

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФУДКОМ»**

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
разом зі звітом незалежних аудиторів**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	5
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	12
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	13
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	14
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	15
1. ТОВАРИСТВО ТА ЙОГО ОПЕРАТИВНА ДІЯЛЬНІСТЬ	17
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ	17
3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	18
4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	20
5. НОВІ СТАНДАРТИ, ТЛУМАЧЕННЯ І ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ І ТЛУМАЧЕНЬ	33
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	34
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	35
8. ЗАПАСИ	36
9. АВАНСИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	36
10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ПОДАТКІВ	36
11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	37
12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	37
13. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ	37
14. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	38
15. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ	39
16. ДОХОДИ ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	39
17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	39
18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	39
19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	39
20. ІНШІ ДОХОДИ	40
21. ІНШІ ВИТРАТИ	40
22. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	40
23. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	40

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

24. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	41
25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	45
26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	47
27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	48
28. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	49
29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	49

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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 2022 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 24.04.2023р.

Від імені керівництва:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Душко І.М.

Трофимець Л.П.



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

***Керівництву та власникам
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 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (“МСФЗ”) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Основні засоби обліковуються за історичною вартістю. Хоча в Примітці 4 вказано, що в разі очевидної наявності факту зменшення корисності активу Товариство проводить тестування на зменшення корисності активів згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів», Товариство не проводило тестування на знецінення активів, що не відповідає МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не мали можливості оцінити, який вплив на показники фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 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.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає надання послуг та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжує зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку з чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що, з врахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. №2024/02.0-7.1, є форс-мажорними обставинами. Економічні наслідки суттєво негативні для економічного середовища в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Можливі вартісні та кількісні значення впливу зазначеного вище на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на роботу Товариства зокрема.

Ці умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

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

Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури щодо ключового питання аудиту
Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності	
Підприємство реалізує широку лінійку товарів в роздрібній мережі України. Виручка є суттєвою статтею і важливим індикатором результатів діяльності підприємства. У зв'язку з цим повнота відображення виручки була одним з ключових питань аудиту. Ми зосередили свою увагу на цій області, оскільки повнота відображення виручки у великій і розгалуженій роздрібній мережі пов'язана із значним ризиком контролю за великою кількістю операцій реалізації товарів.	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.

Інформація про доходи від основної діяльності розкривається в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) і в Примітці 16 до річної фінансової звітності	Ми 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 40,02% його активів. Саме тому воно було обрано як ключове питання аудиту. Інформація про запаси розкривається в Балансі (Звіті про фінансовий стан) та в Примітці 8 до фінансової звітності	Наші аудиторські процедури включали аналіз того, що політика оцінки запасів застосовувалась послідовно, відповідає особливостям бізнесу і підготовлена відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси». Ми здійснили перевірку запасів на предмет обґрунтованості та узгодженості даних про їх рух з попередніми роками, провели тести інвентаризаційних підрахунків. Перевірили правильність визначення первісної вартості (фактичної собівартості) товарів, зокрема встановили, чи правильно були відображені транспортні витрати, митні платежі, а також інші витрати, що входять до первісної вартості і пов'язані з придбанням товарів, у т.ч. за імпортом. Переконалися, що в Звіті про фінансовий стан запаси вказані за найменшою з двох оцінок: собівартістю чи чистою вартістю реалізації згідно з вимогами МСБО 2.
<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість</i>	
Ми визначили питання щодо коректності розміру та класифікації дебіторської заборгованості ключовим, оскільки	Ми проаналізували облікову політику і засоби внутрішнього контролю, процеси та процедури, які застосовує Товариство для визнання, оцінки та класифікації дебіторської заборгованості за

залишки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, іншої поточної дебіторської на звітну дату 31 грудня 2022 року в активах Товариства складає 19,02%.

продукцію, товари, роботи, послуги;
Провели звірку балансової вартості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги шляхом зовнішнього підтвердження з даними контрагентів - третіх сторін;

Провели процедури тестування відповідності інформації, відображеної в бухгалтерських регістрах, даним договорів та первинних бухгалтерських документів;

Провели аудиторські процедури щодо проведеної керівництвом оцінки на предмет знецінення дебіторської заборгованості покупців і замовників:

- перевірку аналізу ймовірності погашення заборгованості, проведеного керівництвом Товариства, з урахуванням оцінки платоспроможності контрагентів і має місце на звітну дату її погіршення, наявності інформації про надання розстрочки платежу, подальшої оплати після звітної дати, наявності забезпечення платежу і його якості та інших факторів, що розглядаються керівництвом;

- аналіз оборотності дебіторської заборгованості, результати якого були використані в тому числі для підтвердження аналізу ймовірності погашення заборгованості, проведеного керівництвом Товариства;

- вибіркове тестування простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості покупців і замовників для оцінки висновків, зроблених керівництвом щодо відсутності знецінення з урахуванням перспектив і термінів погашення існуючої заборгованості;

- вибіркове тестування документів, на підставі яких керівництво зробило оцінку аналізу ймовірності погашення заборгованості, наприклад, платіжних доручень, що підтверджують оплату заборгованості у 2022 році.

Прийнятність поточних оцінок керівництва Товариства щодо знецінення дебіторської заборгованості при підготовці звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх невизначених подій, дані оцінки не зазнають значних змін. За результатами проведених процедур ми не виявили будь-яких фактів, які свідчать про необхідність суттєвих коригувань щодо знецінення дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року.

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 09 березня 2023 року управлінським персоналом Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Це четвертий 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 2022 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

ЕП ШЕРШУН
МАРИНА
СЕРГІЙВНА
Україна, 03115, м. Київ, вул. Верховинна 34, оф. 19

29 травня 2023 року



Шершун М.С.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.**

(в тисячах українських гривень)

<i>Актив</i>	<i>Примітка</i>	<i>Код рядка</i>	<i>31 грудня 2021 року</i>	<i>31 грудня 2022 року</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6	1000	23 047	22 244
первісна вартість		1001	28 560	30 519
накопичена амортизація		1002	(5 513)	(8 275)
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	46 011	63 233
Основні засоби	7	1010	396 216	430 098
первісна вартість		1011	727 074	889 872
Знос		1012	(330 858)	(459 774)
Відстрочені податкові активи	23	1045	-	4 811
Усього за розділом I		1095	465 274	520 386
II. Оборотні активи				
Запаси	8	1100	1 260 038	1 322 335
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	157 744	205 523
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	9	1130	30 368	441 832
з бюджетом	10	1135	800	4 436
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	1155	772 944	422 941
Гроші та їх еквіваленти	11	1165	218 655	383 026
Витрати майбутніх періодів	9	1170	3 258	3 412
Усього за розділом II		1195	2 443 807	2 783 505
Баланс		1300	2 909 081	3 303 891

<i>Пасив</i>	<i>Примітка</i>	<i>Код рядка</i>	<i>31 грудня 2021 року</i>	<i>31 грудня 2022 року</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	12(i)	1400	1000	1 000
Додатковий капітал	12(ii)	1410	18 389	22 801
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	185 503	401 739
Усього за розділом I		1495	204 892	425 540
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	23	1500	10 194	
Довгострокові кредити банків	13	1510	122 000	74 000
Усього за розділом II		1595	132 194	74 000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	13	1600	218 294	298 506
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	13	1610	25 866	32 442
товари, роботи, послуги	14	1615	2 196 833	2 303 354
розрахунками з бюджетом	15	1620	33 596	63 462
розрахунками з оплати праці	14	1630	4 622	4 148
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	14	1635	12 969	1 320
Поточні забезпечення	14	1660	15 244	31 368
Інші поточні зобов'язання	14	1690	64 571	69 751
Усього за розділом III		1695	2 571 995	2 804 351
Баланс		1900	2 909 081	3 303 891

Дата затвердження до випуску: 24.04.2023р.

Генеральний директор
Головний бухгалтер



Душко І.М.
Трофимець Л.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022р.**

(в тисячах українських гривень)

<i>Стаття</i>	<i>Примітка</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За звітний період 2022 рік</i>	<i>За аналогічний період попереднього року 2021 рік</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	13 526 203	12 679 965
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(11 415 318)	(10 597 911)
Валовий: прибуток		2090	2 110 885	2 082 054
Адміністративні витрати	18	2130	(144 860)	(117 213)
Витрати на збут	19	2150	(1 480 895)	(1 657 440)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190	485 130	307 401
Інші фінансові доходи		2220		
Інші доходи	20	2240	66 499	72 498
Фінансові витрати	22	2250	(28 244)	(26 642)
Інші витрати	21	2270	(258 583)	(263 145)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	264 802	90 112
Витрати (дохід) з податку на прибуток	23	2300	(48 566)	(20 055)
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	216 236	70 057

II. Сукупний дохід

<i>Стаття</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За звітний період 2022 рік</i>	<i>За аналогічний період попереднього року 2021 рік</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
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	4 412	18 389
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	4 412	18 389
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	4 412	18 389
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	220 648	88 446

III. Елементи операційних витрат

<i>Назва статті</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За звітний період 2022 рік</i>	<i>За аналогічний період попереднього року 2021 рік</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Матеріальні затрати	2500	1 809 182	1 803 709
Витрати на оплату праці	2505	337 240	413 259
Відрахування на соціальні заходи	2510	74 052	90 869
Амортизація	2515	159 044	135 938
Інші операційні витрати	2520	1 050 339	1 027 122
Разом	2550	3 429 857	3 470 897

Дата затвердження до випуску: 24.04.2023р.

Генеральний директор

Душко І.М.

Головний бухгалтер

Трофимець Л.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022р.

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період 2022 рік	За аналогічний період попереднього року 2021 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	15 974 077	14 547 390
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	9 744	43
Надходження від операційної оренди	3040	24	-
Інші надходження	3095	18 418	8 451
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(14 801 719)	(13 966 603)
Праці	3105	(272 067)	(321 072)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(75 525)	(88 724)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(627 300)	(325 454)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(40 112)	(16 794)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(230 208)	(143 578)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(356 978)	(165 082)
Інші витрачання	3190	(68 834)	(203 454)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	156 818	(349 423)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	13 664	2100
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(259 937)	(293 904)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	(10 020)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(256 293)	(291 804)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	1
Отримання позик	3305	664 347	675 300
Інші надходження	3340	2 928 002	7 582 321
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(699 017)	(843 780)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(18 751)	(18 910)
Інші платежі	3390	(2 610 708)	(6 718 261)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	263 873	676 671
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	164 398	35 444
Залишок коштів на початок року	3405	218 655	183 337
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(27)	(126)
Залишок коштів на кінець року	3415	383 026	218 655

Дата затвердження до випуску: 24.04.2023р.

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 2022 року

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
Залишок на початок року		4000	1000	-	18 389	-	185 503	-	-	204 892
Коригування:										
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року		4095	1000	-	18 389	-	185 503	-	-	204 892
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	-	-	216 236	-	-	216 236
Інший сукупний дохід за звітний період	12(ii)	4110	-	-	4 412	-	-	-	-	4 412
Інший сукупний дохід	12(ii)	4116	-	-	4 412	-	-	-	-	4 412
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	-	-	4 412	-	216 236	-	-	220 648
Залишок на кінець року		4300	1000	-	22 801	-	401 739	-	-	425 540

Дата затвердження до випуску: 24.04.2023р.

Генеральний директор Душко І.М.

Головний бухгалтер

Грофімеч Л.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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

(в тисячах українських гривень)

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		4110	-	-	18 389	-	-	-	-	18 389
Інший сукупний дохід		4116			18 389					18 389
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування 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		4295	-	-	18 389	-	70 057	-	-	88 446
Залишок на кінець року		4300	1000	-	18 389	-	185 503	-	-	204 892

Дата затвердження допущення 04.04.2023р.

Генеральний директор Душко І.М.

Головний бухгалтер Трофімєць Л.П.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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».

Товариство зареєстровано Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією. Дата запису: 25.11.2016 року. Номер запису: 1 074 102 0000 065978.

Організаційно – правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

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, напоями та тютюновими виробами. Товариство здійснює свою діяльність через торгівельні мережі супермаркетів «Велика Кишеня», гіпермаркетів «ВЕЛМАРТ», магазинів у дома «ВК ЕКСПРЕС».

Станом на 31 грудня 2022 року загальна кількість торгівельних об'єктів складає 42 магазинів у 19 містах України.

Юридична адреса Товариства: Україна, м. Київ, Залізничне шосе, будинок 1, індекс 01014.

Середня кількість працівників Товариства в 2022 році складала 4 759 осіб (в порівнянні з 2021 році – 5 885 осіб).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

У 2022 році індекс інфляції становив 26,6% у порівнянні із 10,0% у 2021 році.

Станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс гривні до долара США становив 36,5686 гривні за 1 долар США порівняно з 27,2782 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року.

(і) Восне 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.

У першому кварталі 2022 року економіка України знаходилася під впливом форс-мажорних обставин, пов'язаних із повномасштабним незаконним вторгненням на територію України військ російської федерації. Напад сусідньою країною призвів до порушення ланцюгів постачання, скорочення попиту та нерівномірного його розподілу, збільшення витрат бізнесу та фізичного знищення активів домашніх господарств та підприємств. В цей час, з метою стримування інфляційного тиску, а також стабілізації цін на імпортовані товари, НБУ та Уряд запровадили низку заходів: зафіксовано курс відносно долара США; обмеження щодо зняття клієнтами готівкової гривні; зниження рівня податків, в тому числі непрямого оподаткування імпорту; фіксація тарифів на електроенергію та адміністративне регулювання цін на паливо, деякі продукти харчування та ліки.

У другому кварталі 2022 року економіка України поступово почала адаптуватися до умов воєнного стану, а економічна активність певною мірою позвинулася порівняно з найглибшим спадом економіки в березні 2022 року. Значною мірою цьому сприяло звільнення північних областей та зменшення кількості регіонів з активними бойовими діями. Проте зруйновані потужності та інфраструктура, окупація частини території країни, логістичні труднощі, падіння внутрішнього попиту стримували відновлення економіки – як виробничих секторів, так і секторів торгівлі. У результаті реальний ВВП у другому кварталі 2022 року, за оцінками Національного банку, скоротився майже на 40% порівняно з відповідним кварталом минулого року – найглибше падіння за всю історію України. Високі безпекові ризики призвели до активного переміщення населення як у більш безпечні, насамперед західні, області, так і за кордон.

У другому півріччі економіка України почала поволі відновлюватися після карколомного падіння внаслідок повномасштабної війни, проте руйнування енергетичної інфраструктури перервало цю тенденцію. За оцінками НБУ у 2022 році ВВП впало приблизно на третину, а наступного зростатиме

повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів. Це сповільнить відновлення попиту на фінансові послуги та спричинить додаткові кредитні втрати. Міжнародна підтримка України лише зростає, стаючи системнішою та регулярнішою.

У 2022 році за допомогою партнерів профінансовано понад половину потреб держбюджету, подібна ситуація збережеться і наступного року. Зовнішні гранти та кредити також підтримали платіжний баланс і міжнародні резерви, завдяки чому Національний банк зберігає свою активну присутність на валютному ринку. У другому півріччі тиск на валютному ринку суттєво послабився завдяки літньому коригуванню обмінного курсу та низки валютних обмежень. Значні державні видатки на виплати військовослужбовцям і постраждалим від війни підтримали доходи населення та компенсували їхнє суттєве скорочення в приватному секторі.

В третьому кварталі Україна провела успішні контрнаступальні операції, здебільшого у Харківській та Херсонській областях. Частина Херсонської, Запорізької, Донецької, Луганської та Харківської областей та АР Крим залишаються тимчасово окупованими. 30 вересня 2022 року відбулось підписання договорів президентом Росії про прийняття самопроголошених Донецької народної республіки, Луганської народної республіки, Запорізької та Херсонської областей до складу Росії. В цей час США, Велика Британія, Євросоюз та інші країни засудили цю подію, запровадили ряд додаткових санкційних обмежень щодо Росії та заявили, що не визнають анексію українських територій.

Загалом умови роботи сектору роздрібної торгівлі залишаються складними: війна затягується, а Росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності. Попри це, сектор роздрібної торгівлі працює безперебійно: своєчасно забезпечують потреби населення України в продуктах харчування та товарах широкого вжитку промислової групи.

Ситуація залишається дуже мінливою, а перспективи надзвичайно невизначеними. Економічні наслідки вже дуже серйозні. Уряд запровадив відповідні надзвичайні заходи для стабілізації ринків та економіки, але країна стикається з великим дефіцитом фіскального та зовнішнього фінансування. Українська влада продовжує обслуговувати свої зовнішні боргові зобов'язання, а платіжна система країни продовжує працювати, банки відкриті та здебільшого ліквідні. Міжнародні організації (МВФ, ЄБРР, ЄС, Світовий банк), а також окремі країни та благодійні організації надали Україні фінансування, пожертвування та матеріальну підтримку.

(ii) Спалах COVID-19

11 березня 2020 року ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. У 2022 році повномасштабна війна відвернула увагу суспільства від пандемії, водночас COVID-19 нікуди не зник. Кабінет Міністрів через COVID-19 продовжив режим надзвичайної ситуації в єдиній державній системі цивільного захисту, а також карантин на всій території України до 30 червня 2023 року.

Проте порівняно із ситуацією у 2020-2021-х роках з'явилася суттєва відмінність – хвилі пандемії стають все більш контрольованими, наслідки вдається передбачити, а економіці – прилаштуватись. Крім того, у ВООЗ прогнозують не лише ослаблення темпів поширення самого вірусу, але й появу нових, більш ефективних вакцин проти COVID-19 другого та третього поколінь. Разом із запровадженням так званих бустерних доз та продовженням вакцинації населення – пандемія поступово перейде у фазу ендемії, а згодом коронавірус може стати ще одним різновидом сезонних хвороб, на кшталт грипу.

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

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

3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Дана окрема фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності.

У зв'язку з повномасштабним вторгненням країни агресора на територію України, окупацією частини території, на окупованих територіях Товариство не змогло забезпечити операційну діяльність та зберегти контроль над частиною своїх активів. Найскладнішими були березень-травень місяць, які характеризуються значним скороченням оборотів у Товаристві, втратою частини доходу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Постачальники товарів, в першу чергу соціально значущих товарів змінили умови постачання, встановивши жорсткі умови по передплаті за поставки таких товарів замість відстрочення оплати.

Крім цього, з початком широкомасштабної збройної агресії росії проти України Товариство зіткнулося з безпрецедентними проблемами в сфері логістики та доставки товарів. Налагоджені логістичні ланцюги поставок були втрачені. Так, вже з кінця лютого 2022 року внаслідок швидкого просування окупантів, в тому числі до столиці, внаслідок бойових дій, лівий берег України був фактично відрізаний від правого, що унеможливило доступ до багатьох місць зберігання товарів. Великим викликом стали подорожчання та дефіцит пального та брак водіїв, частина з яких пішла на фронт, а частина опинилася на окупованих територіях. Стрибок вартості палива та його відсутність на заправних станціях, суттєво вдарили по стабільності і собівартості перевезень.

Все це змусило Товариство переглянути свої асортиментні матриці, провести ротацію постачальників, перебудувати свої ланцюги постачання та адаптацію до умов військового часу, збільшити локальні поставки на магазини, переглянути структуру свого персоналу.

В результаті ворожих обстрілів та мародерства було пошкоджено майно, комп'ютерне та інше обладнання, знищено товари, алкогольні напої, тютюнові вироби, первинна документація двох магазинів Товариства за адресами м. Харків, бульв. Грицевця, 2-А та м. Харків, вул. Гвардійців Широнінців, 101/99. Окрім цього два магазини за адресами м. Бердянськ, пр. Східний, 13/вул. Волонтерів, 73 та м. Северодонецьк, Будівельників шосе, 236 опинились на окупаційних частинах території, один з яких знищено разом зі всім майном, товаром та первинною документацією. Наразі всі ці активи не можуть використовуватися та приносити економічну роль в утворенні прибутку та існує висока імовірність їх втрати. У зв'язку з цим дана окрема фінансова звітність містить коригування, а саме відображає створені забезпечення під знецінення запасів та витрати від зменшення корисності активів на загальну суму 59 461 тисяч гривень.

Щоб проаналізувати вплив ризику недоотримання доходів через військові дії та здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, керівництво підготувало комплексні плани забезпечення безперервності бізнесу, які гарантуватимуть можливість підтримувати ланцюжок поставок і потреби наших покупців в міру наших можливостей. Прогноз зроблено з використанням принципу розумної обережності на основі даних, наявних на дату затвердження окремої фінансової звітності, у відповідності до заходів, які були реалізовані або плануються керівництвом. Товариство має достатні чисті грошові надходження та здатне виконувати свої зобов'язання в осяжному майбутньому.

Основним пріоритетом Товариства 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.

Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка може ставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, 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 звітності до випуску. Річна фінансова звітність Товариства 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 Товариство не має наміру, ані потреби ліквідуватися або суттєво зужувати масштаби своєї діяльності.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство мала позитивний власний капітал на суму 425 540 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року — 204 892 тисяч гривень). За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року прибуток Товариства склав 216 236 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року — 70 057 тисяч гривень).

Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

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

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

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

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

4.1. ОСНОВНІ АСПЕКТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1.1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

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

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

Витрати на реконструкцію, добудову, капітальний ремонт, модернізацію, дообладнання об'єкту та інші істотні оновлення і поліпшення основних засобів включаються до балансової вартості об'єкту основних засобів, у разі суттєвого покращення стану активу, що може 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.

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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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

- будівлі та споруди - 50 років;
- торговельне 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.

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 вигод від його використання або вибуття. Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта, включається до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання.

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

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

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

4.1.2. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

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

4.1.3. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В разі очевидної наявності факту зменшення корисності нематеріального активу, товариство на кінець звітного періоду (календарного року) перевіряє зменшення корисності нематеріальних засобів з невизначеним

строком корисної експлуатації та нематеріального активу, ще не придатного до експлуатації (на стадії розробки), а також переглядає наявність зовнішніх та внутрішніх ознак того, що корисність нематеріального активу може зменшитися та обліковує таке зменшення відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

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

4.1.4. ЗАПАСИ

Запаси – це активи, які:

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

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

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

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

Одиницею обліку запасів вважати кожне їх найменування.

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

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

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

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

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

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

4.1.5. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

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

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

Фінансовий актив – це будь-який актив, що є грошовими коштами, інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання, контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, контрактним правом обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу Товариства та який є непохідним інструментом, за який Товариство зобов'язане або може бути зобов'язане отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Фінансове зобов'язання – це будь-яке зобов'язання, що є контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти, надавати інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими

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

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

4.1.6. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

4.1.7. ОПЕРАЦІЇ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.1.8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Величина резервів визначається один раз на рік. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку для очікуваних кредитних збитків зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток для очікуваних кредитних збитків сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву. Якщо сума нарахованого резерву недостатньо для списання дебіторської заборгованості, таке перевищення заборгованості над резервом відноситься на витрати звітного періоду.

4.1.9. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) тоді і тільки тоді, коли, фінансове зобов'язання погашається, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх обліковій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

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

На Товаристві нараховується наступні забезпечення:

- забезпечення на виплату відпусток;

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

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

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

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

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

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

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

Забезпечення у балансі відображаються окремим рядком.

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

4.1.10. ОРЕНДА

Класифікація оренди де Товариство є орендодавцем.

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

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

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

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

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

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

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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

- 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 періоді, в якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення платежів.

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

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

- Товариство обліковує модифікацію оренди як окрему оренду, якщо виконуються обидві такі умови: модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більшої кількості базових активів; та
- компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з окремо взятою ціною розширення сфери дії оренди, та відповідними коригуваннями такої окремо взятої ціни з метою відображення обставин конкретного договору.

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

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

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

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

4.1.11. ЗГОРТАННЯ ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

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

4.1.12. ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ НЕФІНАНСОВИХ АКТИВІВ

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

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

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

- є видимі ознаки того, що вартість активу зменшилася протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати, внаслідок плину часу або звичайного використання;
- протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Товариство або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє Товариство, чи на ринку, для якого призначений актив;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів Товариства, що звітує, є більшою, ніж його ринкова капіталізація;
- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу;
- протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на Товаристві, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або

реструктуризувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньої 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 зменшення залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

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

4.1.13. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

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

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

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

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

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

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

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

Дохід від реалізації робіт (надання послуг), обумовлених контрактом, визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з реалізації робіт (надання послуг) на звітну дату, ймовірності, що економічні вигоди, пов'язані з ціною операції, будуть надходити до Товариства та якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Дохід розраховується на основі загальної вартості контракту і відсотка виконання.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Облік доходів і витрат ведуться за видами діяльності.

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

4.1.14. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

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

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

- оплата праці за посадовими окладами, погодинна оплата праці та оплата праці за договорами цивільно-правового характеру, надбавки, а також внески на соціальне забезпечення;
- основні та додаткові відпустки, соціальні відпустки, оплата тимчасової непрацездатності, оплата відпусток по вагітності та пологах;
- преміювання.

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

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

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

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

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

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

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

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

Забезпечення на оплату відпусток класифікується як поточне зобов'язання.

4.1.15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.1.16. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

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

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

Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

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

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

4.1.17. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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

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

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

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

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

(i) Нові 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 2022 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 2022 року.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи».
- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням».
- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – «Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань».
- Щорічне удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років.

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).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

- 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).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2024 року).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 «Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством» (перенесено на невизначений термін).

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

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, представлений наступним чином:

	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість		
На 31 грудня 2021 року	28 560	28 560
Надходження	1 959	1 959
Переміщення		
Вибуття		
На 31 грудня 2022 року	30 519	30 519
Накопичена амортизація		
На 31 грудня 2021 року	(5 513)	(5 513)
Амортизація	(2 713)	(2 713)
Переміщення	-	-
Вибуття	-	-
Зменшення корисності активів через військові дії	(49)	(49)
На 31 грудня 2022 року	(8 275)	(8 275)
Залишкова вартість:		
На 31 грудня 2022 року	22 244	22 244

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 2022 році включена до адміністративних витрат в сумі 2 542 тисяч гривень, до витрат на збут в сумі 171 тисяч гривень (в 2021 році включено до адміністративних витрат 2 131 тисяч гривень, до витрат на збут 122 тисяч гривень).

Внаслідок військової агресії проти України, ворожих обстрілів та мародерства частина активів Товариства була пошкоджена, знищена чи залишилась на тимчасово окупованій території. Товариство має об'єктивне запевнення щодо імовірності вибуття цих активів, тому в обліку було відображення зменшення корисності цих активів на суму 49 тисяч гривень (примітка 21).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 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 2021 року	260 792	238 818	143 619	6 100	56 531	21 214	46 011	773 085
Надходження/ Введення в експлуатацію	20 624	75 256	2 376	154	50 455	9 625	67 766	226 256
Вибуття	(10 734)	(18 673)	(3 826)	(123)	(1 591)	(11 289)	-	(46 236)
Переміщення	9 227	793	277	841	2 238	37 168	(50 544)	-
На 31 грудня 2022 року	279 909	296 194	142 446	6 972	107 633	56 718	63 233	953 105
Накопичена амортизація								
На 31 грудня 2021 року	(105 595)	(138 710)	(56 259)	(3 228)	(17 831)	(9 235)	-	(330 858)
Амортизація	(49 984)	(55 765)	(27 517)	(1 271)	(12 279)	(9 515)	-	(156 331)
Вибуття	6 241	14 675	2 835	98	645	8 029	-	32 523
Зменшення корисності активів через військові дії	(2 086)	(1 619)	(688)	(30)	(580)	(105)	-	(5 108)
На 31 грудня 2022 року	(151 424)	(181 419)	(81 629)	(4 431)	(30 045)	(10 826)	-	(459 774)
Залишкова вартість:								
На 31 грудня 2022 року	128 485	114 775	60 817	2 541	77 588	45 892	63 233	493 331

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року основні засоби не перебувають в заставі.

Повністю амортизованих одиниць основних засобів, які ще знаходяться в експлуатації, по первісній вартості складає на 31 грудня 2022 року 133 167 тисяч гривень та на 31 грудня 2021 року 71 126 тисяч гривень.

У 2021 році та 2022 році не було процентів, капіталізованих по активах, що відповідають певним критеріям капіталізації.

Станом на 31 грудня 2022 року незавершені капітальні інвестиції Товариства включають аванси за основні засоби у сумі 54 825 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 у сумі 23 916 тисяч гривень). Внаслідок військової агресії проти України, ворожих обстрілів та мародерства частина обладнання та іншого майна Товариства була пошкоджена, знищена чи залишилась на тимчасово окупованій території. Товариство має об'єктивне заповнення щодо імовірності вибуття цих активів, тому в обліку було відображення зменшення корисності цих активів на суму 5 108 тисяч гривень (примітка 21).

8. ЗАПАСИ

Запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Товари на продаж	1 191 034	1 077 203
Інші запаси	185 605	182 834
Знецінення запасів через військові дії	(54 304)	-
Всього	1 322 335	1 260 038

Станом на 31.12.2022 року товари в сумі 32 000 тисяч гривень перебували в заставі в якості забезпечення кредитів Товариства (примітка 13).

Внаслідок військової агресії проти України, ворожих обстрілів та мародерства частина товару та інших запасів Товариства була знищена чи залишилась на тимчасово окупованій території. Товариство має об'єктивне заповнення щодо імовірності вибуття цих активів, тому в обліку було відображення знецінення на суму 54 304 тисяч гривень (примітка 21).

9. АВАНСИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Аванси та дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торгова дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) (i) (код рядка 1125)	205 523	157 744
Аванси постачальникам за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) (код рядка 1130)	441 832	30 368
Передплачені витрати (код рядка 1170)	3 412	3 258
Інша дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) (код рядка 1155)	422 941	772 944
Всього	1 073 708	964 314

(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 24(i).

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ПОДАТКІВ

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Передплати з акцизного збору	4 352	591
Передоплати з податку на прибуток	-	-
ПДВ до відшкодування	-	-
Передоплати по інших податках	84	209
Всього	4 436	800

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти представлена наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2021
Грошові кошти в дорозі (i)	43 681	154 124
Грошові кошти на банківських рахунках	166 739	47 324
Грошові кошти в касі	172 606	17 207
Всього	383 026	218 655

(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.

12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

(i) Зареєстрований капітал

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

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

Станом на 31 січня 2022 року зареєстрований та повністю сплачений статутний капітал становив 1 000 тисяч гривень.

(ii) Додатковий капітал

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, Товариством з пов'язанною стороною, яка діяла у якості власника, в листопаді 2022 року були проланговані строки погашення отриманої короткострокової валютної позики у розмірі 222 433 тисяч гривень (8000 тисяч доларів США) до 28 лютого 2023 року. Справедлива вартість позики була визначена за методом дисконтування грошових потоків з використанням ринкової ставки дисконту у розмірі 5,72%. Дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою 2,82%, відрізняється на 10 відсотків. Дохід від перерахунку первісного визнання цієї позики в сумі 4 412 тисяч гривень був визнаний безпосередньо у складі власного капіталу.

13. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Кредити банків

Довгострокові та короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

	Ставка на 31.12.2022, %	31 грудня 2022	Ставка на 31.12.2021, %	31 грудня 2021
Довгострокові кредити банків				
В національній валюті	фіксована ставка 15,15%	106 442	перемінна ставка НБУ +6%	147 866
Всього довгострокові кредити банків		106 442		147 866
За вирахуванням короткострокової частини		(32 442)		(25 866)
Всього довгострокова частина довгострокових кредитів банків		122 000		122 000

Короткострокові кредити банків

Небанківська позика в іноземній валюті (долар США) (i)	фіксована ставка 1,5%	298 506	фіксована ставка 1,5%	218 294
---	--------------------------	---------	--------------------------	---------

Всього короткострокові кредити банків	298 506	218 294
--	----------------	----------------

Товариство залучає кредити переважно в українських банках. Справедлива вартість кредитів приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Кредити банків в національній валюті були забезпечені власними товарами у сумі 32 000 тисяч гривень.

На 31 грудня 2022 року до короткострокової частини довгострокового кредиту банку віднесені короткострокова частина кредиту у сумі 31 000 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року у сумі 24 000 тисяч гривень) та нараховані, але не сплачені відсотки на суму 1 442 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року на суму 1 866 тисяч гривень).

На 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року прострочені проценти та прострочена основна сума заборгованості по кредитах банків відсутні.

(i) Товариство не змогло виконати обов'язки щодо погашення відсотків по позиції у сумі 8 036 тисяч гривень (220 тисяч доларів США). Це спричинено законодавчою нормативною заборонаю Національного банку України по купівлі та переказу валюти за кордони України, що є складовою мір по стабілізації економіки країни в умовах війни. Товариство готово було виконати своє боргове зобов'язання в договірний термін та мало необхідні ресурси. В зв'язку з цим, в листопаді 2022 року сторони вимушені подовжити строк повернення позики та всіх інших поточних боргових зобов'язань до 28 лютого 2023 року. Справедлива вартість позики була визначена за методом дисконтування грошових потоків з використанням ринкової ставки дисконту у розмірі 5,72%. Дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою 2,82%, відрізняється на 10 відсотків.

Більш детальна інформація про процентний і валютний ризики викладені у примітках 24(ii) та 24 (iii).

14. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615)	2 189 652	2 123 032
Отримані аванси (рядок 1635)	1 320	12 969
Кредиторська заборгованість за послуги(рядок 1615)	93 699	58 599
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби(рядок 1615)	20 003	15 202
Заборгованість із заробітної плати (рядок 1630)	4 148	4 622
Забезпечення під майбутні виплати персоналу(рядок 1660)	8 648	8 931
Забезпечення під судові справи (рядок 1660)	3 214	698
Забезпечення по зобов'язанням з невизначеною сумою витрат (рядок 1660)	19 506	5 615
Інша кредиторська заборгованість(рядок 1690)	69 751	64 571
Всього	2 409 941	2 294 239

15. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ

Податки до сплати представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Розрахунки по ПДВ	16 242	6 248
Розрахунки з податку на прибуток	28 205	4 745
Розрахунки по акцизному податку	8 708	9 841
Розрахунки з ПДФО	4 458	6 759
Розрахунки по іншим податкам і зборам	5 849	6 003
Всього	63 462	33 596

16. ДОХОДИ ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

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

	2022	2021
Дохід від реалізації товарів	13 083 859	12 308 718
Дохід від реалізації послуг	442 343	371 247
Всього	13 526 202	12 679 965

17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

	2022	2021
Товари для продажу	(11 415 318)	(10 597 911)
Всього	(11 415 318)	(10 597 911)

18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2022	2021
Витрати на оплату праці	(36 513)	(37 135)
Амортизація	(10 093)	(13 500)
Відрахування на соціальні заходи	(7 796)	(7 999)
Матеріальні витрати	(6 300)	(16 298)
Інші адміністративні витрати	(84 158)	(42 281)
Всього	(144 860)	(117 213)

19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	2022	2021
Витрати на оплату праці	(300 727)	(376 123)
Амортизація	(148 950)	(122 439)
Відрахування на соціальні заходи	(66 257)	(82 870)
Матеріальні витрати	(126 541)	(164 437)
Інші витрати на збут	(838 420)	(911 571)
Всього	(1 480 895)	(1 657 440)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

20. ІНШІ ДОХОДИ

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

	2022	2021
Штрафи отримані	16 003	26 041
Дохід від реалізації інших поточних активів	15 692	17 848
Дохід від курсових різниць	1 425	852
Дохід від списання кредиторської заборгованості	19 264	12 738
Інший дохід	14 115	15 019
Всього	66 499	72 498

21. ІНШІ ВИТРАТИ

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

	2022	2021
Признані штрафи	(159)	(292)
Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів, списання понад резервів	(5 170)	(9 593)
Списання необоротних активів	(1 101)	(2 077)
Витрати від знецінення запасів та витрати від зменшення корисності активів	(59 461)	-
Збитки від курсових різниць	(75 174)	-
Роялті	(51 871)	(55 927)
Інші витрати	(65 647)	(195 256)
Всього	(258 583)	(263 145)

22. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	2022	2021
Проценти за банківськими кредитами та позиками	(22 276)	(23 482)
Інші фінансові витрати	(5 968)	(3 160)
Всього	(28 244)	(80 867)

23. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати з поточного податку на прибуток	(63 571)	(17 996)
Відстрочений податок на прибуток	15 005	(2 059)
Витрати з податку на прибуток	(48 566)	(20 055)

Товариство сплачує податки в Україні. У 2022 і 2021 роках діюча ставка податку на прибуток становить 18%. Витрати з податку на прибуток відображаються у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за рік.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

	2022	2021
Прибуток / (збиток) до оподаткування	264 802	90 112
Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі 18%	(47 664)	(16 220)
Вплив статей, які не враховуються для цілей оподаткування, нетто	(902)	(3 835)
Витрати з податку на прибуток	(48 566)	(20 055)

Рух відстрочених податкових активів/ (зобов'язань) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 представлений таким чином:

	31 грудня 2022	Визнано в складі прибутку або збитку	31 грудня 2021
Нематеріальні активи (i)	44	21	23
Основні засоби (i)	(11 522)	1 444	(12 966)
Інші активи та зобов'язання (ii)	16 289	13 540	2 749
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	4 811	15 005	(10 194)

Рух відстрочених податкових активів/ (зобов'язань) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 представлений таким чином:

	31 грудня 2021	Визнано в складі прибутку або збитку	31 грудня 2020
Нематеріальні активи (i)	23	8	15
Основні засоби (i)	(12 966)	(3 164)	(9 802)
Інші активи та зобов'язання (ii)	2 749	1 097	1 652
Чисті відстрочені податкові активи	(10 194)	(2 059)	(8 135)

Природа тимчасових податкових різниць є наступною:

- (i) Нематеріальні активи, основні засоби- різниця між методами амортизації у бухгалтерському та податковому обліках;
- (ii) Інші активи та зобов'язання- витрати на створення резервів, забезпечень та витрати від знецінень виключаються із розрахунку оподаткованого прибутку.

24. 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. Кредитний ризик притаманний

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, дебіторська заборгованість, в тому числі дебіторська заборгованість клієнтів та постачальників.

Аванси та дебіторська заборгованість

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта чи постачальника. Завдяки диверсифікації постачальників та роздрібних клієнтів суттєва концентрація кредитного ризику відсутня.

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Для оцінки кредитного ризику Товариство використовує зовнішню систему рейтингів. Зовнішні рейтинги присвоюються контрагентам незалежними міжнародними рейтинговими агентствами (Standart&Poor's[S&P], Fitch, Moody's). Ці рейтинги знаходяться у відкритому доступі.

Балансова вартість фінансових активів включає відображення максимального кредитного ризику, та має наступне відображення:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Грошові кошти та їх еквіваленти	383 026	218 655
Торгова дебіторська заборгованість	205 523	157 744
Аванси постачальникам	441 832	30 368
Інша дебіторська заборгованість	422 941	772 944
Всього	1 453 322	1 179 711

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

(i) Торгова дебіторська заборгованість

	31 грудня 2022				
	Не прострочена	Прострочена від 30 до 90 днів	Прострочена від 91 до 180 днів	Прострочена від 181 до 365 днів	Прострочена понад 365 днів
Балансова вартість	171 175	21 019	7 824	7 137	2 592
Очікувані кредитні збитки	(177)	(90)	(596)	(1 567)	(1 794)
Всього	170 998	20 929	7 228	5 570	798

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

	31 грудня 2021				
	Не прострочена	Прострочена від 30 до 90 днів	Прострочена від 91 до 180 днів	Прострочена від 181 до 365 днів	Прострочена понад 365 днів
Балансова вартість	143 725	10 345	1 887	753	1 326
Очікувані кредитні збитки	(41)	(12)	(21)	(31)	(187)
Всього	143 684	10 333	1 866	722	1 139

(ii) Аванси постачальникам та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2022		
	Не прострочена	Прострочена до 365 днів	Прострочена понад 365 днів
Балансова вартість	818 041	43 868	12 109
Очікувані кредитні збитки	-	-	(9 245)
Всього	818 041	43 868	2 864

	31 грудня 2021		
	Не прострочена	Прострочена до 365 днів	Прострочена понад 365 днів
Балансова вартість	800 732	5 587	5 661
Очікувані кредитні збитки		(3 259)	(5 409)
Всього	800 732	2 328	252

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

	2022	2021
Станом на 1 січня	(8 960)	(3 385)
Нараховано	(4 892)	(8 232)
Використано/Відкориговано	383	2 657
Станом на 31 грудня	(13 469)	(8 960)

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 2022	31 грудня 2021
АТ «ОЩАДБАНК»	B- (Fitch)	40	13 302
ПАТ «УКРГАЗБАНК»	B (Fitch)	73 868	6 681
АТ «АЛЬФА-БАНК»	B- (Fitch)	25 009	27 328
Інші банки	Не визначений	67 822	13
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	216 287	171 331
Грошові кошти та їх еквіваленти		383 026	218 655

(ii) Валютний ризик

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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 :

	<u>31 грудня 2022</u>		<u>31 грудня 2021</u>	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	2 903	25	-
Торгова та інша кредиторська	(429)	(1 427)	(20 102)	(7 073)
Заборгованість				
Кредити та позики	-	(298 506)	-	(218 294)
Інші поточні зобов'язання	-	(361)	-	-
Балансова вартість	(429)	(297 391)	(20 077)	(225 367)

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 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Зміцнення долару США на 1%	(2 974)	(2 254)
Послаблення долару США на 1%	2 974	2 254
Зміцнення євро на 1%	(4)	(201)
Послаблення євро на 1%	4	201

(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 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
інструменти з перемінними ставками		
Кредити та позики	-	146 000
інструменти з фіксованими ставками		
Кредити та позики	397 549	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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у визначені строки погашення як у звичайних, так і в несприятливих умовах, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик завдання шкоди репутації Товариства.

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

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

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2022 року був представлений таким чином:

	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	Протягом 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років
Кредити та позики	404 948	407 027	333 027	74 000	-
Торгова кредиторська заборгованість	2 189 653	2 189 653	2 189 653	-	-
Кредиторська заборгованість за послуги	93 698	93 698	93 698	-	-
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	20 003	20 003	20 003	-	-
Заборгованість із заробітної плати	4 148	4 148	4 148	-	-
Інша кредиторська заборгованість	69 751	69 751	69 751	-	-
Податки до сплати	63 462	63 462	63 462	-	-
Всього майбутніх виплат	2 845 663	2 847 742	2 773 742	74 000	-

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 2 до 5 років
Кредити та позики	366 160	368 813	246 813	-	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	2 665 782	2 668 435	2 546 435	-	122 000

25. 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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 2022 року та на 31 грудня 2021 року представлена таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Активи		
Аванси та дебіторська заборгованість	540 143	693 214
Всього активи	540 143	693 214
Пасиви		
Кредити та позики	(298 506)	(218 294)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(25 774)	(70 591)
Всього пасиви	(324 280)	(288 885)

АВАНСИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Аванси та дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торгова дебіторська заборгованість	31 394	24 558
Аванси за послуги	291 727	-
Безвідсоткові фінансові допомоги видані	216 981	555 049
Інша дебіторська заборгованість	41	113 607
Всього	540 143	693 214

Поточні кредити та позики представлені валютними займами від пов'язаного іноземного контрагента зі строком погашення до одного року (примітка 13).

ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торгова кредиторська заборгованість	61	48
Кредиторська заборгованість за послуги	20 725	42 325
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	111	-
Безвідсоткові фінансові допомоги отримані	2 830	28 199
Інша кредиторська заборгованість	2 047	19
Всього	25 774	70 591

Усі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 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 2022 року є короткостроковими.

Зміни в статутному капіталі

В 2022 році змін в статутному капіталі Товариства не відбувалосьь.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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

	2022	2021
Дохід від реалізації товарів	664 575	532 081
Собівартість реалізованої продукції	(664 145)	(531 837)
Дохід від реалізації послуг	14 771	14 920
Адміністративні витрати	(5 918)	(6 497)
Витрати на збут	(246 999)	(276 005)
Інші витрати	(79 194)	(125 407)
Інші доходи	4 120	-
Фінансові витрати	(9 451)	(5 394)
Всього	(322 241)	(398 139)

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

	2022	2021
Витрати на оренду	(176 257)	(195 159)
Ремонт та утримання основних засобів	(1 224)	(4 384)
Витрати на комунальні послуги	(70 685)	(82 586)
Інші витрати	(4 751)	(373)
Всього	(252 917)	(282 502)

(ii) Операції з управлінським персоналом

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

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Заробітна плата	4 908	4 725
Нарахування на заробітну плату	1 080	1 039
Всього	5 988	5 764

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

26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

(i) Умовні податкові зобов'язання

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

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

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

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

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

(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 3 214 тисяч гривень (в 2021 році -698 тисяч гривень),(примітка 14).

(iii) Страхування

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

27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між обізнаними та бажаними сторонами на дату оцінки, незалежно від безпосереднього спостереження цієї вартості або її встановлення за іншою методикою оцінки.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики активу або зобов'язання, як якби учасники ринку взяли до уваги цю характеристику при розрахунку вартості активу або зобов'язання на дату оцінки. З метою оцінки або розкриття інформації в цій окремій фінансовій звітності справедлива вартість визначається на вищевказаній основі.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості, необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту. Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається також у відповідних розділах цих приміток.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Нижче представлено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства:

	31 грудня 2022		31 грудня 2021	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Грошові кошти та їх еквіваленти	383 026	383 026	218 655	218 655
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	205 523	205 523	157 744	157 744
Інша поточна дебіторська заборгованість	422 941	422 941	772 944	772 994
Довгострокові кредити банків	74 000	74 000	122 000	122 000
Короткострокові кредити банків	298 506	298 506	218 294	218 294
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	32 442	32 442	25 866	25 866
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 303 354	2 303 354	2 196 833	2 196 833
Інші поточні зобов'язання	69 751	69 751	64 571	64 571

На думку керівництва Товариства балансова вартість усіх фінансових активів і зобов'язань на 31 грудня 2022 року та 2021 року приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

28. 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.

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після звітної дати:

(i) Товариство реструктурувала короткострокову валютну позику з пов'язанною стороною, яка діяла у якості власника:

Частина тіла позики у сумі 160 298 тисяч гривень (4 384 тисяч доларів США) була відсуплена пов'язанною стороною на іншого позикодавця зі строком повернення до 30 червня 2023 року включно.

(ii) При забезпеченні безпечного доступу, Товариством був проведений огляд, обстеження, фіксація пошкодженого, в результаті ворожих обстрілів та мародерства, майна, комп'ютерного та іншого обладнання, знищених товарів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, первинної документації двох магазинів. Результати передані до правоохоронних органів. Сумма збитків складає 38 946 тисяч гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Відповідно до МСФО 10 «Події після звітного періоду», дані події не являються коригуючими, тобто не вимагають коригування сум, визнаних у звітності на 31 грудня 2022 року. Інших суттєвих подій, які вимагали б розкриття в окремій фінансовій звітності Товариства за 12 місяців, що закінчились 31 грудня 2022 року, не виявлено.

Дата затвердження до випуску: 24.04.2023р.

Генеральний директор

Душко І.М.

Головний бухгалтер

Трофимець Л.П.

