

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФУДКОМ»**

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
разом зі звітом незалежних аудиторів**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	5
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ	11
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ	14
1. ТОВАРИСТВО ТА ЙОГО ОПЕРАТИВНА ДІЯЛЬНІСТЬ	16
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ	16
3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	17
4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	18
5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	31
5.9 НОВІ СТАНДАРТИ, ТЛУМАЧЕННЯ І ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ І ТЛУМАЧЕНЬ 35	40
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	40
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	42
8. ЗАПАСИ	43
9. АВАНСИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	43
10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ПОДАТКІВ	43
11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	44
12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	44
13. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ	44
14. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	45
15. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ	45
16. ДОХОДИ ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	46
17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	46
18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	46
19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	46
20. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	46
21. ІНШІ ДОХОДИ	47
22. ШІ ВИТРАТИ	47
23. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	47
24. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	47
25. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	48
26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	52
27. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	54
28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	55
29. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	56

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

30. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УМОВАХ ІНФЛЯЦІЇ	57
31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	57

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31
ГРУДНЯ 2023 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 2023 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 внутрішнього контролю в Товаристві;
- дотримання чинного законодавства та стандартів бухгалтерського обліку;
- 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 26.03.2024р. згідно Рішення № 42 одноосібного учасника Товариства від 26 березня 2024 року.

Від імені керівництва:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Душко І.М.

Анохіна В.В.



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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023 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 4.1.1 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 2023 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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-УПІ, 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. Інформація про доходи від основної діяльності розкривається в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) і в Примітці 16 до річної фінансової звітності	Ми провели аналіз облікової політики підприємства з питання виручки по розрахунках з клієнтами на відповідність вимогам МСФЗ 15. Проаналізували договори з ключовими клієнтами. Провели тестування вибірки трансакцій з визнання доходу на предмет відповідності первинним документам. Нами були застосовані процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів) та альтернативні процедури для підтвердження повноти виручки, її класифікації. Ми виконали аналітичні процедури з визначення обсягу і структури доходів, вивчення продажів на предмет виявлення незвичайних коливань (за групами товарів і видами послуг), зіставлення з порівняльною інформацією за попередні періоди. Здійснили аналіз бухгалтерських записів по визнанню доходів в обліку та відповідний розподіл по аналітичних рахунках на ті, що отримані в готівковій формі, та ті, що отримані за рахунок реалізації з оплатою в безготівковій формі. Провели тестування контролів та процедури по суті по готівкових видах доходів і інших видів доходів, отриманих за рахунок платежів на банківські рахунки. Здійснили аналітичний перерахунок повноти відображення виручки на основі перевірки даних щодо

	роздрібного продажу на підставі звітів по касових операціях з магазинів мережі з порівнянням визнаних в обліку і звітності.
Запаси	
Ми вважаємо, що питання підтвердження залишків товарних запасів й правильності їх оцінки є одним з найбільш значущих питань для підприємства роздрібно торгівлі враховуючи, що частка товарів складала 49,10% 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.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість	
Ми визначили питання щодо коректності розміру та класифікації дебіторської заборгованості ключовим, оскільки залишки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, іншої поточної дебіторської на звітну дату 31 грудня 2023 року в активах Товариства складає 20,63%.	Ми проаналізували облікову політику і засоби внутрішнього контролю, процеси та процедури, які застосовує Товариство для визнання, оцінки та класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги; Провели зв'язку 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 2023 році. Прийнятність поточних оцінок керівництва Товариства щодо знецінення дебіторської заборгованості при підготовці звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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 08 лютого 2024 року управлінським персоналом Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Це п'ятий 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 2023 року Шершун Марина Сергіївна є незалежними по відношенню до Товариства.

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

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

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

Директор ПП «АФ «Компас-Аудит»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів

та суб'єктів аудиторської діяльності: 100823



Шершун М.С.

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

23 квітня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

(в тисячах українських гривень)

Актив	Примітка	Код рядка	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6	1000	22 244	22 095
первісна вартість		1001	30 519	33 453
накопичена амортизація		1002	(8 275)	(11 358)
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	63 233	89 751
Основні засоби	7	1010	430 098	517 934
первісна вартість		1011	889 872	1 157 423
Знос		1012	(459 774)	(639 489)
Відстрочені податкові активи	23	1045	4 811	-
Усього за розділом I		1095	520 386	629 780
II. Оборотні активи				
Запаси	8	1100	1 322 335	1 970 199
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	205 523	220 758
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за наданими авансами	9	1130	441 832	127 592
з бюджетом	10	1135	4 436	2 774
Інші поточні дебіторська заборгованість	9	1155	422 941	476 847
Гроші та їх еквіваленти	11	1165	383 026	582 767
Витрати майбутніх періодів	9	1170	3 412	3 175
Усього за розділом II		1195	2 783 505	3 384 112
Баланс		1300	3 303 891	4 013 892

Пасив	Примітка	Код рядка	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	12(i)	1400	1 000	1 000
Доштковий капітал	12(ii)	1410	22 801	22 801
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	401 739	712 370
Усього за розділом I		1495	425 540	736 171
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	23	1500	-	2 796
Довгострокові кредити банків	13	1510	74 000	-
Усього за розділом II		1595	74 000	2 796
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	13	1600	298 506	147 983
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	13	1610	32 442	-
товари, роботи, послуги	14	1615	2 303 354	2 700 432
розрахунками з бюджетом	15	1620	63 462	56 070
розрахунками з оплати праці	14	1630	4 148	7462
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	14	1635	1 320	939
Поточні забезпечення	14	1660	31 368	27 483
Інші поточні зобов'язання	14	1690	69 751	334 556
Усього за розділом III		1695	2 804 351	3 274 925
Баланс		1900	3 303 891	4 013 892

Дата затвердження до випуску: 26.03.2024р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Душко І.М.

Анохіна В.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023р.

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період 2023 рік	За аналогічний період попереднього року 2022 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	17 156 044	13 526 203
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(14 306 031)	(11 415 318)
Валовий прибуток		2090	2 850 013	2 110 885
Адміністративні витрати	18	2130	(204 499)	(144 860)
Витрати на збут	19	2150	(2 199 720)	(1 480 895)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190	445 794	485 130
Інші фінансові доходи		2220	28 111	-
Інші доходи	20	2240	111 666	66 499
Фінансові витрати	22	2250	(38 015)	(28 244)
Інші витрати	21	2270	(168 925)	(258 583)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	378 631	264 802
Витрати (дохід) з податку на прибуток	23	2300	(68 000)	(48 566)
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	310 631	216 236

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період 2023 рік	За аналогічний період попереднього року 2022 рік
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	4 412
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	4 412
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	4 412
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	310 631	220 648

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період 2023 рік	За аналогічний період попереднього року 2022 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 083 093	1 809 182
Витрати на оплату праці	2505	695 084	337 240
Відрахування на соціальні заходи	2510	152 585	74 052
Амортизація	2515	197 779	159 044
Інші операційні витрати	2520	1 421 624	1 050 339
Разом	2550	4 550 165	3 429 857

Дата затвердження до випуску: 26.03.2024р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Душко І.М.

Анохіна В.В.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2023р.

(в тисячах українських гривень)

<i>Стаття</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За звітний період 2023 рік</i>	<i>За аналогічний період попереднього року 2022 рік</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	20 290 429	15 974 077
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 304	9 744
Надходження від операційної оренди	3040	12	24
Інші надходження	3095	54 465	18 418
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(18 041 694)	(14 801 719)
Праці	3105	(510 151)	(272 067)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(141 181)	(75 525)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(801 328)	(627 300)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(81 901)	(40 112)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(225 120)	(230 208)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(494 307)	(356 978)
Інші витрачання	3190	(153 270)	(68 834)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	701 586	156 818
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	25 574	13 664
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(412 467)	(259 937)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(10 020)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(386 893)	(256 293)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	167 736	664 347
Інші надходження	3340	1 756 071	2 928 002
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(205 400)	(699 017)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(6 484)	(18 751)
Інші платежі	3390	(1 826 809)	(2 610 708)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(114 886)	263 873
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	199 807	164 398
Залишок коштів на початок року	3405	383 026	218 655
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(66)	(27)
Залишок коштів на кінець року	3415	582 767	383 026

Дата затвердження до випуску: 26.03.2024р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Душко І.М.

Анохіна В.В.



Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Стаття	Примітка	Код рядка	Зарезервованій капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
(в тисячах українських гривень)										
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року		4000	1000	-	22 801	-	401 739	-	-	425 540
Коригування:										
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року		4095	1000	-	22 801	-	401 739	-	-	425 540
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	-	-	310 631	-	-	310 631
Інший сукупний дохід за звітний період	12(ii)	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	12(ii)	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарезервованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрозрахування 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Виділення частки в капіталі		4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	12(ii)	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року		4300	1000	-	22 801	-	310 631	-	-	310 631
Дата затвердження до випуску: 26.03.2024							712 370	-	-	736 171



Душко І.М.

Анохіна В.В.

Головний бухгалтер

Генеральний директор

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у додатках	Резервний капітал	Неоподілений прибуток (непокритий збиток)	(в тисячах українських гривень)	
							Неоподілений капітал	Всього капітал
I	2	3	4	5	6	7	9	10
Залишок на початок року		4000	1000	-	18 389	-	-	11
Коригування:								
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	185 503	-	204 892
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року		4095	1000	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	18 389	-	185 503	-	204 892
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	216 236	-	216 236
Інший сукупний дохід		4116	-	-	-	-	-	4 412
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	4 412
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-
Відрядування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:								
Внески до капіталу		4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:								
Викл 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	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року		4300	1000	-	4 412	216 236	-	220 648
Дата затвердження до випуску: 26.03.2023						401 739	-	425 540
Генеральний директор								
Головний бухгалтер								

Душко І.М.

Анохіна В.В.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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» (після зміни типу – 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 Акціонерне товариство «РІТЕЙЛ ГРУП» (далі – АТ «РІТЕЙЛ ГРУП»).

Основним видом 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 2023 року загальна кількість торгових об'єктів складає 42 магазини у 19 містах України.

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

Середня кількість працівників Товариства в 2023 році складала 4 868 осіб (в порівнянні з 2022 році – 4 759 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 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2022 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростає.

Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 році — насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2022 року.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на 2023 рік були різними: Уряд включив у бюджет на 2023 рік середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,9 грн/дол.

Зрештою, Національний Банк України (надалі по тексту – НБУ) більшу частину року зберігав курс долара зафіксованим на рівні 36,6 грн, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. З жовтня НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні 2023 року тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

(i) Військова агресія

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території російської федерації, білорусії, а також анексованого Криму. Початок війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-ІХ, Торгово-промислова палата вважає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Наразі Україна переживає глибоку соціально-економічну кризу, спровоковану російською агресією. Водночас боротьба України за незалежність і свободу прискорила усвідомлення країною власного цивілізаційного вибору, а з тим — стала додатковим стимулом для демократизації суспільства та економічних перетворень. Війна виявила значною мірою диференційований вплив на світовий порядок - країни у різній степені були вражені нею і по-різному реагували. Провідні розвинуті країни та угруповання — США, ЄС, НАТО, а також міжнародні фінансові інститути — МВФ, Світовий банк, ЄБРР та інші отримали нові напрями для власного позиціонування і консолідації. Так, війна в Україні відновила особливу роль США у формуванні та захисті світового порядку, спонукала ЄС до перегляду власного ставлення (у т. ч. у фінансовому вимірі) до європейської безпеки.

Протягом останніх років в Україні відбувались політичні та економічні зміни, які впливали на діяльність фінансового ринку. Стабільність економіки України значною мірою залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної, фінансової та правової систем, а також економіки в цілому.

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 і надалі запроваджує відповідні надзвичайні заходи для стабілізації ринків та економіки, але країна стикається з великим дефіцитом фінансового 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.

3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Дана окрема фінансова звітність Товариства 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, де були розміщені магазини Товариства, Товариство не змогло забезпечити операційну діяльність та зберегти контроль над частиною своїх активів. 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. 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. У 2023 році логістичні проблеми, пов'язані з війною, продовжують створювати навантаження на економіку, зокрема пов'язані з роботою портів, транспортних мереж та енергетичної інфраструктури.

Винезазначені фактори змусили 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 торгове обладнання, знищено товари, алкогольні напої, тютюнові вироби, первинна документація двох магазинів Товариства. Окрім цього два магазини 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 приносять економічну роль в утворенні прибутку та існує висока імовірність їх втрати. У зв'язку з чим в окремій фінансовій звітності за 2022 рік містило коригування, а саме було відображено створені забезпечення під знецінення запасів та витрати від зменшення корисності активів на загальну суму 59 461 тисяч гривень. А у 2023 році з'явилась можливість провести інвентаризацію по двом магазинам та підтвердити фізичне пошкодження майна, комп'ютерного та іншого обладнання, знищення товару, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і первинної документації. І за рахунок створених забезпечень під знецінення запасів та витрати від зменшення корисності активів було списано товарні запаси та зменшено вартість корисності активів на загальну суму 37 530 тис.гривень.

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

Основним пріоритетом Товариства у звітному періоді було безперервне забезпечення якісними товарами за доступними цінами покупців та підтримка здоров'я, безпеки та благополуччя наших співробітників.

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 Товариства 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 з урахуванням впевненості керівництва в тому, що Товариство буде проводити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності. Наразі Товариство не має ані наміру, ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати обсяги своєї діяльності.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство мало позитивний власний капітал на суму 736 171 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2022 року — 425 540 тисяч гривень). За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, прибуток Товариства склав 310 631 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року - 216 236 тисяч гривень).

Керівництво Товариства 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 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 Товариства, 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.1.2. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва та обладнання, придбане Товариством, але не введенне 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 очікуються 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 Товариство класифікуються по групах.

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 відносин 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 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 набуває 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 вимогами чинного законодавства.

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 НБУ 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 отримані збитки 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 та 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 періоду. 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 суми 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 контракту щодо цього зобов'язання, і оцінка зобов'язання може бути вірогідно визначена й існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їхнього погашення.

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

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

Первісна оцінка фінансових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю за мінусом витрат 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 НБУ 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 як витрати при первісному визнанні інструмента. До винагород, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка за фінансовим інструментом, належать:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

- 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 такі 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 Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Товариство буде змушене погасити дане зобов'язання і можна зробити достовірну оцінку зобов'язання.

У Товаристві нараховується наступні забезпечення:

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

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

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

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

Забезпечення переглядаються раз на рік станом 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.

Зміна оцінок або зміна 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 оренди або групи подібних договорів.

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

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

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

Класифікація оренди, де Товариство є орендарем.

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

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

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

Товариство не застосовує вимоги визнання оренди до:

- короткострокової оренди - оренда, яка на дату початку оренди має строк оренди 12 місяців або менше;
- оренди базових активів, вартість яких, будучи в новому стані є в грошовому еквіваленті до 5000,00 USD. До активів можна відносити принтери, телефони, планшети, копіювальні пристрої та інші подібні. Товариством вибір здійснюється на індивідуальній основі для кожного договору.

На дату початку оренди, або на дату першого подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ Товариство визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди, що є рівними між собою, скоригованими на суму будь-яких сплачених авансів 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 відсотку 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 НБУ 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 на звітну дату є більшою, ніж його ринкова капіталізація;
- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу;
- протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на Товариство, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинення використання активу, припинення або реструктуризації господарської одиниці, до якої належить цей актив, продаж його раніше від попередньої очікуваної дати і повторну оцінку строку корисної експлуатації цього активу, цього разу як визначений;
- наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

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

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

4.1.13. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

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

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

Дохід від реалізації товарів, готової продукції визнається тоді, коли фактично проведена передача покупцеві значних ризиків, переваг і контроль над активами (товар відвантажений

і право власності передане на такий товар відповідно до умов договору), і дохід відповідає всім критеріям визнання відповідно до МСФЗ 15.

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

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

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

Особливих умов визнання доходу від реалізації готової продукції Обліковою політикою Товариства 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 Товариством 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 звітної 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 звітної 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 працівників.

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 звітної 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, встановленими 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 чинного 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 чинного законодавства.

Нарахування забезпечення на оплату відпусток та усі види нарахування на зазначене забезпечення передбачає віднесення на витрати звітної 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 звітної 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 по тексту - 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.

5. 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 оцінки 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.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО 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 з рештою відрізнитися від цих розрахунків. Сфери, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення та розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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 і достовірною подавала інформацію про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства; відображала економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; була неупередженою та повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством у звітному періоді не здійснювались.

5.2. Величина суттєвості

Поріг суттєвості для статей активів, зобов'язань та капіталу складає 1% від вартості відповідних статей активів, зобов'язань та капіталу

5.3. Судження щодо справедливої вартості активів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з урахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Товариства використовує оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів.

5.4. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

5.5. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

Відносно фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику / для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічним для боржника (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, боржник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково, здатність боржника виконувати зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариство або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом з низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а, отже, чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариство щодо кредитних збитків.

Коштів розміщених в банках, які знаходяться на стадії ліквідації немає.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визначається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Ознаками знецінення можуть бути :

- погіршення ситуації на ринку;
- збільшення факторів галузевого ризику;
- погіршення фінансового стану емітента;
- порушення порядку платежів ;
- висока ймовірність банкрутства емітента ;
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5.7. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлянням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту визначається з урахуванням трьох факторів:

- 1) вартості грошей у часі;
- 2) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

3) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Товариство з метою оцінки амортизованої вартості фінансових активів ставкою дисконтування визнає вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України.

5.8. Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі.

Активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Товариство зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництвом здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, Товариством виконуються вимоги нормативно-правових актів господарських товариств щодо мінімального розміру статутного капіталу та мінімального розміру активів. Отже, фінансова звітність станом на 31.12.2023 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

Існування таких обставин в Україні як економічна нестабільність, вторгнення в Україну російських військ та введенням воєнного стану в Україні, вплив цих обставин та їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Безпосередній вплив подій на діяльність Товариства на даний час не може бути визначений. Ці обставини спричиняють невизначеність економічної ситуації та існування значної ймовірності подальшого їх негативного впливу на економіку країни в цілому та на діяльність Товариства зокрема.

Попри часткову адаптацію бізнесу до нових умов функціонування, це сповільнює відновлення ділової активності та темпів економічного зростання в цілому. Товариство визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності станом на 31.12.2023 року.

Тривалість та вплив вторгнення в Україну російських військ, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії в майбутніх періодах.

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

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

В цілому, облікова політика Товариства відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2023 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 2023 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності у 2024 році. Товариство не прийняло достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче.

З 01 січня 2023 року набрав чинності новий МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» (далі – МСФЗ 17).

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли суб'єкт господарювання раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестрахування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та перестрахових контрактів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

Суб'єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 17 до:

- випущених ним договорів страхування, включаючи договори перестрахування;
- утримуваних ним договорів перестрахування;
- випущених ним інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі, за умови, що суб'єкт господарювання також випускає договори страхування.

Інші зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01 січня 2023 року:

- зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та до Положення з практики МСФЗ 2 «Здійснення суджень про суттєвість»;
- зміни до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки» – «Визначення облікових оцінок»;
- зміни до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток», документ «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції»;
- зміни до МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» – «Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9»;
- зміни до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» – «Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента» (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023).

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику, надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію «суттєвості» у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Декілька аспектів, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема:

- суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності;
- суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ;
- облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ;
- облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Зміни до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці.

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки.

Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13).

Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток» уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахованих тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату.

Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

Зміни до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» – «Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента». Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Товариство достроково не застосовувало 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 та вступють в силу з 01 січня 2024 року та пізніше такі зміни до МСФЗ.

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

- зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»;
- зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»;
- зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»;
- зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Угоди про фінансування постачальника»;
- зміни до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості».

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні». Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду. Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами» передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду. Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції. Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу. Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди. Змінами до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – «Угоди фінансування постачальників» передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності. Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив нетрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна. Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості» є обов'язковими до застосування з 01.01.2025 року. Раннє застосування дозволено. Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
 - б) використаний(і) спот-курс(и);
 - в) процес оцінки;
 - г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.
- Стандарти зі сталого розвитку:

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

- МСФЗ S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);
- МСФЗ S2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом» (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі. У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року. Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» відповідно. Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;
- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління. Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження. У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання. На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

Керівництво Товариства не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах. На сьогодні Товариство не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року, представлений наступним чином:

	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість		
На 31 грудня 2022 року	30 519	30 519
Надходження	3 036	3 036
Переміщення		
Вибуття	(102)	(102)
На 31 грудня 2023 року	33 453	33 453
Накопичена амортизація		
На 31 грудня 2022 року	(8 275)	(8 275)
Амортизація	(3 083)	(3 083)
Переміщення	-	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2023 року	(11 358)	(11 358)
Залишкова вартість:		
На 31 грудня 2023 року	22 095	22 095

Програмне забезпечення в основному представлене спеціалізованим програмним забезпеченням, яке було розроблене для використання Товариством у виробничих цілях: ПЗ «Система Тосап контроль цін», Прог.прод.для ПК АРМ Облік Перепусток з ліценз.кор, ПП для ПК "Прохідна +" з ліцензією користувача, ПЗ LEO PPM, ПЗ SSTK Стандартна/Розширена/Image, Веб-сайт "Портал BrandBook", Програмне забезпечення Starlink.

Амортизація нематеріальних активів в 2023 році включена до адміністративних витрат в сумі 2 866 тисяч гривень, до витрат на збут в сумі 217 тисяч гривень (в 2022 році включено до адміністративних витрат 2 542 тисяч гривень, до витрат на збут 171 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Внаслідок військової агресії росії проти України, ворожих обстрілів та мародерства частина активів Товариства була пошкоджена, знищена чи залишилась на тимчасово окупованій території. Товариство мало об'єктивне запевнення щодо імовірності вибуття цих активів, тому в обліку було відображене зменшення корисності цих активів на суму 49 тисяч гривень, а в 2023 році було отримане підтвердження вибуття цих активів і проведено списання в обліку на 14 тисяч гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року, представлений наступним чином:

	Торгове обладнання	Іт- обладнання	Технологічне обладнання	Інші машини	Офісне та інше обладнання	Капіталовкла- дення в ремонт орендованих приміщень	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість								
На 31 грудня 2022 року	279 909	296 194	142 446	6 972	107 633	56 718	63 233	953 105
Надходження/ Введення в експлуатацію	64 470	103 424	34 956	2 797	35 199	24 475	62 186	327 507
Вибуття	(11 526)	(13 338)	(1 871)	(562)	(1 872)	(4 269)	-	(33 438)
Переміщення	29 357	2 163	-	1 249	2 482	417	(35 668)	-
На 31 грудня 2023 року	362 210	388 443	175 531	10 456	143 442	77 341	89 751	1 247 174
Накопичена амортизація								
На 31 грудня 2022 року	(151 424)	(181 419)	(81 629)	(4 431)	(30 045)	(10 826)	-	(459 774)
Амортизація	(48 528)	(71 243)	(25 359)	(1 443)	(24 200)	(23 905)	-	(194 678)
Вибуття	6 968	5 909	719	193	864	310	-	14 963
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	(192 984)	(246 753)	(106 269)	(5 681)	(53 381)	(34 421)	-	(639 489)
Залишкова вартість:								
На 31 грудня 2023 року	169 226	141 690	69 262	4 775	90 061	42 920	89 751	607 685

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року основні засоби Товариства не перебувають в заставі.

Повністю з амортизованих одиниць основних засобів, які ще знаходяться в експлуатації, по первісній вартості станом на 31 грудня 2023 року становить 271 638 тисяч гривень та станом на 31 грудня 2022 року становить 133 167 тисяч гривень.

У 2022 році та 2023 році не було відсотків, капіталізованих по активах, що відповідають певним критеріям капіталізації.

Станом на 31 грудня 2023 року незавершені капітальні інвестиції Товариства включають в себе аванси за основні засоби у сумі 76 665 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 у сумі 54 82 тисяч гривень).

Наслідок військової агресії проти України, ворожих обстрілів та мародерства частина обладнання та іншого майна Товариства була пошкоджена, знищена чи зашипилась на тимчасово окупованій території. Товариство в 2023 році отримало підтвердження вибуття цих активів, тому в обліку було списано з балансу активів на суму 3 308 тисяч гривень за рахунок попередньо сформованого у 2022 році зменшення корисності цих активів.

8. ЗАПАСИ

Запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Товари на продаж	1 746 728	1 191 034
Інші запаси	243 575	185 605
Знецінення запасів через військові дії	(20 104)	(54 304)
Всього:	1 970 199	1 322 335

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 мало в 2022 році об'єктивне запевнення щодо імовірності вибуття цих активів, тому в обліку було відображення знецінення на суму 54 304 тисяч гривень, а в 2023 році, після підтвердження знищення цих активів, було списано в обліку за рахунок попереднього відображення знецінення на загальну суму 34 200 тисяч гривень.

9. АВАНСИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Аванси та дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) (i) (код рядка 1125)	220 758	205 523
Аванси постачальникам за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) (код рядка 1130)	127 592	441 832
Передплачені витрати (код рядка 1170)	3 175	3 412
Інша дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) (код рядка 1155)	476 847	422 941
Всього:	828 372	1 073 708

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

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

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ПОДАТКІВ

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Передплати з акцизного збору	2 680	4 352
Передоплати з податку на прибуток	-	-
ПДВ до відшкодування	-	-
Передоплати по інших податках	94	84
Всього	2 774	4 436

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти в дорозі (і)	51 554	43 681
Грошові кошти на банківських рахунках	429 011	166 739
Грошові кошти в касі	102 202	172 606
Всього	582 767	383 026

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

12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

(і) 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 2023 року зареєстрований та повністю сплачений статутний капітал становив 1 000 тисяч гривень.

(іі) Додатковий капітал

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, Товариством не приймало рішення про зміну додаткового капіталу.

Станом на 31 січня 2023 року додатковий капітал становив 22 801 тисяч гривень.

13. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Кредити банків

Довгострокові та короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

	Ставка на 31.12.2023, %	31 грудня 2023	Ставка на 31.12.2022, %	31 грудня 2022
Довгострокові кредити банків				
В національній валюті	-	фіксована ставка 15,15%		106 442
Всього довгострокові кредити банків	-			106 442
За вирахуванням короткострокової частини	-			(32 442)
Всього довгострокова частина довгострокових кредитів банків				74 000

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Короткострокові кредити банків

Небанківська позика в іноземній валюті (долар США) (i)	фіксована ставка 1,5%	147 983	фіксована ставка 1,5%	298 506
---	--------------------------	---------	--------------------------	---------

Всього короткострокові кредити банків	147 983	298 506
--	----------------	----------------

Товариство залучало 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 2023 року достроково погашено довгостроковий банківський кредит.

На 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року прострочені відсотки та прострочена основна сума заборгованості по кредитам банків відсутні.

(i) До короткострокових кредитів банків віднесена короткострокова небанківська позика з нарахованими відсотками від пов'язаної іноземної сторони. Станом на 31.12.2023 року Товариство не виконало обов'язки щодо погашення відсотків по позиці у сумі 8 847 тисяч гривень (279 тисяч доларів США). Це спричинено законодавчою нормативною заборобою НБУ по купівлі та переказу валюти за кордони України, що є складовою заходів 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 у листопаді 2022 року сторони досягли загальної згоди про подовження строку повернення позики та всіх інших поточних боргових зобов'язань до 28 лютого 2023 року. На 31.12.2023 Позикодавець не висував вимог щодо негайного або прискореного погашення боргу або штрафних санкцій.

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

14. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлені таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги (рядок 1615), в т. ч.	2 700 432	2 303 354
Кредиторська заборгованість за товари (рядок 1615)	2 511 992	2 189 652
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	162 440	93 699
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби(рядок 1615)	26 000	20 003
Отримані аванси (рядок 1635)	939	1 320
Заборгованість із заробітної плати (рядок 1630)	7 462	4 148
Поточні забезпечення (рядок 1660), в т. ч.	27 483	31 368
Забезпечення під майбутні виплати персоналу(рядок 1660)	12 142	8 648
Забезпечення під судові справи (рядок 1660)	1 769	3 214
Забезпечення по зобов'язанням з невизначеною сумою витрат (рядок 1660)	13 572	19 506
Інша кредиторська заборгованість(рядок 1690)	334 556	69 751
Всього:	2 409 941	2 406 941

15. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ

Податки до сплати представлені таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Розрахунки по ПДВ	10 084	16 242

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Розрахунки з податку на прибуток	6 696	28 205
Розрахунки по акцизному податку	8 502	8 708
Розрахунки з ПДФО	13 421	4 458
Розрахунки по іншим податкам і зборам	17	5 849
	367	
Всього:	56 070	63 462

16. ДОХОДИ ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

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

	2023	2022
Дохід від реалізації товарів	16 542 221	13 083 859
Дохід від реалізації послуг	613 823	442 343
Всього:	17 156 044	13 526 202

17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

	2023	2022
Товари для продажу	(14 306 031)	(11 415 318)
Всього:	(14 306 031)	(11 415 318)

18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2023	2022
Витрати на оплату праці	(58 325)	(36 513)
Амортизація	(4 143)	(10 093)
Відрахування на соціальні заходи	(12 497)	(7 796)
Матеріальні витрати	(9 555)	(6 300)
Інші адміністративні витрати	(119 979)	(84 158)
Всього:	(204 499)	(144 860)

19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	2023	2022
Витрати на оплату праці	(636 760)	(300 727)
Амортизація	(193 637)	(148 950)
Відрахування на соціальні заходи	(140 089)	(66 257)
Матеріальні витрати	(155 288)	(126 541)
Інші витрати на збут	(1 073 946)	(838 420)
Всього:	(2 199 720)	(1 480 895)

20. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

2023	2022
------	------

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Інший дохід від фінансової діяльності

28 111

Всього:

28 111

21. ІНШІ ДОХОДИ

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

	2023	2022
Штрафи отримані	17 927	16 003
Дохід від реалізації інших поточних активів	19 719	15 692
Дохід від курсових різниць	16 031	1 425
Дохід від списання кредиторської заборгованості	20 752	19 264
Інший дохід	37 237	14 115
Всього:	111 666	66 499

22. ІНШІ ВИТРАТИ

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

	2023	2022
Признані штрафи	(738)	(159)
Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів, списання понад резервів	(2 244)	(5 170)
Списання необоротних активів	(592)	(1 101)
Витрати від знецінення запасів та витрати від зменшення корисності активів	-	(59 461)
Збитки від курсових різниць	-	(75 174)
Роялті	(21 811)	(51 871)
Інші витрати	(143 540)	(65 647)
Всього:	(168 925)	(258 583)

23. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	2023	2022
Проценти за банківськими кредитами та позиками	(7 235)	(22 276)
Інші фінансові витрати	(30 781)	(5 968)
Всього:	(38 015)	(28 244)

24. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

	2023	2022
Витрати з поточного податку на прибуток	(65 203)	(63 571)
Відстрочений податок на прибуток	(2 797)	15 005
Витрати з податку на прибуток	(68 000)	(48 566)

Товариство сплачує податки в Україні. У 2023 і 2022 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 звітний рік.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

	2023	2022
Прибуток / (збиток) до оподаткування	378 631	264 802
Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі 18%	(68 154)	(47 664)
Вплив статей, які не враховуються для цілей оподаткування, нетто	154	(902)
Витрати з податку на прибуток	(68 000)	(48 566)

Рух відстрочених податкових активів/ (зобов'язань) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 представлений таким чином:

	Визнано в		
	31 грудня 2023	складі прибутку або збитку	31 грудня 2022
Нематеріальні активи (i)	49	5	44
Основні засоби (i)	(12 323)	(801)	(11 522)
Інші активи та зобов'язання (ii)	9 476	(6 811)	16 289
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(2 796)	(7 607)	(10 194)

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

	Визнано в		
	31 грудня 2022	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	4 811	15 005	(10 194)

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.

25. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

Товариство забезпечує належний рівень управління, формування та подання звітності 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 таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, дебіторська заборгованість, в тому числі дебіторська заборгованість клієнтів та поставальників.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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, погодженими строками погашення зобов'язань та наявністю фінансових труднощів у минулому.

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

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

рошові 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 2023	31 грудня 2022
рошові кошти та їх еквіваленти	582 767	383 026
торгова дебіторська заборгованість	220 758	205 523
аванси постачальникам	127 592	441 832
інша дебіторська заборгованість	476 847	422 941
Всього	1 407 964	1 453 322

Торгова та інша дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2023 року і станом на 31 грудня 2022 року представлені таким чином:

Торгова дебіторська заборгованість

	31 грудня 2023				
	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	161 548	17 630	3 699	2 278	3 766
Очікувані кредитні збитки	(121)	(43)	(65)	(137)	(1 396)
Всього	161 428	17 586	3 634	2 141	2 370

	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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Очікувані кредитні збитки	(177)	(90)	(596)	(1 567)	(1 794)
Всього	170 998	20 929	7 228	5 570	798

(ii) Аванси постачальникам та інша дебіторська заборгованість

31 грудня 2023			
	Не прострочена	Прострочена до 365 днів	Прострочена понад 365 днів
Балансова вартість	579 156	19 438	17 142
Очікувані кредитні збитки	-	-	(11 297)
Всього	579 156	19 438	5 845

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

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

	2023	2022
Станом на 1 січня	(13 469)	(8 960)
Нараховано	(2 212)	(4 892)
Використано/Відкориговано	323	383
Станом на 31 грудня	(15 358)	(13 469)

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 2023	31 грудня 2022
АТ «ОЩАДБАНК»	B- (Fitch)	149 121	40
КБ «УКРГАЗБАНК»	B (Fitch)	107 048	73 868
АТ «СЕНС БАНК»	B- (Fitch)	83 276	25 009
Інші банки	Не визначений	41 954	67 822
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	201 368	216 287
Грошові кошти та їх еквіваленти		582 767	383 026

(ii) Валютний ризик

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	43	-	2 903
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(4 943)	(9 936)	(429)	(1 427)
Кредити та позики	-	(147 983)	-	(298 506)
Інші поточні зобов'язання	-	(361)	-	(361)
Балансова вартість	(4 943)	(158 237)	(429)	(297 391)

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 :

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Зміцнення долару США на 1%	(1 583)	(2 974)
Послаблення долару США на 1%	1 583	2 974
Зміцнення євро на 1%	(49)	(4)
Послаблення євро на 1%	49	4

(iii) Відсотковий ризик

У Товариства виникає відсотковий ризик у зв'язку з отриманими кредитами та позиками. Зміни відсоткових 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 Товариства керується своїми судженнями для прийняття рішення щодо того, яка відсоткова 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 відсотки, представлені таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
інструменти з перемінними ставками		
Кредити та позики	-	-
інструменти з фіксованими ставками		
Кредити та позики	109 139	397 549

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 ліквідністю полягає у максимальному забезпеченні наявності достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у визначені строки погашення як у звичайних, так і в несприятливих умовах, щоб при цьому не були понесені неприємні 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

витрат на період 60 днів, включаючи витрати на погашення фінансових зобов'язань, за винятком коштів на покриття збитків від надзвичайних обставин чи подій, таких, наприклад, як стихійні лиха і т.і..

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 2023 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	147 983	147 983	147 983	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	2 512 573	2 512 573	2 512 573	-	-
Кредиторська заборгованість за послуги	161 859	161 859	161 859	-	-
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	26 000	26 000	26 000	-	-
Заборгованість із заробітної плати	7 462	7 462	7 462	-	-
Інша кредиторська заборгованість	334 556	334 556	334 556	-	-
Податки до сплати	56 070	56 070	56 070	-	-
Всього майбутніх виплат	3 264 503	3 264 503	3 264 503	-	-

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	-

26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

Пов'язаними сторонами Товариства є:

фізична особа, яка контролює Товариство (бенефіціарний власник);

- члени провідного управлінського персоналу Товариства;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

- суб'єкти господарювання, що перебувають під контролем пов'язаної сторони – бенефіціарного власника.
- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

(i) Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 року та станом на 31 грудня 2022 року представлена таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Активи		
Аванси та дебіторська заборгованість	415 682	540 143
Всього активи	415 682	540 143
Пасиви		
Кредити та позики	(298 506)	(298 506)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(25 774)	(25 774)
Всього пасиви	(324 280)	(324 280)

АВАНСИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Аванси та дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	29 777	31 394
Аванси за послуги	4 419	291 727
Безвідсоткові фінансові допомоги видані	381 486	216 981
Інша дебіторська заборгованість	-	41
Всього	415 682	540 143

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 представлена таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова кредиторська заборгованість	54	61
Кредиторська заборгованість за послуги	52 822	20 725
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	6	111
Безвідсоткові фінансові допомоги отримані	140 150	2 830
Інша кредиторська заборгованість	-	2 047
Всього	193 032	25 774

Усі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року та станом на 31 грудня 2023 року деноміновані у гривнях, крім валютного займа, який деномінований у доларах США.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Усі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року та станом на 31 грудня 2023 року є короткостроковими.

Зміни в статутному капіталі

В 2023 році змін в статутному капіталі Товариства не відбувалось.

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

	2023	2022
Дохід від реалізації товарів	832 250	664 575
Собівартість реалізованої продукції	(832 060)	(664 145)
Дохід від реалізації послуг	54 899	14 771
Адміністративні витрати	(9 624)	(5 918)
Витрати на збут	(241 962)	(246 999)
Інші витрати	(49 059)	(79 194)
Інші доходи	18 404	4 120
Фінансові витрати	(4 272)	(9 451)
Всього:	(231 424)	(322 241)

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

	2023	2022
Витрати на оренду	(180 421)	(176 257)
Ремонт та утримання основних засобів	(1 642)	(1 224)
Витрати на комунальні послуги	(69 323)	(70 685)
Інші витрати	(380)	(4 751)
Всього:	(251 586)	(252 917)

(ii) Операції з управлінським персоналом

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Заробітна плата	8 364	4 908
Нарахування на заробітну плату	1 840	1 080
Всього:	10 204	5 988

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

27. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

(i) Умовні податкові зобов'язання

Товариство здійснює більшу частину своїх операцій в Україні, і тому повинно виконувати вимоги українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і вимоги чинного законодавства, що часто змінюється, можуть застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення,

а в деяких випадках бути 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, а 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 (далі по тексту - ТЦ).

Керівництво вважає, що Товариство дотримується вимог ТЦ. Так, як наразі не склалася стала практика впровадження нових правил ТЦ та формулювання деяких правил може трактуватись по-різному, вплив потенційних ризиків щодо оскарження податковими органами позиції Товариства у питаннях ТЦ 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 Товариства вважає, виходячи з такого тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та судових рішень, що податкові зобов'язання Товариства 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 Товариства, 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 Товариства, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є малоімовірним, за винятком окремих справ.

За оцінками керівництва Товариства, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних з такими справами, є більш ймовірним та суттєвим, тому Товариство визнала забезпечення відносно цих операцій у сумі 1 769 тисяч гривень (в 2022 році - 3 214 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.

28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 бажаючими 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 якщо 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 Товариства 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 2023		31 грудня 2022	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Грошові кошти та їх еквіваленти	582 767	582 767	383 026	383 026
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	220 758	220 758	205 523	205 523
Інша поточна дебіторська заборгованість	476 847	476 847	422 941	422 941
Довгострокові кредити банків	-	-	74 000	74 000
Короткострокові кредити банків	147 983	147 983	298 506	298 506
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	32 442	32 442
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 700 432	2 700 432	2 303 354	2 303 354
Інші поточні зобов'язання	334 556	334 556	69 751	69 751

На думку керівництва Товариства балансова вартість усіх фінансових активів і зобов'язань станом на 31 грудня 2023 та 2022 років відповідно приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

29. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

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

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

Власний капітал

Станом на 31.12.2023 року статутний капітал Товариство становить 1 000 тис. грн.

Найменування показника	на 31.12.2022 року	на 31.12.2023 року
Зареєстрований капітал	1 000	1 000
Додатковий капітал	22 801	22 801
Нерозподілений прибуток	401 739	712 370
Усього власного капіталу	425 540	736 171

Управлінський персонал Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структури та можливих ризиків. На основі отриманих висновків керівництво Товариства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик, тощо. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Метою управління капіталом Товариства є:

- збереження спроможності Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечення належного прибутку учасникам через встановлення цін на послуги, що відповідають рівню ризику;
- дотримання регуляторних вимог до капіталу і забезпечення здатності Товариства здійснювати безперервну діяльність.

30. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УМОВАХ ІНФЛЯЦІЇ.

Згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» управлінським персоналом Товариства при підготовці фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2023р., було проведено аналіз показників, що характеризують економічне середовище, яке може бути визнане гіперінфляційним.

Починаючи з 1 січня 2001 року Україна більше не вважається країною з гіперінфляційною економікою, і з метою відповідності вимогам Міжнародного стандарту фінансової звітності МСФЗ 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції", фінансова звітність виражена в одиниці виміру, яка діяла на дату балансу. Оскільки гіперінфляційні процеси в економіці України виражені слабо та суттєво не впливають на діяльність товариства, крім того проаналізувавши деякі інші критерії, а саме зниження облікової ставки, зниження відсоткових ставок за депозитами прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2023 року.

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Події після звітної дати:

Відповідно до МСФО 10 «Події після звітного періоду», ніяких суттєвих подій, які б вимагали розкриття в окремій фінансовій звітності Товариства за 12 місяців року, що закінчились 31 грудня 2023 року, не виявлено.

Дата затвердження до випуску: 26.03.2024р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Душко І.М.

Анохіна В.В.



**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»
ЗА 2023 РІК**

I. ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТОВАРИСТВА

1.1.Опис діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФУДКОМ» (надалі по тексті – Товариство) створено за рішенням засновника 24 листопада 2016 року. Засновником Товариства було Акціонерне товариство «РІТЕЙЛ ГРУП» (ЄДРПОУ 33785657). Станом на 31.12.2023 року Учасником Товариства, що володіє 100 % його статутного капіталу є 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, код за ЄДРПОУ 40982829.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 01014, місто Київ, Залізничне шосе, будинок 57.

При створенні Товариства був сформований статутний капітал, який становив 1 000 000,00 грн і був сформований за рахунок грошових коштів засновника. Станом на 31 грудня 2023 року Статутний капітал Товариства сплачений повністю та відображений у Звіті про фінансовий стан Товариства.

Товариство має самостійний баланс, круглу печатку, фірмові бланки, має знаки для товарів та послуг та інші засоби візуальної ідентифікації Товариства.

Товариство має поточні рахунки в банках:

UA363003460000026006015931801 в АТ «СЕНС БАНК», МФО 300346;
UA433004650000026005100001817 в АТ «ОЩАДБАНК» МФО 300465;
UA603204780000026001924422356 в АБ «УКРГАЗБАНК» МФО 320478;
UA923348510000000002600430341 в АТ ПУМБ в м. Києві МФО 334851;
UA233225390000026002104025001 в АТ «ЮНЕКСБАНК» МФО 322539;
UA293052990000026006025014711 в АТ КБ «ПРИВАТБАНК» МФО 320649;
UA763005840000026004201281008 АТ "СІТІБАНК" МФО 300584;
UA843395002600800631712000001 АТ "ТАСКОМБАНК" МФО 339500.

Товариство діє на підставі Статуту, остання редакція якого була затверджена рішенням Загальних зборів Учасників Товариства, що оформлене протоколом № 19 від 22 січня 2019 року, та зареєстрована 23 січня 2019 року, номер запису 1 070 102 0000 065978.

Основним вид діяльності Товариства є – **47.11 за КВЕД** - Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами. Товариство спеціалізується на роздрібній торгівлі продуктами харчування, напоями, тютюновими виробами, непродовольчими товарами масового споживання. Інші види діяльності Товариства за КВЕД:

- 10.13 - Виробництво м'ясних продуктів;
- 10.20 - Перероблення та консервування риби, ракоподібних і моллюсків;
- 10.71 - Виробництво хліба та хлібобулочних виробів, виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання;
- 10.85 - Виробництво готової їжі та страв;
- 46.34 - Оптова торгівля напоями;
- 46.39 - Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- 52.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 53.20 - Інша поштова та кур'єрська діяльність;
- 56.30 - Обслуговування напоями;
- 63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;
- 63.99 - Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.;
- 68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 69.10 - Діяльність у сфері права;
- 69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування;
- 70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування;
- 73.11 - Рекламні агентства;
- 73.20 - дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;
- 78.30 - Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами;
- 82.99 - Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.

Товариство є операційною компанією торговельних мереж «ВЕЛИКА КИШЕНЯ», «ВЕЛМАРТ», «ВК ЕКСПРЕС». У 2023 році кількість торговельних об'єктів Товариства становила:

• супермаркетів «ВЕЛИКА КИШЕНЯ» – 9 магазинів:

1. ВЕЛИКА КИШЕНЯ № 01 – місто Київ, Залізничне шосе, 57;
2. ВЕЛИКА КИШЕНЯ № 09 – місто Київ, Печерська площа, 1;
3. ВЕЛИКА КИШЕНЯ № 10 – місто Київ, проспект Глушкова, 36;
4. ВЕЛИКА КИШЕНЯ № 25 – місто Київ, проспект Григоренка, 26;
5. ВЕЛИКА КИШЕНЯ № 56 – місто Черкаси, вулиця Гагаріна, 98;
6. ВЕЛИКА КИШЕНЯ № 60 – місто Українка, вулиця Красноштана, 7;
7. ВЕЛИКА КИШЕНЯ № 67 – місто Київ, Харківське шосе, 19;
8. ВЕЛИКА КИШЕНЯ № 70 – місто Черкаси, бульвар Шевченка, 145;
9. ВЕЛИКА КИШЕНЯ № 71 – місто Черкаси, Припортова, 42/1;

• гіпермаркетів «ВЕЛМАРТ» – 31 магазин:

1. ВЕЛМАРТ № 01 – місто Рівне, вулиця Макарова, 23;
2. ВЕЛМАРТ № 02 – місто Полтава, вулиця Ковпака, 26-в;
3. ВЕЛМАРТ № 03 – місто Івано-Франківськ, вулиця Євгена Коновальця, 221;
4. ВЕЛМАРТ № 07 – місто Чернівці, вулиця Руська, 248-є;
5. ВЕЛМАРТ № 08 – місто Ужгород, вулиця Перемоги, 168;
6. ВЕЛМАРТ № 12 – місто Кропивницький, вулиця Юрія Коваленка, 2-а;
7. ВЕЛМАРТ № 13 – місто Харків, проспект Тракторобудівників, 57;
8. ВЕЛМАРТ № 14 – місто Миколаїв, вулиця Миру, 1/1;
9. ВЕЛМАРТ № 15 – місто Харків, проспект Героїв Харкова (бувш. Московський), 256-б;
10. ВЕЛМАРТ № 17 – місто Ніжин, вулиця Шевченка, 107-а;
11. ВЕЛМАРТ № 19 – місто Біла Церква, вулиця Грибосєдова, 10-а;
12. ВЕЛМАРТ № 20 – місто Обухів, вулиця Київська, 119;
13. ВЕЛМАРТ № 21 – місто Луцьк, вулиця Ветеранів, 6;

14. ВЕЛМАРТ № 22 – місто Умань, вулиця Гайдамацька, 6;
 15. ВЕЛМАРТ № 23 – місто Київ, вулиця Бориспільська, 9;
 16. ВЕЛМАРТ № 24 – місто Херсон, вулиця Дорофєєва, 30;
 17. ВЕЛМАРТ № 26 – місто Чернігів, вулиця Незалежності, 32;
 18. ВЕЛМАРТ № 27 – місто Київ, вулиця Вишняківська, 6;
 19. ВЕЛМАРТ № 28 – місто Київ, вулиця Саперно-Слобідська, 10;
 20. ВЕЛМАРТ № 29 – місто Київ, вулиця Чорнобильська, 16/80;
 21. ВЕЛМАРТ № 30 – місто Київ, площа Перемоги, 3;
 22. ВЕЛМАРТ № 31 – місто Київ, проспект Голосіївський, 58-а;
 23. ВЕЛМАРТ № 32 – місто Умань, вулиця Незалежності, 74;
 24. ВЕЛМАРТ № 33 – місто Київ, вулиця Березняківська, 31;
 25. ВЕЛМАРТ № 34 – місто Київ, вулиця Лятошинського, 14;
 26. ВЕЛМАРТ № 35 – місто Жовті Води, вулиця Крапоткіна, 35-а;
 27. ВЕЛМАРТ № 36 – місто Київ, вулиця Героїв Дніпра, 31;
 28. ВЕЛМАРТ № 37 – місто Київ, вулиця Архитектора Вербицького, 18;
 29. ВЕЛМАРТ № 38 – місто Київ, проспект Леся Курбаса, 6-г;
 30. ВЕЛМАРТ № 39 – місто Київ, вулиця Васильківська, 8;
 31. ВЕЛМАРТ № 40 – місто Київ, площа Оболонська, (бувш. Дружби народів), 6;
- «ВК ЕКСПРЕС» – 2 магазини:
1. ВК ЕКСПРЕС № 15 – місто Київ, проспект Соборності, 2/1-а;
 2. ВК ЕКСПРЕС № 17 – місто Київ, вулиця Лариси Руденко, 9-а.

Для потреб, пов'язаних з основним видом діяльності Товариство орендує Розподільчо-логістичний центр Київська обл., Бориспільський р., с/рада. Вишеньківська, автодорога Київ-Ревне-Рогозів 18км + 660м.

Товариство не входить до промислових груп, об'єднань, філій чи відокремлених підрозділів у своєму складі не має.

Товариство займає певну долю на українському ринку Рітейлу.

«ВЕЛМАРТ» — один з найпопулярніших гіпермаркетів в Україні, який славиться своїми дешевими цінами та якісними продуктами. Працівники Велмарту щодня відслідковують ціни на ринку, щоб пропонувати своїм покупцям найнижчу вартість та регулярні акції у Велмарті.

«ВЕЛИКА КИШЕНЯ» — всеукраїнська мережа супермаркетів, які розташовані в Києві та декількох обласних центрах України. Всі магазини «Велика Кишеня» оформлені в одному стилі, що робить супермаркети загально відомими. Щоб запропонувати покупцям якісні товари за доступнішими цінами, Товариство випускає їх під власною маркою, співпрацюючи з відомими постачальниками, ретельно відбираючи їх та перевіряючи якість. «ВК ЕКСПРЕС» - формат магазину, де на невеликій площі компактно розміщені товари всіх категорій першої необхідності, яка задовольняє вимоги найвибагливіших покупців. І при цьому кожний з магазинів «ВК ЕКСПРЕС» знаходиться максимально наближено до жилих будівель.

1.2. Організаційна структура Товариства

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори Учасників. Виконавчим органом Товариства є Генеральний директор. Генеральному директору підпорядковуються:

1. Заступник Генерального директора;
2. Комерційна дирекція, що складається з:
 - Директор комерційний, якому підпорядковуються:
 - фахівець з митних питань;

- менеджер з зовнішньоекономічної діяльності;
- департамент ФРЕШ ФУД;
- департамент ДРАЙ ФУД;
- департамент НОН ФУД;
- департамент некомерційних закупівель;
- відділ мерчендайзінгу.

3. Дирекція з продажів, яка складається з:

- заступника Генерального директора з продажів, якому підпорядковуються;
- старший інженер-проектувальник;
- фахівець з управління проектами і програмами;
- керівник проектів і програм;
- департамент з контролю управління;
- департамент по роботі з персоналом;
- департамент з виробництва;
- група стандартизації та оптимізації касових процесів;
- супермаркети «ВЕЛИКА КИШЕНЯ», гіпермаркети «ВЕЛМАРТ».

4. Дирекція з розвитку мережі, яка складається з:

- проектних команд.

5. Дирекція з маркетингу, яка складається з:

- Директора з маркетингу, якому підпорядковуються;
- менеджер з внутрішніх комунікацій;
- менеджер з клієнтського сервісу;
- менеджер;
- відділ реклами.

6. Відділ узгоджень і дозволів, що складається з:

- начальника відділу, якому підпорядковуються;
- фахівців з узгодження документації.

7. Дирекція з персоналу, яка складається з:

- департаменту підбору та адаптації персоналу;
- департаменту навчання;
- відділу адміністративної підтримки.

8. Бухгалтерія, яка складається:

- головного бухгалтера, якому підпорядковується;
- група обліку товарів і послуг;
- група обліку платежів та розрахунків з оплати праці;
- група обліку виробництва;
- група обліку нетоварних матеріальних цінностей;
- група з ведення даних.

9. Інвентаризаційно-аналітичний відділ, який складається з:

- начальника відділу, якому підпорядковуються;
- аналітична група;
- група з інвентаризації товарно-матеріальних цінностей;
- група внутрішніх ревізій;
- група зовнішніх ревізій.

10. Департамент організаційного розвитку, оплати праці і кадрового адміністрування, який складається з:

- керівник департаменту, якому підпорядковуються;
- провідний фахівець з оплати праці;
- група організаційного розвитку, компенсацій та пільг;
- відділ кадрів.

11. Департамент з забезпечення якості, що складається з:

- група внутрішніх аудитів;

- група вхідного контролю;
- група технічного аудиту та підтримки.

12. Департамент з асортименту товару, який складається з:

- керівника департаменту, якому підпорядковуються;
- заступник керівника департаменту;
- фахівець-аналітик з дослідження товарного ринку;
- менеджери;
- відділ власної торгової марки;
- відділ моніторингу;
- промовідділ.

13. Відділ транспорту, що складається з:

- начальника відділу, якому підпорядковуються;
- заступник начальника відділу;
- фахівець з передрейсових оглядів;
- водії.

14. Група соціального захисту:

- диспетчери;
- розклеювачі афіш.

15. Дирекція з логістики, безпеки та інформаційних систем, що складається з:

- департаменту логістики;
- відділу товарних ресурсів;
- група транспортної логістики;
- Розподільчий центр;
- департамент з безпеки;
- департамент IT-проектів та розробки інформаційних систем;
- група експлуатації IT інфраструктури.

16. Юридичний відділ, що складається з:

- начальника юридичного відділу, якому підпорядковуються;
- група претензійно-позовної роботи;
- група правового забезпечення і розвитку;
- група договірної роботи.

17. Технічна дирекція, що складається з:

- технічного директора, якому підпорядковується;
- старший інженер з охорони навколишнього середовища;
- інженер з навколишнього середовища;
- інженер з охорони праці;
- фахівець з документообігу;
- завідувач складу;
- адміністратор проектів;
- відділ головного інженера;
- відділ енергозабезпечення;
- відділ капітального будівництва.

Середня чисельність працівників Товариства у звітному періоді становила 4 868 осіб.
Фонд заробітної плати Товариства у 2023 році становив 111 844 398,76 гривень.

1.3. Стратегія та цілі Товариства

Роздрібна торгівля є найдинамічнішою галуззю економіки України, основним драйвером зростання, каталізатором стабільності національного ринку, деактиватором ризиків і загроз економічній безпеці країни. Розвинений і високоефективний рітейл, акумулюючи синергію

від результатів господарювання, виконує, окрім економічних, також низку соціальних функцій:

- диктує стандарти якості й виступає контролюючою інституцією продукції, що споживається населенням;
- як частина національної системи життєзабезпечення запобігає виникненню негативних тенденцій до створення потенційних або реальних загроз суспільним інтересам та людському потенціалу;
- орієнтує виробників на максимальне врахування запитів суспільства;
- реалізує соціально відповідальні проекти та заходи соціальної політики.

Відштовхуючись від економічних і соціальних функцій, що виконує Товариство, його **бачення**

наших цінностей:



НАШІ ЦІННОСТІ

ДОВІРА

Всі відносини всередині компанії, з клієнтами та партнерами базуються на довірі та відкритості

ЧЕСНІСТЬ

Ми цінуємо чесність та відкритість у відносинах між співробітниками, з клієнтами та партнерами

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Ми усвідомлюємо свою роль та відповідальність перед співробітниками, клієнтами та партнерами

РОЗВИТОК

Розвиваючи Компанію для клієнтів, ми розвиваємо наших співробітників та партнерів

ВЕЛМАРТ
ВЕЛЕТЕНЬ НИЗЬКИХ ЦІН



**велика
кишеня**

і нашої місії:



Товариство реалізує стратегію власного розвитку, яка базується:

- на збереженні існуючих позицій на ринку Рітейлу шляхом модернізації магазинів, що здійснюють свою діяльність під торговими марками «ВЕЛИКА КИШЕНЯ», «ВЕЛМАРТ», «ВК ЕКСПРЕС» та розвитку найбільш перспективних локацій;
- на розвитку суміжних додаткових напрямків бізнесу;
- на подальшому підвищенні операційної ефективності в господарській діяльності Товариства.

Реалізуючи стратегію розвитку, Товариство бачить свої цілі у:

- забезпечення потреб населення України в продуктах харчування та товарах широкого вжитку промислової групи;
- забезпечення інтересів учасників Товариства шляхом створення висококонкурентного бізнесу для отримання прибутку, збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та максимізації ринкової капіталізації Товариства;
- забезпечення інтересів суспільства у створенні конкурентного ринку продовольчих та непродовольчих товарів.

Партнерами та контрагентами Товариства є фізичні особи та юридичні особи різної форми власності, резиденти та нерезиденти України.

Ринкова частка Товариства в сегментах, у яких Товариство здійснює свою діяльність: Товариство у 2023 році не досліджувало ринкову частку в сегментах, в яких Товариство здійснює свою діяльність.

1.4. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ТОВАРИСТВА

Бухгалтерський облік у 2023 році здійснювався відповідно до вимог Закону України від 16.07.99 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативно-правових актів України.

Всі господарські операції мають документальне підтвердження та відображення у відповідних регістрах бухгалтерського обліку. Бухгалтерський та податковий облік в Товаристві ведеться в програмі SAP/R3, якою Товариство користується за договором про надання прав користування. Програмним забезпеченням SAP та надання послуг з підтримки.

Облікова політика Товариства здійснюється на підставі наказу № 3/БО від 31 грудня 2018 року «Про затвердження облікової політики». Змін в обліковій політиці у 2023 році не було. Бухгалтерський облік в Товаристві протягом звітного періоду вівся за допомогою комп'ютерних програм:

- SAP R3;
- самостійно розробленого Товариством програмного забезпечення.

Фінансування діяльності Товариства ведеться, в основному, за рахунок власних обігових коштів. Всі договори Товариством виконуються вчасно та в повному обсязі.

Система оподаткування Товариства – загальна. Орган Державної податкової служби, у якому Товариство зареєстроване як платник податків – Центральне Міжрегіональне Управління ДПС по роботі з великими платниками податків.

Перевірок з боку контролюючих органів в звітному періоді не було.

Штрафні санкції з боку контролюючих органів накладені на Товариство протягом 2023 року:

Сума штрафу	Вид штрафу	Підстава для накладання штрафу	Орган, що наклав штраф
209 539,18	ПДВ	ППР №0007124401 від 18.12.2018, рішення суду від 30.11.2022	ДПС великих платників м.Києва
1 048,94	ПДВ	акт перевірки від 07.07.2023 №1445/Ж5/31-00-04-04-02/40982829	ДПС великих платників м.Києва
17 000,00	Акцизний товар	ППР до акту перевірки від 10.02.2022р. №8039/Ж5//26-15-09-01/40982829	ДПС великих платників м.Києва
17 000,00	Акцизний товар	ППР до акту перевірки від 10.02.2022р. №8039/Ж5//26-15-09-01/40982829	ДПС великих платників м.Києва
1 020,00	Акцизний товар	ППР до акту перевірки від 10.02.2022р. №8039/Ж5//26-15-09-01/40982829	ДПС великих платників м.Києва
1 700,00	Порушення законодавства про рекламу	рішення №6 від 05.06.2023р.	ГУ ДПС м.Ужгород
1 700,00	Порушення законодавства про рекламу	рішення №7 від 05.06.2023р.	ГУ ДПС м.Ужгород

1 700,00	Порушення законодавства про рекламу	рішення №8 від 05.06.2023р.	ГУ ДПС м.Ужгород
1 700,00	Порушення законодавства про рекламу	рішення №5 від 05.06.2023р.	ГУ ДПС м.Ужгород
56 401,00	заборгованості	Виконавче Провадження №70616094	ВДВС ПЕЧЕРСЬКОГО РУЮ
167 500,00	штраф	постановою №2	ГУ Держпродспоживслужби в Черкаській обл.
6 800,00	штраф за продаж алкогольних напоїв особі, яка не досягла 18 років	рішення №000576-09 від 11.07.2023	ГУ ДПС у ВОЛИНСЬКІЙ ОБЛ

Особами, відповідальними за стан та ведення фінансово-господарської діяльності та обліку в Товаристві за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року є:

Генеральний директор – Душко Ігор Михайлович;

Головний бухгалтер – Анохіна Валентина Василівна.

II. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

3.1. Чистий прибуток Товариства за результатами 2023 року склав 216 236 тисяч гривень:

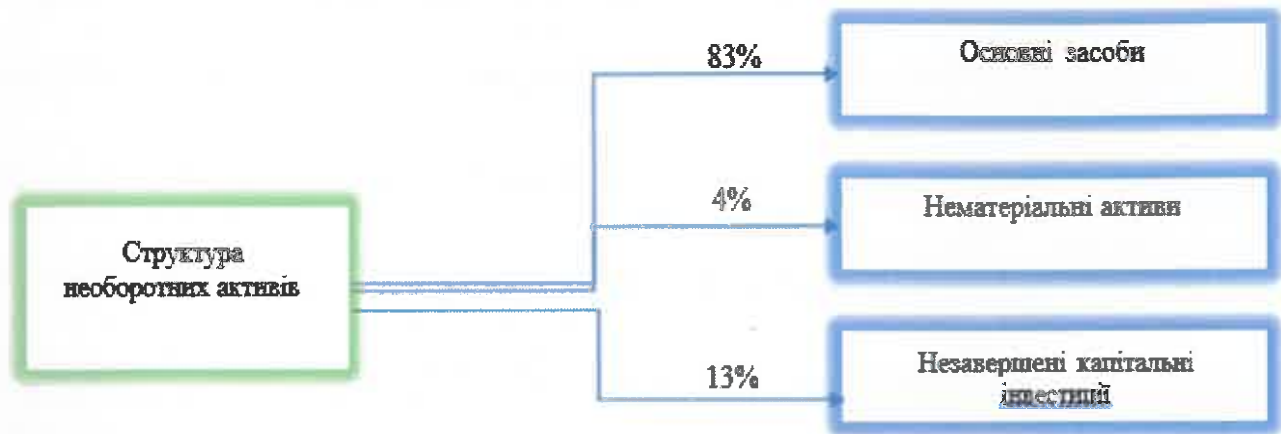
Показник (тис.грн)	2023 рік	2022 рік	Зміна +/-	Зміна %
Чистий дохід від реалізації	17 156 044	13 526 203	3 629 841	26,83%
Собівартість реалізованої продукції	14 306 031	11 415 318	2 890 713	25,32%
Адміністративні витрати та витрати збуту	2 404 219	1 625 755	778 464	47,88%
Інші фінансові доходи	28 111	-	28 111	100%
Інші доходи	111 666	66 499	45 167	67,93%
Фінансові витрати	38 015	28 244	9 771	34,60%
Інші витрати	168 925	258 583	(89 658)	(53,8%)
Чистий прибуток/збиток	310 631	216 236	94 395	43,66%

3.2.Активи Товариства.

Співвідношення оборотних та необоротних активів в активах балансу Товариства становить 84% та 16%.

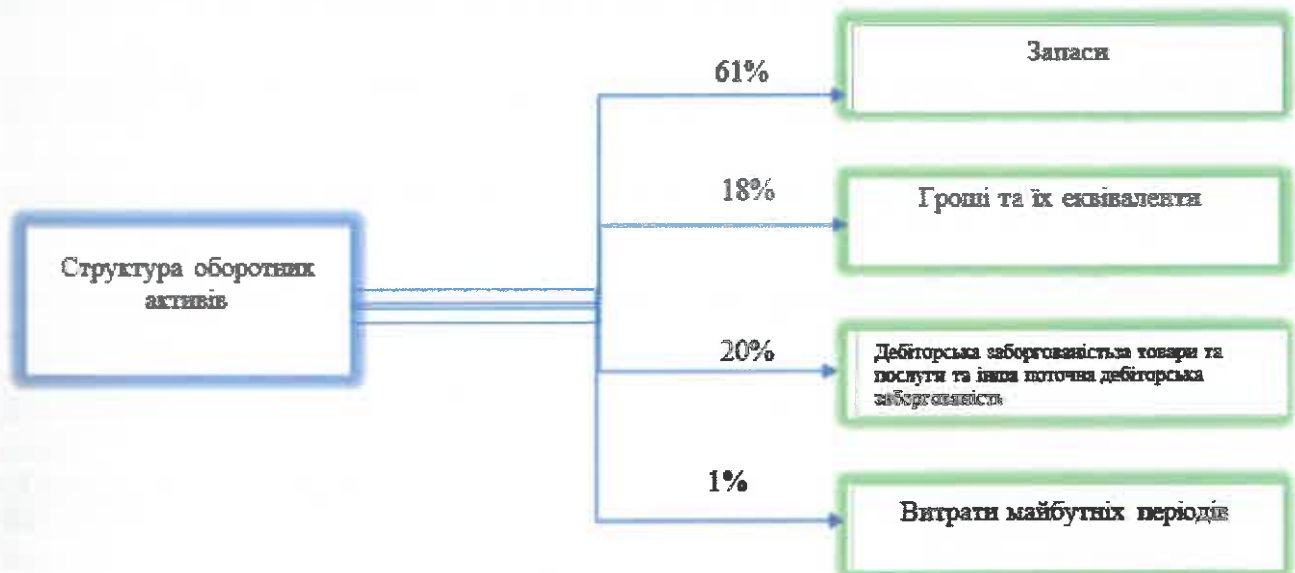
Оскільки Товариство є операційною компанією, що здійснює свою діяльність в напрямку Рітейлу під торговими марками «ВЕЛИКА КИШЕНЯ», «ВЕЛМАРТ», «ВК ЕКСПРЕС» кількість оборотних активів вища за необоротні активи, тому що Товариству потрібно підтримувати високу ліквідність та наявність товарів в магазинах.

Структура необоротних активів станом на 31.12.2023 року:



Основні засоби Товариства складаються з різного обладнання для магазинів та фудкортів, меблів, оргтехніки, засобів зв'язку. Нематеріальні активи представлені різноманітним програмним забезпеченням. Незавершені капітальні інвестиції Товариства включають аванси за основні засоби.

Структура оборотних активів станом на 31.12.2023 року:



Оборотні активи Товариства в переважній більшості складаються з запасів (продовольчих та непродовольчих товарів, витратних матеріалів на складах та в магазинах), грошових коштів, дебіторської заборгованості за товари та послуги, а також виданих авансів за товари, матеріали, послуги тощо.

III. РИЗИКИ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

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

Товариство забезпечує належний рівень управління, звітність та процедур внутрішнього контролю, які дозволяють своєчасно виявити зміни, що можуть становити загрозу для довгострокового виконання зобов'язань. Суттєвими чинниками ефективного управління ризиками Товариства 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.

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

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

•Аванси та дебіторська заборгованість

Управлінський персонал Товариства 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 його оцінку понесених збитків від торгової дебіторської заборгованості, передплат та інших активів. Очікувані кредитні збитки на торгову дебіторську заборгованість оцінюються з використанням матриці оціночного резерву, посиляючись на інформацію двох попередніх звітних періодів.

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

• 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 (в тис. грн) :

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	383 026	582 767
Торгова дебіторська заборгованість	205 523	220 758
Аванси постачальникам	441 832	127 592
Інша дебіторська заборгованість	422941	476 847
Всього:	1 453 322	1 407 964

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

• Торгова дебіторська заборгованість (в тис. грн):

Станом на 31.12.2023 року

	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	161 548	17 630	3 699	2 278	3 766
Очікувані кредитні збитки	(121)	(43)	(65)	(137)	(1 396)
Всього	161 428	17 586	3 634	2 141	2 370

Станом на 31.12.2022 року

	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

• Аванси постачальникам та інша дебіторська заборгованість (в тис. грн):

Станом на 31.12.2023 року:

	Не прострочена	Прострочена до 365 днів	Прострочена понад 365 днів
Балансова вартість	579 156	19 438	17 142
Очікувані кредитні збитки	-	-	(11 297)
Всього	579 156	19 438	5 845

Станом на 31.12.2022 року:

	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

• Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином (в тис. грн):

	2023 рік	2022 рік
Станом на 1 січня	(13 469)	(8 960)
Нараховано	(2 212)	(4 892)
Використано/Відкориговано	323	383
Станом на 31 грудня	(15 358)	(13 469)

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 (тис. грн):

Назва фінансової установи	Кредитний рейтинг	31 грудня 2023	31 грудня 2022
АТ «ОЩАДБАНК»	В- (Fitch)	149 121	40
АТ «УКРГАЗБАНК»	В -(Fitch)	107 048	73 868
АТ «СЕНС БАНК»	В- (Fitch)	83 276	25 009
Інші банки	Не визначений	41 954	67 822
Інші залишки грошових коштів	Не визначені	201 368	216 287
Грошові кошти та їх еквіваленти		582 767	383 026

3.2. Валютний ризик

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

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

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

	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	43	-	2 903
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(4 943)	(9 936)	(429)	(1 427)
Кредити та позики	-	(147 983)	-	(298 506)
Інші поточні зобов'язання	-	(361)	-	(361)
Балансова вартість	(4 943)	(158 237)	(429)	(297 391)

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 (тис. грн) на:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Зміцнення долару США на 1%	(1 583)	(2 974)
Послаблення долару США на 1%	1 583	2 974
Зміцнення євро на 1%	(49)	(4)
Послаблення євро на 1%	49	4

3.3. Відсотковий ризик

У Товариства виникає відсотковий ризик у зв'язку з отриманими кредитами та позиками. Зміни відсоткових 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 відсоткова 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 відсотки, представлені таким чином (тис. грн):

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Інструменти з перемінними ставками:		
Кредити та позики	-	-
Інструменти з фіксованими ставками:		
Кредити та позики	109 139	397 549

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.

3.4. Ризик ліквідності

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

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

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

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2023 року був представлений таким чином (тис. грн) :

	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	Протягом 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років
Кредити та позики	147 983	147983	147983	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	2 512 573	2 512 573	2 512 573	-	-
Кредиторська заборгованість за послуги	161 859	161 859	161 859	-	-
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	26 000	26 000	26 000	-	-
Заборгованість із заробітної плати	7 462	7 462	7 462	-	-
Інша кредиторська заборгованість	334 556	334 556	334 556	-	-
Податки до сплати	56 070	56 070	56 070	-	-
Всього майбутніх виплат	3 246 503	3 246 503	3 246 503	-	-

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2022 року був представлений таким чином (тис. грн):

	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	-

3.5. Ризик непередбачуваних обставин.

Економічна ситуація в 2023 році в Україні характеризувалась підвищеною нестабільністю, в наслідок продовження військового вторгнення росії в Україну, введенням військового стану та обмежувальних заходів, пов'язаних з цими подіями, а також великою міграцією людей з зон бойових дій, значним пошкодженням цивільної інфраструктури, різкого зменшення платоспроможності населення, коливання курсу долара. Вищезазначені фактори негативно впливали на економічну ситуацію в країні: реальний ВВП різко скоротився, інфляція різко зросла, торгівля була серйозно порушена, а бюджетний дефіцит зріс до безпрецедентного рівня. В таких умовах керівництво Товариства особливу увагу приділяло організації управління Товариством та вдосконаленню управлінських процесів. Невід'ємною складовою удосконалення управлінських процесів Товариства є управління ризиками в його діяльності. Метою управління ризиками у звітному періоді була оптимізація співвідношення між рівнем ризику та очікуваною економічною вигодою, яка є компенсацією за прийнятий Товариством ризик.

Торгівельні заклади Товариства знаходяться в багатьох містах України, в тому числі і в зонах бойових дій. Протягом попереднього періоду Товариство припинило роботу 4 магазинів, в наслідок воєнних дій:

ВМ № 09 - місто Харків, вулиця Гвардійців Широнінців, 99/10 – об'єкт законсервовано;

ВМ № 11 - місто Харків, вулиця Грицевца, 2-а – об'єкт законсервовано;

ВМ № 16 – місто Бердянськ, вулиця Волонтерів, 73– об'єкт не під контролем;

ВК № 66 – місто Северодонецьк, шосе Будівельників, 23-б – об'єкт втрачено.

В звітному періоді ситуація з зазначеними магазинами не змінилась.

Але, незважаючи на події та обставини, що склались в Україні в цілому, та в Товаристві зокрема, запобіжні заходи, що були запроваджені керівництвом Товариства, зменшили вплив військової агресії та пов'язані з нею наслідки, на безперервну діяльність Товариства, як у звітному періоді, так і в наступному за звітним періоді.

Керівництво Товариства розуміло, що результати його діяльності будуть обумовлені обмежувальними заходами, про те не очікувало значного зниження виручки, тому що основний вид діяльності Товариства – це роздрібна торгівля продуктами харчування, напоями та промисловими товарами першої необхідності.

IV. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ В ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

Сучасний світ потребує гармонізації відносин суспільства й природи, яка зможе настати тільки тоді, коли людство буде сприяти екологічному вихованню та свідомості, повазі до природи й до самих себе та дбайливого ставлення до природо оновлюваних процесів. Екологічна відповідальність є важливою складовою соціальної відповідальності бізнесу. Вона спонукає підприємства торгівлі, яким є і ТОВ «ФУДКОМ» до перегляду на постійній основі екологічної політики та стратегії і запровадженні заходів, які спрямовані на зменшення негативного впливу господарської діяльності на навколишнє природне середовище. Основна діяльність ТОВ «ФУДКОМ» (робота магазинів) та діяльність із її забезпечення (доставка товарів у магазини, власне виробництво) продукують забруднення навколишнього середовища. Тому, виконуючи роль посередників між виробниками і споживачами, Товариство орієнтує виробників на виробництво саме тих товарів, які меншою мірою негативно впливають на навколишнє природне середовище і, як наслідок, найбільше користуються попитом. Сьогодні покупці, що користуються магазинами Товариства готові платити більше за продукцію тих компаній, які проявляють соціальну відповідальність щодо суспільства та навколишнього середовища. І беручи на себе відповідальність за соціальні та екологічні наслідки своєї господарської діяльності, Товариство здобуває довіру не лише покупців, але й широкого кола стейкхолдерів, а також вагомі конкурентні переваги та економічне зростання. Зазначене вимагає особливої уваги

всіх стейкхолдерів до екологічних аспектів соціальної відповідальності Товариства. Екологізація діяльності Товариства є важливим кроком на шляху до сталого розвитку України.

Провадження господарської діяльності Товариства не підлягає обов'язковій оцінці впливу на довкілля у відповідності до чинного законодавства. Але разом із тим, безпосередньо стосується Товариства, як утворювача і власника відходів, тому Товариство впроваджує у своїй діяльності:

- заходи для запобігання утворенню відходів, а також для уникнення, зменшення або усунення негативного впливу відходів на здоров'я людей і навколишнє природне середовище;

- обробку відходів;

- покриття витрат на запобігання утворенню відходів, їх збирання, перевезення та оброблення, включаючи витрати на створення та утримання об'єктів оброблення відходів.

Широкомасштабна війна в Україні надзвичайно загострила існуючі та створила абсолютно нові екологічні ризики діяльності Товариства. У таких надскладних умовах дотримання екологічних стандартів залишається пріоритетним завданням для Товариства. Товариство постійно працює з споживачами товарів та іншими стейкхолдерами, щоб змусити їх відповідально ставитись до екологічних наслідків своєї господарської діяльності, знаходити можливості для реалізації принципів екологічної відповідальності.

Товариство постійно працює над удосконаленням торговельного процесу. У зв'язку з цим система управління Товариством передбачає екологічно-орієнтований процес розміщення магазинів, складських приміщень, вибір транспортних засобів, тари, залучення підрядних організацій, тощо, щоб уникати можливості нанесення шкоди природному середовищу.

Товариство розуміє важливість переходу на модель сталого споживання і виробництва та формування ринку екологічно кращих товарів та послуг і впроваджує в політику власного розвитку екологічні принципи розвитку, що передбачають:

- запобігання забрудненню навколишнього середовища. З цією метою Товариство ефективно використовує природні ресурси, землю, електроенергію, воду, застосовує технології та методи управління, які зменшують негативний вплив на довкілля. Товариство забезпечує вторинну переробку матеріалів та відходів і дбає про зменшення кількості відходів;

- турбота про покупців. Товариство прагне задовольняти вимоги своїх покупців щодо якості, безпеки, екологічності товарів. Товариство здійснює контроль асортименту товарів, орієнтуючись виключно на дозвільні документи видані спеціальними органами. Товариство забезпечує дотримання принципів чесної торгівлі через незалежний контроль асортименту з питання застосування відповідного маркування, що підтверджує переваги товарів. Товариство постійно працює з постачальниками та виробниками над збільшення кількості екологічних товарів;

- комунікації та інформативність. Товариство розкриває екологічну інформацію, що пов'язана з його діяльністю, товарами та послугами та проводить навчання своїх працівників з метою їх екологічної свідомості та компетентності. Для цього в Товаристві проводяться спеціальні навчальні заходи на яких співробітники навчаються управляти асортиментом товарів, розрізняти маркування товарів і т.і.

V. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

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

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 2023 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	147 983	147 983	147 983	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	2 512 573	2 512 573	2 512 573	-	-
Кредиторська заборгованість за послуги	161 859	161 859	161 859	-	-
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	26 000	26 000	26 000	-	-
Заборгованість із заробітної плати	7 462	7 462	7 462	-	-
Інша кредиторська заборгованість	334 556	334 556	334 556	-	-
Податки до сплати	56 070	56 070	56 070	-	-
Всього майбутніх виплат	3 264 503	3 264 503	3 264 503	-	-

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	-

VI. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ І КАДРОВА ПОЛІТИКА ТОВАРИСТВА

Кадрова політика Товариства представляє основні напрями та підходи управління персоналом для реалізації місії Товариства та декларованих керівництвом стратегічних цілей. Успіх реалізації кадрової політики Товариства залежить від визнання на всіх рівнях

управління Товариства високої економічної значимості кожного співробітника, як важливої складової стратегічного і тактичного потенціалу Товариства.

Основною метою кадрової політики Товариства є підвищення ефективності управління персоналом шляхом створення ефективної системи управління Товариством, спрямованої на отримання максимального прибутку й забезпечення конкурентоспроможності Товариства, що ґрунтується на економічних стимулах і соціальних гарантіях та сприяє гармонійному поєднанню інтересів працівників і роботодавця. Головною складовою кадрової політики Товариства є якість, під якою варто розуміти:

- якість персоналу, задіяного в Товаристві;
- якість виконуваних робіт;
- якість й ефективність бізнес-процесів.

Товариство усвідомлює, що досягнення цілей та завдань, які є баченням у галузі управління персоналом, вимагатиме вкладення значних коштів, як у людські ресурси, так і в подальший розвиток служб управління персоналом, що відповідають за реалізацію прийнятої кадрової політики, підвищення їх ролі і статусу, а також удосконаленню їх інформаційно-технічного забезпечення.

Основними складовими кадрової політики є:

- підвищення результативності роботи на всіх рівнях;
- оптимізація та стабілізація кадрового складу Товариства й забезпечення ефективного використання їх можливостей та потенціалу;
- створення та розвиток системи навчання й розвитку персоналу;
- формування та підтримання високого рівня лояльності співробітників;
- формування та зміцнення корпоративної культури в Товаристві.

Кадрова політика формується керівництвом Товариства, реалізується кадровою службою під час виконання її працівниками своїх функцій. Тому всі заходи щодо роботи з кадрами – добір та адаптація персоналу, складання штатного розкладу, навчання, кар'єрне просування - плануються в Товаристві заздалегідь і узгоджуються з стратегічними цілями та поточними завданнями Товариства.

Керівництво Товариства розуміє, що не тільки Товариство має свої цілі, особисті цілі має кожен працівник Товариства.

Важливим для забезпечення успішного розвитку Товариства є створення системи, що дозволяє активно й ефективно управляти результативністю роботи на всіх рівнях: від окремого працівника до Товариства в цілому.

Для цього Товариство:

- формує і доводить до відома всіх працівників бачення, стратегічні напрями розвитку, основні цілі й завдання Товариства з тим, аби кожен працівник розумів, куди рухається Товариство у своєму розвитку та які вимоги ставляться до працівників та що від них очікується;
- визначає набір показників, які впливають із загальнокорпоративних цілей і завдань, що відображають результативність роботи;
- будує систему збору й обробки інформації з метою об'єктивного визначення ступеня досягнення поставлених цілей та завдань;
- розвиває систему оцінки працівників для того, щоб зробити її більш об'єктивною й інформативною;
- будує систему використання результатів оцінки, визначення їх впливу на підвищення оплати праці, просування службовими сходами, рішення про ротацію та переміщення, визначення потреб у навчанні й розвитку;
- розвиває систему стимулювання;
- здійснює інформування персоналу про пріоритетні завдання, цілі та способи їх досягнення;
- відслідковує зовнішні та внутрішні зміни, своєчасно вносить необхідні корективи у систему управління результативністю, систему показників і поставлені цілі.

Все більшу роль в стимулюванні персоналу відіграють соціальні аспекти, одержувані співробітниками в Товаристві. Актуальність цього спостерігалась протягом звітнього періоду. Товариство розуміє, що матеріальні чинники не можуть служити єдиною формою винагороди за працю, особливо у військовий час і необхідно більше уваги приділяти матеріальним стимулам, тому соціальні аспекти та кадрова політика Товариства тісно пов'язані між собою і направлені на охорону праці та безпеку життєдіяльності працівників, забезпечення соціальних гарантій, дотримання високого рівня кваліфікації працівників, їх професійного зростання, заохочення та мотивацію.

З метою посилення стимулювання співробітників Товариства у досягненні високого рівня продуктивності та ефективності праці, покращення фінансових показників діяльності, Товариством застосовується преміювання з урахуванням виконання планових показників. Поряд з цим діє програма страхування персоналу від нещасних випадків та добровільного медичного страхування.

Вже багато років в Товаристві діє профспілкова організація, яка об'єднує в себе всіх членів трудового колективу. Головною метою і завданням профспілкової організації є захист прав та законних інтересів працівників у сфері охорони праці, соціальних гарантій, надання практичної допомоги у вирішенні цих питань, надання матеріальної допомоги та представлення інтересів трудового колективу у взаємовідносинах з власником.

Товариство прагне створити умови для максимальної реалізації потенціалу працівників, надаючи можливість для професійного та кар'єрного зростання кожного працівника. Працівники мають можливість підвищувати кваліфікацію шляхом участі в семінарах та внутрішніх навчальних процесах, що організовуються в Товаристві, здійснюється підготовка внутрішнього кадрового резерву на посади провідних фахівців та керівні посади.

Заробітна плата протягом звітнього періоду виплачувалась вчасно та в повному обсязі. Заборгованості по заробітній платі у звітному періоді не було. Товариство забезпечує своїм працівникам повний соціальний пакет у відповідності до чинного законодавства України.

Охорона праці та безпека працівників Товариства здійснюється через систему правових, соціально – економічних, організаційно – технічних, санітарно – гігієнічних, лікувально – профілактичних заходів і засобів, спрямованих на збереження життя, здоров'я та працездатності працівників. В Товаристві функціонує служба охорони праці. Контроль за дотриманням норм і правил з охорони праці здійснюється по всіх магазинах, розподільчому центру та офісі. Поряд з цим, з метою профілактики в Товаристві регулярно організовується навчання, як за допомогою внутрішніх спеціалістів, так і з залученням зовнішніх викладачів з питань охорони праці та безпеки життєдіяльності.

ВІІ. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІНОВАЦІЇ ТОВАРИСТВА

У зв'язку з продовження в Україні військових дій, обмежувальних заходів пов'язаних з ними, а також з нестабільною обстановкою в країні, яка негативно впливає на економічний стан Товариства та країни в цілому, Товариство не здійснювало протягом звітнього періоду будь-яких досліджень та не впроваджувало ніяких інновацій в своїй діяльності. Основною метою Товариства протягом 2023 року було збереження наявних активів, людського ресурсу та забезпечення безперервної діяльності Товариства. Але поряд з цим, Товариство працювало над модернізацією своєї матеріальної бази і у зв'язку з цим здійснило у 2023 році:

Назва	Опис
Оновлення апаратної частини систем зберігання даних (СЗД)	Оновлення СЗД дозволить швидше виконувати роботи з застосуванням СЗД, зменшить навантаження на працівників, що працюють з СЗД, а також дозволить якісніше зберігати інформацію

Міграція продуктивних баз даних (БД) на нові апаратні ресурси	Основні продуктивні БД перенесено на нові СЗД
Впроваджено Старлінк на торгівельних площадках	На всіх ТП мережі встановлено обладнання Старлінк
Впроваджено систему DSVPN на ТП для КПД	Налаштовано систему відмовостійкості каналів передачі даних на ТП. За допомогою DSVPN усі наявні резервні КПД включно з Старлінк перемикаються автоматично.

Всі впроваджені інновації направлені на створення зручних умов обслуговування та задоволенні потреб покупців в магазинах, що належать Товариству.

У 2023 році Товариство продовжувало працювати над переходом на електронний документообіг в Системі 1С BAS Документообіг. Зокрема, увага приділялась систематизації каталогів договорів різних видів та супутніх до них документів, що сприяло здійсненню оперативного контролю використанню всіх процесів Товариства та виконавчій дисципліні погодження документів.

VIII. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало фінансових інвестицій.

IX. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

В найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати на свою діяльність вплив військової агресії з боку росії, запровадження обмежувальних заходів, великою міграцією населення, нестабільність в економіці України. Наслідком перерахованих елементів впливу є невизначеність у перспективах діяльності і розвитку, яка здатна істотним чином впливати на майбутнє Товариства.

26 березня 2024 року

Генеральний директор
ТОВ «ФУДКОМ»



Душко І.М.