.12.2020, %	31 грудня 2020
Довгострокові кредити банків				
В національній валюті	перемінна ставка UIRD +5%	0	перемінна ставка UIRD +5%	199 900
В національній валюті	перемінна ставка НБУ +6%	147 866	перемінна ставка НБУ +6%	
Всього довгострокові кредити банків		147 866		199 900
За вирахуванням короткострокової частини		(25 866)		(12 000)
Всього довгострокова частина довгострокових кредитів банків		122 000		187 900
Короткострокові кредити банків				
Небанківська позика в іноземній валюті (долар США) (i)	фіксована ставка 1,5%	218 294	-	-
Всього короткострокові кредити банків		218 294		

Товариство залучає кредити переважно в українських банках. Справедлива вартість кредитів приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Кредити банків не були забезпечені власними видами застав.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

На 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року прострочені проценти та прострочена основна сума заборгованості по кредитах банків відсутні.

(i) До короткострокових кредитів банків віднесена короткострокова позика з нарахованими відсотками від пов'язаної іноземної сторони. Станом на 31.12.2021 року Товариство не виконало обов'язки щодо погашення відсотків по позиці у сумі 2 721 тис. грн. (100 тис. доларів США). Позикодавець не висував вимог щодо негайного або прискореного погашення боргу або штрафних санкцій. Справедлива вартість позики була визначена за методом дисконтування грошових потоків з використанням ринкової ставки дисконту у розмірі 2,82%.

Короткострокова частина довгострокових зобов'язань представлена наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Короткострокова частина довгострокового кредиту банку	25 866	
Небанківські кредити в іноземній валюті		
(долар США) (ii)		544 526
Всього короткострокова частина інших довгострокових зобов'язань	25 866	544 526

(ii) На 31 грудня 2021 року до короткострокової частини довгострокового кредиту банку віднесені короткострокова частина кредиту у сумі 24 000 тис. грн. та нараховані, але не сплачені відсотки на суму 1 866 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року небанківські кредити представлені безвідсотковими валютними займами від пов'язаної іноземної сторони у сумі 447 882 тисяч гривень (15 840 тисяч доларів США) та у сумі 96 644 тисяч гривень (3 418 тисяч доларів США).

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року, зазначені валютні займи Товариством були погашені в повному обсязі.

Більш детальна інформація про процентний і валютний ризики викладені у примітках 23(ii) та 23 (iii).

13. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлені таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615)	2 123 032	1 897 059
Отримані аванси (рядок 1635)	12 969	12 662
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	58 599	100 319
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби (рядок 1615)	15 202	12 808
Заборгованість із заробітної плати (рядок 1630)	4 622	3 226
Забезпечення під майбутні виплати персоналу (рядок 1660)	8 931	6 538
Забезпечення під судові справи (рядок 1660)	698	892
Інші забезпечення (рядок 1660)	5 615	-
Інша кредиторська заборгованість (рядок 1690)	64 571	20 214
Всього	2 294 239	2 053 718

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»**14. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ**

Податки до сплати представлені таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Розрахунки по ПДВ	6 248	5 775
Розрахунки з податку на прибуток	4 745	3 543
Розрахунки по акцизному податку	9 841	9 051
Розрахунки з ПДФО	6 759	4 101
Розрахунки по іншим податкам і зборам	6 003	5 352
Всього	33 596	27 822

15. ДОХОДИ ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

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

	2021	2020
Дохід від реалізації товарів	12 308 718	10 947 129
Дохід від реалізації послуг	371 247	391 435
Всього	12 679 965	11 338 564

16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

	2021	2020
Товари для продажу	(10 597 911)	(9 561 060)
Всього	(10 597 911)	(9 561 060)

17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2021	2020
Витрати на оплату праці	(37 135)	(29 329)
Амортизація	(13 500)	(13 666)
Відрахування на соціальні заходи	(7 999)	(6 321)
Матеріальні витрати	(16 298)	(15 510)
Інші адміністративні витрати	(42 281)	(65 580)
Всього	(117 213)	(130 406)

18. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	2021	2020
Витрати на оплату праці	(376 123)	(306 679)
Амортизація	(122 439)	(89 256)
Відрахування на соціальні заходи	(82 870)	(67 570)
Матеріальні витрати	(164 437)	(117 917)
Інші витрати на збут	(911 571)	(803 574)
Всього	(1 657 440)	(1 384 996)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»**19. ІНШІ ДОХОДИ**

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

	2021	2020
Штрафи отримані	26 041	25 970
Дохід від реалізації інших поточних активів	17 848	6 900
Дохід від курсових різниць	852	543
Дохід від списання кредиторської заборгованості	12 738	7 914
Інший дохід	15 019	19 950
Всього	72 498	61 277

20. ІНШІ ВИТРАТИ

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

	2021	2020
Признані штрафи	(292)	(807)
Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів, списання понад резервів	(9 593)	(2 129)
Списання необоротних активів	(2 077)	(1 902)
Збитки від курсових різниць		(89 169)
Інші витрати	(251 183)	(69 917)
Всього	(263 145)	(163 924)

21. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	2021	2020
Проценти за банківськими кредитами та позиками	(23 482)	(46 957)
Інші фінансові витрати	(3 160)	(33 910)
Всього	(26 642)	(80 867)

22. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

	2021	2020
Витрати з поточного податку на прибуток	(17 996)	(12 251)
Відстрочений податок на прибуток	(2 059)	(3 219)
Витрати з податку на прибуток	(20 055)	(15 470)

Товариство сплачує податки в Україні. У 2021 і 2020 роках діюча ставка податку на прибуток становить 18%.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

	2021	2020
Прибуток / (збиток) до оподаткування	90 112	78 588
Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі 18%	(16 220)	(14 146)
Податковий вплив статей, які враховуються для цілей оподаткування, нетто	(3 835)	(1 324)
Витрати з податку на прибуток	(20 055)	(15 470)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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

	Визнано в		
	31 грудня 2021	складі прибутку або збитку	31 грудня 2020
Нематеріальні активи	23	8	15
Основні засоби	(12 966)	3 164	(9 802)
Інші активи та зобов'язання	2 749	(1 097)	1 652
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(10 194)	2 075	(8 135)

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

	Визнано в		
	31 грудня 2021	складі прибутку або збитку	31 грудня 2020
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	(8 135)	(3 219)	(4 916)

23. 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 кожен 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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.

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 2021		31 грудня 2020	
	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки
Торгова та інша дебіторська заборгованість компаній під спільним контролем	797 881	-	748 982	-
Непрострочена	118 965	-	387 411	-
Прострочена до 365 днів	12 985	-	48 191	(455)
Прострочена більш як на 365 днів	1 326	(469)	7 356	(1 952)
Всього	931 157	(469)	1 191 940	(2 407)

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

	2021	2020
Станом на 1 січня	(2 407)	(12 478)
Нараховано/Використано	1 938	10 071
Станом на 31 грудня	(469)	(2 407)

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 2021	31 грудня 2020
АТ «ОЩАДБАНК»	B- (Fitch)	13 302	33 604
ПАТ «УКРГАЗБАНК»	B (Fitch)	6 681	15 104
АТ «АЛЬФА-БАНК»	B- (Fitch)	27 328	4
Інші банки	Не визначений	13	1
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	171 331	134 624
Грошові кошти та їх еквіваленти		218 655	183 337

(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 12), 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 :

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

	<u>31 грудня 2021</u>		<u>31 грудня 2020</u>	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(20 102)	(7 073)	(5 187)	(5 973)
Кредити та позики	-	(218 294)	-	(544 526)
Балансова вартість	(20 102)	(225 367)	(5 187)	(550 499)

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 2021</u>	<u>31 грудня 2020</u>
Зміцнення долару США на 1%	(2 254)	(5 505)
Послаблення долару США на 1%	2 254	5 505
Зміцнення євро на 1%	(201)	(52)
Послаблення євро на 1%	201	52

(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.

На 31 грудня фінансові інструменти Товариства, за якими нараховуються проценти, представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021</u>	<u>31 грудня 2020</u>
інструменти з перемінними ставками		
Кредити та позики	146 000	199 900
інструменти з фіксованими ставками		
Кредити та позики	218 226	-

Товариство відображає в обліку зобов'язання, за якими встановлені фіксовані ставки відсотка, за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку. Зміна у відсоткових ставках станом на звітну дату не має суттєвого впливу на прибуток Товариства.

(iv) Ризик ліквідності

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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 2021 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	364 294	364 294	242 294	-	122 000
Торгова кредиторська заборгованість	2 123 032	2 123 032	2 123 032	-	-
Кредиторська заборгованість за послуги	58 599	58 599	58 599	-	-
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	15 202	15 202	15 202	-	-
Заборгованість із заробітної плати	4 622	4 622	4 622	-	-
Інша кредиторська заборгованість	64 571	64 571	64 571	-	-
Податки до сплати	33 596	33 596	33 596	-	-
Всього майбутніх виплат	2 663 916	2 663 916	2 541 916	-	122 000

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

24. 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 2021 року та на 31 грудня 2020 року представлена таким чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Активи		
Поточні активи		
Аванси та дебіторська заборгованість	693 214	824 292
Всього активи	693 214	824 292
Кредити та позики	(218 294)	(544 526)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(70 591)	(46 921)
Всього зобов'язання	(288 885)	(591 447)

АВАНСИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Аванси та дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгова дебіторська заборгованість	24 558	84 837
Аванси за послуги		75 310
Безвідсоткові фінансові допомоги видані	555 049	459 387
Інша дебіторська заборгованість	113 607	204 758
Всього	693 214	824 292

Поточні кредити та позики представлені валютними займами від пов'язаного іноземного контрагента зі строком погашення до одного року (примітка 12). Крім того відбулося часткове спрощення боргу по викупленому кредиту пов'язанною стороною, яка діяла у якості власника (примітка 11).

ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлені таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгова кредиторська заборгованість	48	7 111
Отримані аванси	-	-
Кредиторська заборгованість за послуги	42 325	39 765
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	-	24
Безвідсоткові фінансові допомоги отримані	28 199	-
Інша кредиторська заборгованість	19	21
Всього	70 591	46 921

Усі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року деноміновані у гривнях, крім валютного займа, який деномінований у доларах США.

Усі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року є короткостроковими.

Зміни в статутному капіталі

В 2021 році змін в статутному капіталі Товариства не відбувалось.

Забезпечення кредитних зобов'язань

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

	2021	2020
Дохід від реалізації товарів	532 081	527 853

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Дохід від реалізації послуг	14 920	12 584
Адміністративні витрати	(6 497)	(10 214)
Витрати на збут	(276 005)	(255 592)
Інші витрати	(125 407)	(56 975)
Інші доходи	-	12 621
Фінансові витрати	(5 394)	(33 512)
Всього	133 698	196 765

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

	2021	2020
Витрати на оренду	(195 159)	(161 438)
Ремонт та утримання основних засобів	(4 384)	(3 069)
Витрати на комунальні послуги	(82 586)	(96 606)
Інші витрати	(373)	(4 693)
Всього	(282 502)	(265 806)

(ii) Операції з управлінським персоналом

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Заробітна плата	4 725	4 284
Нарахування на заробітну плату	1 039	942
Всього	5 764	5 226

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

25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

(i) Умовні податкові зобов'язання

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

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

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

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та судових рішень, що податкові зобов'язання були

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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.

(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 малоімовірним, 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 698 тис. грн. (в 2020 році - 892 тис. грн.) примітка 13.

(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.

26. 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 2021 року та 2020 року приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

27. 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.

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала військову агресію проти України, що стало підставою для введення Указом Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 в Україні воєнного стану, строк дії якого в подальшому було продовжено.

Уряд вжив відповідні надзвичайні заходи для стабілізації ринків та економіки, ухваливши податкові зміни для підтримки українського бізнесу в умовах війни.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Компанії. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Компанію, однак існують фактори, поза сферою його відому, чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Відповідно до МСФО 10 Події після звітного періоду, дані події не являються коригуючими, тобто не вимагають коригування сум, визнаних у звітності на 31 грудня 2021.

Дата затвердження до випуску: 25.05.2022р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Душко І.М.

Трофимець Л.П.